

BAGIAN ANGGARAN 089



LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2018 (AUDITED)

**PERWAKILAN BPKP PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018
TAHUN ANGGARAN 2018**

**NOMOR : LK-146/PW16/1/2019
TANGGAL : 30 APRIL 2019**



KATA PENGANTAR

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

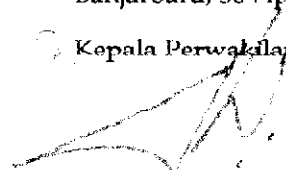
Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pemakai laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen guna pengambilan keputusan dalam rangka mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Banjarbaru, 30 April 2019

Kepala Perwakilan,



Herman Hermawan
NIP 19610315 198703 1 001



DAFTAR ISI

	Halaman
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Daftar Tabel	iii
Daftar Lampiran	iv
Pernyataan Tanggung Jawab	v
Ringkasan Laporan Keuangan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional	5
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	6
V. Catatan atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
A.1. Profil dan Kebijakan Teknis	7
A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan	8
A.3. Basis Akuntansi	8
A.4. Dasar Pengukuran	9
A.5. Kebijakan Akuntansi	9
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	18
B.1. Pendapatan Negara dan Hibah	18
B.2. Belanja Negara	19
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	24
C.1. Aset Lancar	24
C.2. Aset Tetap	25
C.3. Aset Lainnya	29
C.4. Kewajiban Jangka Pendek	31
C.5. Ekuitas	32
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	33
D.1. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional	33
D.2. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	38
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	42
E.1. Ekuitas Awal	42
E.2. Surplus/(Defisit) LO	42
E.3. Koreksi Yang Menambah/(Mengurangi) Nilai Entitas	42
E.4. Transaksi Antar Entitas	42
E.5. Ekuitas Akhir	43
F. Pengungkapan Penting Lainnya	44
F.1. Informasi Dana Kedinasan Tahun 2016	44



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 : Perbandingan Realisasi PNBPN Tahun 2018 dan 2017	19
Tabel 2 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Menurut Program Tahun 2018	19
Tabel 3 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja per Jenis Belanja Tahun 2018	20
Tabel 4 : Perbandingan Realisasi Belanja Tahun 2018 dan 2017	20
Tabel 5 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2018	20
Tabel 6 : Perbandingan Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2018 dan 2017	21
Tabel 7 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Barang Tahun 2018	21
Tabel 8 : Perbandingan Realisasi Belanja Barang Tahun 2018 dan 2017	22
Tabel 9 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tahun 2018	22
Tabel 10 : Perbandingan Realisasi Belanja Modal Tahun 2018 dan 2017	23
Tabel 11 : Rincian Aset Lancar Tahun 2018 dan 2017	24
Tabel 12 : Rincian Persediaan per 31 Desember 2018 dan 2017	25
Tabel 13 : Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017	25
Tabel 14 : Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018	28
Tabel 15 : Perbandingan Mutasi Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2018 dan 2017	28
Tabel 16 : Perbandingan Aset Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017	29
Tabel 17 : Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak-LO Tahun 2018 dan 2017	33
Tabel 18 : Perbandingan Realisasi Pendapatan Operasional Tahun 2018 (LO - LRA)	33
Tabel 19 : Rincian Beban Operasional Tahun 2018 dan 2017	34
Tabel 20 : Rincian Beban Pegawai Tahun 2018 dan 2017	34
Tabel 21 : Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Pegawai Tahun 2018 (LO - LRA)	35
Tabel 22 : Rincian Beban Persediaan Tahun 2018 dan 2017	35
Tabel 23 : Perbandingan Beban /Belanja Persediaan Tahun 2018 dan 2017 (LO - LRA)	36
Tabel 24 : Rincian Beban Barang dan Jasa Tahun 2018 dan 2017	36
Tabel 25 : Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Barang dan Jasa Tahun 2018 (LO - LRA)	36
Tabel 26 : Rincian Beban Pemeliharaan Tahun 2018 dan 2017	37
Tabel 27 : Rincian Beban Perjalanan Dinas Tahun 2018 dan 2017	38
Tabel 28 : Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2018 dan 2017	38
Tabel 29 : Rincian Pendapatan dari Pelepasan Aset Non Lancar Tahun 2018 dan 2017	39
Tabel 30 : Perbandingan Realisasi Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar Tahun 2018 Menurut LO dan LRA	39
Tabel 31 : Rincian Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Tahun 2018 dan 2017	40
Tabel 32 : Perbandingan Realisasi Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Tahun 2018 dan 2017 Menurut LO dan LRA	40
Tabel 33 : Rincian Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Tahun 2018 dan 2017	41



**DAFTAR
LAMPIRAN**

- I. **LAMPIRAN LAPORAN KEUANGAN POKOK APLIKASI SAIBA**
 1. Laporan Keuangan Pokok
 - A. Neraca Saldo Awal
 - B. Neraca Percobaan Basis Kas
 - C. Neraca Percobaan Basis Akrua
 - D. Laporan Realisasi Anggaran
 - E. Neraca
 - F. Laporan Operasional
 - G. Laporan Perubahan Ekuitas
 2. Laporan Realisasi Anggaran Satker
 3. Laporan Realisasi Anggaran Belanja
 4. Laporan Realisasi Pengembalian Belanja
 5. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Negara dan Hibah
 6. Laporan Realisasi Pengembalian Pendapatan Negara dan Hibah
 7. Rekonsiliasi SPM Terkait Tahun Berjalan 2018
- II. **LAMPIRAN LAPORAN KEUANGAN POKOK APLIKASI SIMAK-BMN**
 1. Laporan Barang Kuasa Pengguna Tahun 2018
 2. Laporan Penyusutan Barang
 3. Laporan Posisi Persediaan Di Neraca
 4. Laporan Posisi BMN Di Neraca
 5. Laporan Hasil Inventarisasi dan Penilaian BMN
- III. **LAMPIRAN PENDUKUNG LAINNYA**
 1. Perjanjian Sewa Tanah ATM BRI
 2. Perjanjian Penggunaan Sementara BMN
 3. Daftar BMN Status *Idle*
 4. Memo Penyesuaian Akrua
 5. LPJ Bendaharan Pengeluaran
 6. BAR Data Rekening Pemerintah Pusat
 7. Salinan Risalah Lelang



**PERNYATAAN
TANGGUNG JAWAB**



BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018 yang terdiri atas Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Banjarbaru, 30 April 2019

Kepala Perwakilan,

Herman Hermawan
NIP 19610315 198703 1 001



**RINGKASAN
LAPORAN KEUANGAN**

Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018 (Audited) ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018.

Realisasi Pendapatan Negara selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp30.738.560,00. Dalam TA 2018 Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan tidak membuat estimasi pendapatan.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp26.233.870.899,00 atau mencapai 98,54 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp26.622.377.000,00.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas per 31 Desember 2018, dan 31 Desember 2017 yaitu sebesar Rp117.077.195.015,00 dan Rp117.848.648.808,00.

Nilai Aset per 31 Desember 2018 dicatat dan disajikan sebesar Rp17.077.195.015,00 yang terdiri atas Aset Lancar sebesar Rp85.054.768,00, Aset Tetap (netto setelah akumulasi penyusutan) sebesar Rp116.926.155.622,00. Dan Aset Lainnya sebesar Rp65.984.625,00

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp63.538.473,00 dan Rp117.013.656.542,00.

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/(defisit) dari kegiatan operasional, surplus/(defisit) dari kegiatan non-operasional, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar.

Surplus/(Defisit) sampai dengan 31 Desember 2018 sebesar minus/defisit Rp27.675.747.646,00. Jumlah tersebut terdiri atas:

- Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional sampai dengan 31 Desember 2018 sebesar minus/defisit Rp26.706.185.106,00 yang merupakan selisih antara Pendapatan Operasional sebesar Rp35.854.671,00 dikurangi Beban Operasional sebesar Rp26.742.039.777,00.

- Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional sebesar minus Rp969.562.540,00 yang terdiri dari Surplus/(Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar sebesar minus Rp971.561.364,00 dan Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya sebesar surplus Rp1.998.824,00.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2018 adalah sebesar Rp117.800.109.620,00 dikurangi Surplus/Defisit LO sebesar (Rp27.675.747.646,00) ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp26.889.294.568,00 menghasilkan kenaikan/penurunan ekuitas sebesar minus Rp786.453.078,00 sehingga Ekuitas Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan pada tanggal 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp117.013.656.542,00.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2018 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas, sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2018 disusun dan disajikan dengan basis akrual.



I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN



**PERWAKILAN BPKP PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

(dalam Rupiah)

NO.	URAIAN	CATATAN	TAHUN 2018			TA 2017 REALISASI
			ANGGARAN	REALISASI	% REALISASI THD ANGGARAN	
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH	B.1				
	■ Penerimaan Negara Bukan Pajak		-	30.738.560,00	-	15.971.671,00
	Jumlah Pendapatan		-	30.738.560,00		15.971.671,00
B	BELANJA	B.2				
	■ Belanja Pegawai	B.2.1	19.419.808.000,00	19.290.631.701,00	99,33	17.365.155.330,00
	■ Belanja Barang	B.2.2	6.889.939.000,00	6.630.836.097,00	96,24	4.100.626.191,00
	■ Belanja Modal	B.2.3	312.630.000,00	312.403.101,00	99,93	325.725.000,00
	Jumlah Belanja		26.622.377.000,00	26.233.870.899,00	98,54	21.791.506.521,00

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini.



**II. NERACA
PER 31 DESEMBER 2018**

II. NERACA

PERWAKILAN BPKP PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 DES 2018	31 DES 2017
ASET			
ASET LANCAR			
■ Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	C.1.1	1.969.600,00	2.019.000,00
■ Persediaan	C.1.2	83.085.168,00	20.370.431,00
JUMLAH ASET LANCAR		85.054.768,00	22.389.431,00
ASET TETAP			
■ Tanah	C.2.1	105.580.341.000,00	105.580.341.000,00
■ Peralatan dan Mesin	C.2.2	5.033.141.930,00	4.296.636.985,00
■ Gedung dan Bangunan	C.2.3	11.047.773.000,00	10.874.923.000,00
■ Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.4	172.557.960,00	172.557.960,00
■ Akumulasi Penyusutan	C.2.5	(4.907.658.268,00)	(4.069.760.932,00)
JUMLAH ASET TETAP		116.926.155.622,00	116.854.696.013,00
ASET LAINNYA			
■ Aset Tak Berwujud	C.3.1	75.411.000,00	0,00
■ Aset Lain-lain	C.3.2	0,00	1.127.498.700,00
■ Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi Aset Lainnya	C.3.3	(9.426.375,00)	(155.937.336,00)
JUMLAH ASET LAINNYA		65.984.625,00	970.561.364,00
JUMLAH ASET		117.077.195.015,00	117.845.648.808,00
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
■ Utang Kepada Pihak Ketiga	C.4.1	63.538.473,00	40.839.188,00
■ Pendapatan Diterima Dimuka	C.4.2	0,00	7.700.000,00
■ Uang Muka dari KPPN	C.4.3	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		63.538.473,00	48.539.188,00
JUMLAH KEWAJIBAN		63.538.473,00	48.539.188,00
EKUITAS			
■ Ekuitas	C.5.1	117.013.656.542,00	117.800.109.620,00
JUMLAH EKUITAS		117.013.656.542,00	117.800.109.620,00
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DAN		117.077.195.015,00	117.845.648.808,00

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini.



III. LAPORAN OPERASIONAL PER 31 DESEMBER 2018

III LAPORAN OPERASIONAL

**PERWAKILAN BPKP PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 DES 2018	31 DES 2017
KEGIATAN OPERASIONAL	D.1		
PENDAPATAN OPERASIONAL	D.1.1		
■ Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.1.1.1	35.854.671,00	28.929.889,00
Jumlah Pendapatan Operasional (D.1.1.1)	D.1.1	35.854.671,00	28.929.889,00
BEBAN OPERASIONAL	D.1.2		
■ Beban Pegawai	D.1.2.1	19.307.759.309,00	17.386.152.560,00
■ Beban Persediaan	D.1.2.2	173.136.058,00	109.394.510,00
■ Beban Barang dan Jasa	D.1.2.3	1.524.960.003,00	1.440.906.232,00
■ Beban Pemeliharaan	D.1.2.4	722.782.120,00	749.577.358,00
■ Beban Perjalanan Dinas	D.1.2.5	4.176.983.671,00	1.820.270.316,00
■ Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.1.2.6	836.418.616,00	736.780.652,00
Jumlah Beban Operasional (D.1.2.1 s.d. D.1.2.6)	D.1.2	26.742.039.777,00	22.243.081.628,00
Surplus / (Defisit) dari Kegiatan Operasional (D.1.1-D.1.2)	D.1	(26.706.185.106,00)	(22.214.151.739,00)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D.2		
SURPLUS / (DEFISIT) DARI PELEPASAN ASET NON LANCAR	D.2.1		
■ Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.2.1.1	0,00	1.000.000,00
■ Beban Pelepasan Aset Non Lancar	D.2.1.2	971.561.364,00	0,00
Jumlah Surplus / (Defisit) dari Pelepasan Aset Non Lancar	D.2.1	(971.561.364,00)	1.000.000,00
SURPLUS / (DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA	D.2.2		
■ Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.2.1	2.534.489,00	3.585.662,00
■ Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.2.2	535.665,00	0,00
Jumlah Surplus / (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.2	1.998.824,00	3.585.662,00
Surplus / (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	D.2	(969.562.540,00)	4.585.662,00
SURPLUS / (DEFISIT) - LO (D.1+D.2)		(27.675.747.646,00)	(22.209.566.077,00)

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini.



**IV. LAPORAN
PERUBAHAN EKUITAS
PER 31 DESEMBER 2018**

**PERWAKILAN BPKP PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 DES 2018	31 DES 2017
EKUITAS AWAL	E.1	117.800.109.620,00	25.401.718.472,00
SURPLUS/(DEFISIT) - LO	E.2	(27.675.747.646,00)	(22.209.566.077,00)
KOREKSI YANG MENAMBAH/(MENGURANGI) NILAI EKUITAS	E.3		
■ Selisih Revaluasi Aset Tetap	E.3.1	0,00	92.832.422.375,00
Jumlah Koreksi Yang Menambah/(Mengurangi) Nilai Ekuitas	E.3	0,00	92.832.422.375,00
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4		
■ Ditagihkan ke Entitas Lain	E.4.1	26.233.870.899,00	21.791.506.521,00
■ Diterima dari Entitas Lain	E.4.2	(30.738.560,00)	(15.971.671,00)
■ Transfer Masuk	E.4.3	686.162.229,00	0,00
■ Transfer Keluar	E.4.4	0,00	0,00
Jumlah Transaksi Antar Entitas	E.4	26.889.294.568,00	21.775.534.850,00
KENAIKAN/(PENURUNAN) EKUITAS (E.2+E.3+E.4)		(786.453.078,00)	92.398.391.148,00
EKUITAS AKHIR (E.1+E.2+E.3+E.4)	E.5	117.013.636.542,00	117.800.109.620,00

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini.