

**PEMERINTAH KABUPATEN NUNUKAN**  
**DINAS LINGKUNGAN HIDUP**



**LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN**  
**2024**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga proses penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2024 telah selesai dan dihasilkan suatu dokumen Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan Tahun Anggaran 2024.

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

Laporan keuangan merupakan salah satu wujud pertanggungjawaban pemerintah atas penggunaan keuangan daerah dalam kerangka pelaksanaan otonomi daerah dan penyelenggaraan operasional pemerintahan, hal tersebut menjadi tolok ukur kinerja pemerintahan untuk dipertanggungjawabkan pada setiap akhir tahun anggaran. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan Tahun Anggaran 2024 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 pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan, dan juga Sebagai informasi kepada Pimpinan Pengelolaan Keuangan Daerah dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Akhir kata, kami sadari bahwa laporan keuangan ini belum sempurna, sehingga kami mohon saran dan masukan, demi kemajuan dan perkembangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan selanjutnya.

Nunukan, 10 Februari 2025

Kepala Dinas Lingkungan Hidup



**dr. MEINSTAR TOLOLIU, M.M**

NIP.196610081999031007

# DAFTAR ISI

Kata Pengantar.....	i
Daftar Isi.....	ii
Pernyataan Tanggung Jawab.....	iii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Laporan Keuangan.....	1
1.3 Landasan Hukum Laporan Keuangan.....	2
1.4 Sistematis Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan.....	3
<b>BAB II KEBIJAKAN KEUANGAN DAN CAPAIAN TARGET KINERJA</b>	
2.1.1 Kebijakan Keuangan.....	5
2.1.2 Indikasi Pencapaian target Kinerja ASKPD.....	6
<b>BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD</b>	
3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD.....	7
3.1.1 Laporan Realisasi Anggaran (LRA).....	7
3.1.2 Neraca.....	8
3.1.3 Laporan Operasional (LO).....	9
3.1.4 Laporan Perubahan Ekuitas.....	9
3.1.5 Catatan Atas Laporan Keuangan.....	9
3.1.6 Hambatan Dan Kendala yang Ada Dalam Pencapaian Target Kinerja.....	10
<b>BAB IV KEBIJAKAN AKUTANSI</b>	
3.1 Entitas Akutansi/Entitas Pelaporan Keuangan Daerah.....	15
3.1 Basis Akutansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan .....	16
3.1. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan .....	17
3.1. Penerapan kebijakan Akutansi Berkaitan Dengan ketentuan yang Ada berdasarkan standar Akutansi Pemerintah pada SKPD.....	23
<b>BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD</b>	
3.1 Rincian dan Penjelasan Pos-pos Pelaporan Keuangan.....	24
3.1 Rincian Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional (LO).....	31
3.1 Rincian Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas.....	33
<b>BAB VI PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN</b>	
3.1 Domisili Entitas .....	34
3.1 Ketentuan Perundang-undangan yang menjadi Landasan Kegiatan Operasional..	34

## BAB VII PENUTUP

### VIII . Lampiran – lampiran

- Berita Acara Rekonsiliasi
- Saldo Awal
- Aset Lancar
- Aset Tetap
- Aset Lainnya
- BMD Noon Neraca



**PEMERINTAH KABUPATEN NUNUKAN  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP**

Kantor Gabungan Dinas-Dinas I, Gedung B - Lantai II  
Jl. Ujang Dewa (Sedadap) – Nunukan selatan, Kabupaten Nunukan, Kalimantan Utara  
Website : <https://dpmd.nunukankab.go.id> - Email : [dpmdnunukan@gmail.com](mailto:dpmdnunukan@gmail.com) – Kode Pos  
77482

**PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB**

Laporan Keuangan SKPD Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan yang terdiri dari (a) Laporan Realisasi Anggaran; (b) Neraca; (c) Catatan atas laporan Keuangan Tahun Anggaran 2024 sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

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

Nunukan, 10 Februari 2025

Kepala,

**dr. MEINSTAR TOLOLIU, M.M**  
NIP. 19661008-199903 1 007

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang.**

Seiring dengan terbitnya Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 pada pasal 280 dimana Pemerintah Daerah dalam menyelenggarakan sebagian Urusan Pemerintahan yang diserahkan dan/atau ditugaskan, penyelenggara Pemerintahan Daerah mempunyai kewajiban dalam pengelolaan keuangan Daerah. Dalam penyelenggaraan Pemerintahan Daerah tentunya pengelolaan keuangan Daerah wajib diselenggarakan secara efektif, efisien, transparan dan akuntabel; mensinkronkan pencapaian sasaran program Daerah dalam APBD dengan program Pemerintah Pusat; serta melaporkan realisasi pendanaan Urusan Pemerintahan yang ditugaskan sebagai pelaksanaan dari Tugas Pembantuan.

Untuk mewujudkan laporan pertanggungjawaban keuangan daerah yang akuntabel, tentunya peran masing-masing SKPD sangat dibutuhkan dalam penyampaian laporan keuangan melalui Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) dengan berlandaskan pada Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2011 serta peraturan lainnya.

#### **B. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.**

Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Nunukan setiap akhir tahun Anggaran merupakan kewajiban daerah dalam laporan pertanggungjawaban Bupati Nunukan, yang secara substansial merupakan realisasi dari pelaksanaan program/kegiatan yang disusun dan dilaksanakan dengan mempertimbangkan potensi dan kondisi sosial, ekonomi dan wilayah oleh karena hal tersebut merupakan indikator kemajuan dan perkembangan suatu daerah.

Organisasi Perangkat Daerah (OPD) sebagai bagian dari Pemerintahan Daerah juga diharuskan untuk menyampaikan Laporan Keuangan OPD yang terdiri dari Neraca, Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO), dan Laporan Perubahan Ekuitas yang nantinya akan dikonsolidasikan menjadi Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Nunukan. Penyusunan Laporan Keuangan OPD mengenai Aset, Kewajiban, dan Ekuitas Dana, dan juga untuk dapat menyajikan Realisasi Anggaran Belanja dan Pendapatan OPD pada tanggal 31 Desember 2024. Catatan atas Laporan Keuangan OPD merupakan komponen laporan keuangan yang menjelaskan berbagai kebijakan akuntansi dan penjelasan atas pos-pos laporan keuangan yang disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran OPD dan Neraca OPD dan berbagai informasi tambahan yang bersifat keuangan maupun non keuangan yang tidak dapat dilaporkan dalam Neraca maupun Laporan Realisasi Anggaran.

Tujuan dari penyusunan Laporan Keuangan OPD adalah untuk menyajikan informasi yang berguna dalam pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas akuntansi dalam pelaksanaan program/kegiatan dan pengelolaan anggaran serta merupakan bahan evaluasi oleh pengambil keputusan dalam menyusun perencanaan program dan kegiatan untuk anggaran tahun berikutnya.

### **C. Landasan hukum Penyusunan Laporan Keuangan.**

Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dalam penyusunan Laporan Keuangan OPD Tahun Anggaran 2024 berpedoman pada:

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan;
4. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang penyelenggaraan Negara yang Bersih dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;

5. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintahan Pusat dan Daerah;
6. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2006 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 5165);
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 tentang perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang perubahan kedua Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah;
12. Peraturan Daerah Kabupaten Nunukan Nomor 5 Tahun 2020 tentang Anggaran Pendapatan Belanja Daerah dan Belanja Daerah Kabupaten Nunukan Tahun Anggaran 2024.

**D. Sistematik Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan Daerah.**

Sistematik penulisan penjelasan dari catatan atas laporan keuangan terbagi atas 7 (Tujuh) Bab yang secara garis besar dari masing-masing Bab sebagai berikut:

**Bab. I. Pendahuluan.**

Bab ini menguraikan tentang latar belakang, maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan SKPD serta dasar hukum penyusunan laporan keuangan SKPD.

**Bab. II. Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD SKPD.**

Bab ini menguraikan asumsi indikator ekonomi makro yang digunakan dalam penyusunan APBD dan tingkat capaiannya dibandingkan dengan tahun lalu, kebijakan keuangan menjelaskan informasi tentang posisi dan kondisi keuangan periode berjalan dibandingkan dengan periode sebelumnya dan indikator pencapaian target kinerja APBD berupa indikator program dan kegiatan.

**Bab III. Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan SKPD.**

Bab ini menguraikan ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja APBD berupa realisasi pencapaian efektivitas dan efisiensi program dan kegiatan yang dilaksanakan serta hambatan dan kendala yang dihadapi oleh pencapaian target yang telah ditetapkan.

**Bab IV. Kebijakan Akuntansi.**

Bab ini menguraikan entitas akuntansi dan entitas pelaporan keuangan, basis akuntansi dan basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan serta penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan dalam standar akuntansi pemerintahan.

**Bab V. Penjelasan Pos – pos laporan keuangan SKPD.**

Bab ini menjelaskan rincian dari pos–pos yang terdapat dalam laporan keuangan meliputi pendapatan, belanja, pembiayaan, aset, kewajiban dan ekuitas.

**Bab VI. Penjelasan Atas Informasi –informasi Non Keuangan SKPD.**

Bab ini menjelaskan informasi tentang hal–hal yang diinformasikan meliputi dasar hukum, visi dan misi organisasi dan manajemen pemerintahan.

**Bab VII. Penutup.**

Bab ini merupakan kesimpulan–kesimpulan penting tentang laporan keuangan SKPD.

## **BAB II**

### **KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD**

#### **A. Kebijakan Keuangan .**

Sesuai dengan Undang–undang, Pemerintah Daerah tidak memiliki kewenangan dalam menentukan kebijakan moneter, karena sepenuhnya menjadi tanggung jawab pemerintah pusat. Pemerintah daerah hanya memiliki kewenangan pada kebijakan fiskal. Berkaitan dengan itu Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan sebagai salah satu bagian dari perangkat daerah ikut berperan dalam memberikan stimulasi kepada pertumbuhan Kabupaten Nunukan dalam Bidang Lingkungan Hidup.

Pokok-pokok kebijakan fiskal merupakan penjabaran dari KUA dan PPAS yang disepakati dengan DPRD. Berbagai upaya kebijakan anggaran baik nasional maupun daerah diarahkan pada berbagai kegiatan yang mampu mendukung pemulihan ekonomi nasional maupun daerah secara terpadu. Begitu juga dengan kebijakan keuangan dalam penyusunan laporan keuangan, kegiatan yang dilaksanakan pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan juga diarahkan pada kegiatan yang mampu mendukung pemulihan ekonomi nasional maupun daerah, dengan cara meningkatkan sumber daya manusia yang ada, baik aparaturnya maupun masyarakat yang berkaitan dengan Lingkungan Hidup.

Penajaman APBD untuk meningkatkan proposal belanja daerah yang langsung bersentuhan dengan kepentingan dan kebutuhan masyarakat. Penyusunan APBD berdasarkan skala prioritas yang sudah tersusun dalam dokumen perencanaan daerah dan selalu membantu kebutuhan masyarakat. Dengan memperhatikan arah kebijakan yang ada maka pengelolaan keuangan daerah berorientasi kepada kebutuhan dan kepentingan masyarakat secara ekonomis, efisien dan akuntabel. Pengelolaan keuangan selain ditujukan pada sasaran

yang tepat, juga dilakukan secara efisien dengan menghindari pengeluaran keuangan daerah yang tidak perlu.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah tahun Anggaran 2024 ini disusun dengan mengacu kepada Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 dimana pola dan struktur APBD disusun sesuai dengan pola dan struktur yang telah ditetapkan oleh peraturan perundang-undangan. Sedangkan standar akuntansi yang digunakan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2011.

Pada tahun anggaran 2024, Anggaran Belanja Daerah Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dialokasikan untuk memenuhi kebutuhan dasar penyelenggaraan pemerintahan, dan belanja operasional lainnya untuk mendukung tugas pokok dan fungsi Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dalam mensukseskan program Pemerintah Daerah Kabupaten Nunukan. Penyediaan anggaran ini tetap mengacu dan mempertimbangkan asas **efisiensi**, **efektifitas**, dan **manfaat** yang diharapkan akan semakin meningkatkan akselerasi dan kualitas pelayanan kepada masyarakat.

## **B. Indikasi Pencapaian target kinerja APBD SKPD.**

Anggaran Belanja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan setiap tahunnya berfluktuasi tergantung dari program yang akan dilaksanakan dalam bentuk kegiatan-kegiatan, prinsip efektifitas dan efisiensi dalam pelaksanaan program dan kegiatan tersebut mutlak dilaksanakan sesuai dengan peraturan yang ada untuk mencapai indikator kinerja yang telah direncanakan pada awal penyusunan anggaran Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan. Melihat realisasi anggaran yang mencapai 92.05 % dan tercapainya target indikator dari setiap kegiatan menunjukkan keberhasilan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dalam melaksanakan setiap program dan kegiatan yang ada.

### **BAB III**

#### **IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD**

##### **A. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD.**

Laporan Keuangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan Tahun 2024 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 di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

##### **1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA).**

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 2024. Realisasi Belanja pada tahun anggaran 2024 adalah sebesar **Rp. 28.687.794.226,00** atau mencapai **92,05%** dari alokasi anggaran sebesar **Rp. 26.407.864.169,00**. Berikut rincian Laporan Realisasi Anggaran (LRA):

##### **a. Belanja Operasi.**

Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi dianggarkan sebesar **Rp. 24.894.395.00** dapat terealisasi sebesar **Rp. 22.750.993.679.00** atau **91,39%**. Belanja Operasi terdiri dari 2 (dua) belanja yaitu:

- 1) Belanja Pegawai** dianggarkan sebesar **Rp. 5.521.036.071.00** dengan realisasi sebesar **Rp. 5.368.734.189.00** atau **97,24%**.

2) **Belanja barang dan jasa** dianggarkan sebesar **Rp. 19.373.359.635.00** dengan realisasi sebesar **Rp. 17.382.259.490.00** atau **89,72%**.

**b. Belanja Modal.**

Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk memperoleh aset tetap dan aset lainya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja Modal dianggarkan sebesar **Rp. 3.793.398.520.00** dengan realisasi sebesar **Rp. 3.656.870.490.00** atau 96.40%. Belanja modal terdiri dari:

**1) Belanja Modal Peralatan dan Mesin.**

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2024 dianggarkan sebesar **Rp. 3.791.841.250.00** Realisasi pada akhir tahun sebesar **Rp. 3.655.315.490.00** atau 96,39 %.

**2). Belanja Modal Aset Tetap Lainnya**

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya dianggarkan adalah sebesar **Rp. 1.557.270.00** terealisasi **Rp. 1.555.000.00** atau **99,85%**

**2. Neraca**

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas per 31 Desember 2024.

Nilai Aset dicatat dan disajikan yang terdiri dari:

- a. Aset lancar dianggarkan sebesar **Rp. 654.751.805.05,00**
- b. Aset tetap dianggarkan sebesar **Rp. 23.810.300.975.71.00** dan
- c. Aset lainnya (neto) dianggarkan sebesar **Rp. 8.220.348.642.76.00**
- d. Nilai Kewajiban dianggarkan sebesar **Rp. 0,00**.
- e. Ekuitas dianggarkan sebesar **Rp. 33.640.664.868.52.00**

Sehingga nilai kewajiban dan ekuitas adalah sebesar **Rp. 33.640.664.868.52.00**

### 3. Laporan Operasional (LO).

Laporan Operasional menyajikan berbagai beban pegawai, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Jumlah beban untuk periode sampai dengan 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 24.110.296.800.87.00** sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai **Rp. (28.487.794.226.00)**. Jumlah defisit dari Kegiatan non operasional sebesar **Rp. 0.00**. surplus/defisit sebelum pos luar biasa senilai **Rp. 0.00** dan surplus/defisit pos luar biasa sebesar **Rp. 0,00**, sedangkan defisit-LO sebesar **Rp. ( 23.991.034.300.87.00)**.

### 4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

Laporan perubahan ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas Awal tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 31.903.097.500.00** dikurangi defisit-LO sebesar **(23.991.034.300.87)** kemudian ditambah dengan koreksi lain-lain senilai **Rp. 22.145.917.839,00** ditambah RK PPKD senilai **Rp. 26.288.601.669,00** sehingga ekuitas akhir pada tanggal 31 Desember 2024 adalah senilai **Rp. 33.640.664.868.52**.

### 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. CALK juga menyajikan informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dari uraian diatas dapat dilihat bahwa realisasi anggaran yang mencapai **92.05%** dan tercapainya target indikator dari setiap kegiatan menunjukkan keberhasilan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dalam melaksanakan setiap program dan kegiatan yang ada.

**B. Hambatan dan Kendala yang ada dalam Pencapaian Target yang Telah ditentukan.**

Di bawah ini beberapa hambatan dan kendala dalam pelaksanaan kegiatan dalam pencapaian target pada tahun anggaran 2024 antara lain:

**1. Kegiatan Perencanaan, Penganggaran dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah, dengan Sub Kegiatan:**

**a. Penyusunan Dokumen Perencanaan Perangkat Daerah.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan penyusunan dokumen perencanaan perangkat daerah dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 30.001.810.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 29.409.940.00** atau **98.03%**. Rencana pencapaian target dalam kegiatan ini yaitu 2 dokumen. Realisasi pencapaian target sampai dengan Desember 2024 sebanyak 2 dokumen. Dalam sub kegiatan ini Tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**b. Koordinasi dan Penyusunan Laporan Capaian Kinerja dan Ikhtisar Realisasi Kinerja SKPD.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Koordinasi dan Penyusunan Laporan Capaian Kinerja dan Ikhtisar Realisasi Kinerja SKPD dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 18.955.500.00** realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 16.291.700.00**. atau **85,95%**. Rencana pencapaian target dalam kegiatan ini yaitu 4 dokumen. Realisasi pencapaian target sampai dengan Desember 2024 sebanyak 4 dokumen. Dalam sub kegiatan ini Tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**2. Kegiatan Administrasi Keuangan Perangkat Daerah, dengan Sub Kegiatan :**

**a. Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 5,347.476.071.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 5.229.194.189.00** atau **97.79%**. Rencana pencapaian target dalam kegiatan ini yaitu 34 orang/bulan. Realisasi pencapaian target sampai dengan Desember 2024 sebanyak 34 orang/bulan. Dalam sub kegiatan ini Tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**3. Kegiatan Administrasi Umum Perangkat Daerah, dengan Sub Kegiatan:**

**a. Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 120.675.770.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 118.145.830.00**. atau **97,90%**. Dalam sub kegiatan ini Tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**b. Penyediaan Bahan Logistik Kantor.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyediaan Bahan Logistik Kantor dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 32.895.190.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 31.532.544.00** atau **95,86%**. dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**c. Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan penyediaan barang cetak dan penggandaan dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 10.589.315.00**. Realisasi anggaran sampai dengan

Desember 2024 sebesar **Rp. 10.387.380.00** atau **98.09%**. Dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**d. Penyelenggaraan Rapat-rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyelenggaraan rapat-rapat koordinasi dan konsultasi SKPD dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 209.988.400,00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 209.446.306.00** atau **99,74%**. Rencana pencapaian target yaitu 2 laporan. Realisasi pencapaian target kinerja sampai dengan Desember 2024 sebanyak 2 laporan. Dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**e. Penatausahaan Arsip Dinamis pada SKPD**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Dukungan pelaksanaan sistem pemerintahan berbasis elektronik pada SKPD dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 4.988.300.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 9.972.500.00** atau **99,68%**. Rencana pencapaian target yaitu 1 Dokumen. Realisasi pencapaian target kinerja sampai dengan Desember 2024 sebanyak 2 Dokumen. Dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**4. Kegiatan Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah, dengan Sub Kegiatan:**

**a. Pengadaan Peralatan dan Mesin Lainnya.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Pengadaan Peralatan dan Mesin Lainnya dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 20.000.000.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 19.980.000.00** atau **99,90%**. Rencana pencapaian target yaitu 1 Unit. Realisasi pencapaian target kinerja sampai dengan Desember 2024 sebanyak 1 unit. Dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**5. Kegiatan Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah, dengan Sub Kegiatan:**

**a. Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar Rp. 158.500.000.00. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar Rp. 99.224.854.00. atau 62,60%. Rencana pencapaian target yaitu 1 laporan. Realisasi pencapaian target kinerja sampai dengan Desember 2024 sebanyak 1 laporan, dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**b. Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor dengan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 662.983.080,00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 495.875.040.00**. atau 74,79%. Rencana pencapaian target yaitu 1 laporan. Realisasi pencapaian target kinerja sampai dengan Desember 2024 sebanyak 1 laporan. Dalam sub Kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**6. Kegiatan Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah, dengan Sub Kegiatan:**

**a. Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, dan Pajak Kendaraan Perorangan Dinas atau Kendaraan Dinas Jabatan.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan penyediaan jasa pemeliharaan, biaya pemeliharaan, dan pajak kendaraan perorangan dinas atau kendaraan dinas jabatan pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 1.640.729.800.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 1.418.733.450.00** atau **86,47%**. Rencana pencapaian target yaitu 5 unit. Realisasi pencapaian target kinerja

sampai dengan Desember 2024 sebanyak 5 unit. Dalam sub Kegiatan tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target.

**b. Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor atau Bangunan lainnya.**

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa kegiatan Pembentukan, Penghapusan, Penggabungan dan Perubahan Status Desa dengan Pagu indikatif setelah perubahan sebesar **Rp. 15.000.000.00**. Realisasi anggaran sampai dengan Desember 2024 sebesar **Rp. 14.999.030.00** atau **99,99%**. Rencana pencapaian target yaitu 1 unit Bangunan. Realisasi pencapaian target sampai dengan Desember 2024 sebanyak 1 Unit Bangunan, dalam sub kegiatan ini tidak memiliki hambatan dalam pencapaian target .

- Dari uraian diatas dapat disimpulkan bahwa pada tahun 2024 terdapat kendala yang muncul dimana kendala ini merupakan kendala secara global yang dialami/dirasakan oleh semua Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yakni adanya rasionalisasi anggaran sebagai dampak dari defisit APBD Kabupaten yang mengharuskan setiap OPD untuk melaksanakan kegiatan berdasarkan **Skala Prioritas**. Namun secara garis besar Realisasi Kinerja Keuangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan masih bisa tergolong “**Baik**” dengan hasil realisasi keuangan diatas **50%** diluar kucuran dana bantuan dari provinsi. Secara terpisah dapat dilihat untuk APBD sendiri dialokasikan anggaran sebesar **Rp. 26.929.744.651.00**. Setelah perubahan sebesar **Rp. 28.687.794.226.00**. dengan realisasi anggaran sebesar **Rp. 26.407.864.169.00** atau **92.05%**.

## BAB IV

### KEBIJAKAN AKUNTANSI

#### A. Entitas Akuntansi/ Entitas Pelaporan Keuangan Daerah

Dalam sistem akuntansi keuangan terdapat dua entitas yang menyelenggarakan sistem akuntansi pemerintahan, yaitu entitas akuntansi dan entitas pelaporan. Sistem akuntansi pemerintahan daerah ditetapkan dengan peraturan kepala daerah yang mengacu pada peraturan daerah tentang pokok-pokok pengelolaan keuangan daerah. Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan yang terdiri dari satu atau lebih entitas. Akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib membuat dan menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan.

Dalam hal ini maka Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan adalah sebagai entitas akuntansi sama seperti SKPD lain yang ada di Kabupaten Nunukan. Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Dalam penetapan entitas pelaporan, perlu dipertimbangkan syarat pengelolaan, pengendalian, dan penguasaan suatu entitas pelaporan terhadap aset, yurisdiksi, tugas dan misi tertentu dengan bentuk pertanggungjawaban dan wewenang yang terpisah dari entitas pelaporan lainnya. Setiap entitas akuntansi mempunyai kewajiban untuk melaporkan pelaksanaan program dan kegiatan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan :

- 1) Akuntabilitas
- 2) Manajerial
- 3) Transparansi
- 4) Keseimbangan antargenerasi (*Intergenerational equity*)

Penyusunan dan penyajian laporan keuangan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan tahun 2024 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Pemerintah. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

**B. Basis Akuntansi yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan SKPD.**

**1. Akrua Basis Akuntansi.**

Akrual Basis Akuntansi adalah suatu metode pencatatan dalam akuntansi, dimana dalam hal ini setiap transaksi yang terjadi dicatat berdasarkan konsep pengakuan yang sesungguhnya. Pemerintah daerah tidak menggunakan istilah laba, melainkan menggunakan sisa perhitungan anggaran tergantung pada selisih realisasi penerimaan pendapatan dan pembiayaan dengan pengeluaran belanja dan pembiayaan.

**2. Basis Akrua.**

Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban dan ekuitas dana diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah daerah, bukan pada saat kas diterima atau dibayar oleh kas daerah. Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari rekening umum kas daerah atau pada saat diterbitkannya surat perintah pencairan dana (SP2D). Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran atas penggunaan Uang

Persediaan (UP) maupun Tambah Uang (TU) Belanja diakui pada saat diterbitkannya SP2D Ganti Uang (GU), GU Nihil dan TU Nihil.

**C. Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan SKPD.**

**Pengukuran** adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan menggunakan nilai perolehan histories. **Aset** dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan (*Consideration*) yang diberikan untuk memperoleh asset tersebut pada saat perolehan. **Kewajiban** dicatat sebesar nilai nominal. Nilai historis lebih dapat diandalkan dari pada penilainya yang lain karena lebih obyektif dan dapat diverifikasi. Dalam hal ini tidak terdapat nilai historis, dapat digunakan nilai wajar aset atau kewajiban terkait. Berikut basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan SKPD, yaitu:

**1. Kas dan Setara Kas.**

Kas dan Setara Kas dicatat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca. Jumlah kas dan setarah kas dicatat berdasarkan pada hasil inventarisasi fisik dan perhitungan saldo rekening Koran, termasuk deposito berjangka kurang dari 3 (tiga) bulan yang diperpanjang secara otomatis. Kas dan Setara Kas tidak termasuk saldo kas yang telah ditetapkan penggunaannya dalam dana cadangan.

**2. Kas di Bendahara Pengeluaran.**

Kas di Bendahara Pengeluaran di catat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Kas dalam valuta asing di konversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca. Penyajian berdasarkan hasil inventarisasi.

### **3. Persediaan.**

Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (supplies) yang di peroleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah dan barang-barang yang di maksudkan untuk di jual dan atau di serahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal pelaporan. Persediaan di catat sebesar perolehan apabila diperoleh dengan pembelian dan nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik setiap akhir tahun dan /atau penelitian administratif.

### **4. Pendapatan- LRA.**

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah. Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN). Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

### **5. Pendapatan- LO.**

Pendapatan-LO adalah Hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan /atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

## **6. Belanja.**

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari Kas Umum Daerah. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Pejabat Penatausahaan Keuangan. Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

## **7. Beban.**

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

## **8. Aset.**

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya, dengan uraian sebagai berikut:

### **a. Aset Lancar.**

- 1) Aset Lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- 2) Piutang dinyatakan dalam neraca menurut nilai yang timbul berdasarkan hak yang telah dikeluarkan surat keputusan penagihan atau yang dipersamakan, yang diharapkan diterima pengembaliannya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah

tanggal pelaporan.

- 3) Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:
  - 4) harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
  - 5) harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - 6) harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.
- 7) Besaran Aset Lancar Pada Dinas Lingkungan Hidup Sebesar Rp. 654.751.805.05.

**b. Aset Tetap.**

- 1) Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- 2) Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
  - 1) Tanah merupakan Nilai Peralatan dan Mesin / dan atau dikuasai dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan sebesar Rp.4.555.977.205.00
  - 2) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin yang nilainya sama dengan atau lebih dari **Rp. 22.495.694.721.97.**
  - 3) Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari **Rp. 17.072.348.128.37.**
  - 4) Jalan, jaringan dan Irigasi yang digunakan dalam Pelayanan kepada masyarakat sebesar Rp. 2.651.204.364.09.
  - 5) Aset Tetap Lainnya Yang dikuasai Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp. 9.141.000.00.

**c. Aset Lainnya.**

- 1) Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah Aset Tak Berwujud, dan Aset Lain-lain.
- 2) Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual sebesar Rp. 8.895.652.00
- 3) Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah yang dihentikan dari penggunaan operasional entitas dan Aset lain- Lain pada Dinas Lingkungan Hidup Sebesar Rp. 8.220.348.642.76
- 4) Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 8.895.652.00

**9. Kewajiban.**

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang sebagai berikut:

- a. Kewajiban Jangka Pendek,** Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Utang Bunga, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, Pendapatan diterima di muka, Utang Beban, Utang Jangka Pendek Lainnya dan Kewajiban Untuk Dikonsolidasikan.
- b. Kewajiban Jangka Panjang,** Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

**10. Ekuitas.**

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas

**11. Penyusutan Aset Tetap.**

Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan No.01/PMK.06/2013 sebagaimana diubah dengan PMK No. 90/PMK.06/2014 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat. Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:

- a. Tanah
- b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
- c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.

Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu. Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.

Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

**Tabel 4.1: Masa Manfaat Aset Tetap**

<b>Kelompok Aset Tetap</b>	<b>Masa Manfaat</b>
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
Jalan, Jaringan dan Irigasi	5 s.d 40 tahun
Alat Tetap Lainnya	5 tahun

**D. Penerapan kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintah pada SKPD.**

Penerapan kebijakan akuntansi yang dipilih dan diterapkan mengacu dengan pada Sistem akuntansi Pemerintahan (SAP) pada prinsipnya tidak mengandung permasalahan yang menyimpang dan sulit untuk diterapkan. Pilihan yang telah diterapkan sesuai dengan penyusunan rencana anggaran yang dituangkan dalam dokumen pelaksanaan anggaran dan belanja BPBD Kabupaten Nunukan yang telah melalui standarisasi dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2011 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Laporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

**BAB V**  
**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD**

**A. Rincian dan Penjelasan Masing-masing Pos-Pos Pelaporan Keuangan SKPD.**

Anggaran Belanja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dalam APBD Murni adalah sebesar **Rp. 26.929.744.651.00** setelah Anggaran Perubahan menjadi **Rp. 28.687.794.226.00**. Realisasi dan Belanja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan pada tanggal 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 26.407.864.169.00**.

Berdasarkan Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 yang telah direvisi kembali dengan Permendagri Nomor 59 Tahun 2007 tentang pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan Berdasarkan PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, maka BPBD Kabupaten Nunukan memberikan gambaran secara keseluruhan tentang rencana dan realisasi anggaran dan belanja tahun 2024, yaitu:

**1. Belanja Daerah.**

Belanja daerah adalah semua pengeluaran dari rekening kas umum daerah yang mengurangi ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja terdiri dari belanja langsung dan belanja tidak langsung.

Anggaran Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024 sebesar **Rp. 28.687.794.226.00** dan setelah perubahan sebesar **Rp. 28.687.794.226.00** dapat terealisasi sebesar **Rp. 26.407.864.169.00** atau **92.05%** dengan rincian anggaran dan realisasi belanja tahun anggaran 2024 adalah sebagai berikut :

Anggaran Belanja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan Tahun Anggaran 2024 yang semula sebesar **Rp. 26.929.744.651.00**. bertambah pada Anggaran Perubahan sebesar **Rp. 2.279.930.057.00** sehingga

menjadi **Rp. 28.687.794.226.00** yang pada akhir tahun anggaran telah terealisasi sebesar **Rp. 26.407.864.169.00** atau sebesar **92,05%**. Berikut rincian belanja Daerah Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan tahun anggaran 2024, yaitu:

**a. Belanja Operasi.**

Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi dianggarkan sebesar **Rp. 24.894.395.706.00** dapat terealisasi pada akhir tahun 2024 sebesar **Rp. 22.750.993.679.00.** atau **91,39%**. Belanja Operasi terdiri dari Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa dan Belanja Hibah dengan rincian anggaran sebagai berikut:

**1) Belanja Pegawai.**

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 dianggarkan sebesar **Rp. 5.521.036.071.00.** dan Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 sebesar **Rp. 5.368.734.189.00.** atau **97,24%**.

**2) Belanja Barang dan Jasa.**

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 dianggarkan sebesar **Rp. 19.373.359.635.00** dapat terealisasi sebesar **Rp. 17.382.259.490.00.** atau **89,72%**.

**b. Belanja Modal.**

Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan Peralatan dan Mesin yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi atau lebih dari 12 (dua belas) bulan. Belanja modal yang dianggarkan sebesar **Rp. 3.793.398.520.00** dapat terealisasi pada akhir tahun sebesar **Rp. 3.656.870.490.00.** atau **96,40%**. Belanja Modal terdiri dari:

**1) Belanja Modal Peralatan dan Mesin.**

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2024 dianggarkan sebesar **Rp. 3.791.841.250.00**. Realisasi pada akhir tahun sebesar **Rp. 3.655.315.490.00** atau **96,39%**.

**2). Belanja Modal Aset Tetap Lainnya**

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya tahun Anggaran 2024 dianggarkan sebesar **Rp. 1.557.270.00**. Realisasi Pada Akhir Tahun sebesar **Rp. 1.555.000.00** atau **99,85%**

Dari uraian diatas dapat diketahui bahwa Anggaran Belanja Daerah sebesar **Rp. Rp. 28.687.794.226.00** yang dapat direalisasikan adalah sebesar **Rp. 26.407.864.169.00**. sehingga terdapat sisa pagu anggaran sebesar **Rp. 2.279.930.057.00**. Belanja Daerah terdiri dari Belanja Operasi dan Belanja Modal. Sisa anggaran yang tidak terealisasi dari Belanja Operasi sebesar **Rp. 2.143.402.027.00** dan sisa anggaran yang tidak terealisasi dari Belanja Modal sebesar **Rp. 136.528.030.00**. Belanja Operasi terdiri dari Belanja Pegawai, Belanja Barang dan jasa Sisa anggaran yang tidak terealisasi dari Belanja Pegawai sebesar **Rp. 152.301.882.00** sisa anggaran yang tidak terealisasi dari Belanja Barang dan jasa sebesar **Rp. 1.991.100.145.00**. dan untuk Belanja Modal terdiri dari Belanja Modal Peralatan dan Mesin. Sisa anggaran yang tidak terealisasi dari Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar **Rp. 136.528.030.00**.

Berikut daftar rincian Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Belanja pendapatan dan Belanja Daerah per 31 Desember 2024 dan 2023 dapat dilihat pada tabel dibawah ini:

**Tabel 5.1: Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah**

LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH  
TAHUN ANGGARAN 2024

01 Januari 2024 sampai 31 Desember 2024

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2024	REALISASI 2024	% 2024	REALISASI 2023
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
7	PENDAPATAN DAERAH	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
4.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
4.1.02	Retribusi Daerah	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	JUMLAH PENDAPATAN	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
5	BELANJA DAERAH	28.687.794.226,00	26.407.864.169,00	92,05	22.372.211.839,00
5.1	BELANJA OPERASI	24.894.395.706,00	22.750.993.679,00	91,39	21.337.268.031,00
5.1.01	Belanja Pegawai	5.521.036.071,00	5.368.734.189,00	97,24	4.167.338.411,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	19.373.359.635,00	17.382.259.490,00	89,72	17.169.929.620,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	24.894.395.706,00	22.750.993.679,00	91,39	21.337.268.031,00
5.2	BELANJA MODAL	3.793.398.520,00	3.656.870.490,00	96,40	1.034.943.808,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	3.791.841.250,00	3.655.315.490,00	96,39	914.943.808,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0,00	0,00	0,00	120.000.000,00
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.557.270,00	1.555.000,00	99,85	0,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	3.793.398.520,00	3.656.870.490,00	96,40	1.034.943.808,00
	JUMLAH BELANJA	28.687.794.226,00	26.407.864.169,00	92,05	22.372.211.839,00
	SURPLUS/DEFISIT	(28.487.794.226,00)	(26.288.601.669,00)	92,28	(22.141.142.839,00)

Dari tabel diatas dapat diketahui bahwa realisasi penggunaan anggaran pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan sampai 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 28.687.794.226.00** atau **92,05%**. Realisasi pencapaian target kinerja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan **baik** dengan capaian realisasi keuangan secara keseluruhan sebesar **92,05%**.

dengan menganut prinsip efisiensi dan efektifitas. Sehingga Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan dapat melakukan penghematan anggaran dari setiap kegiatan yang dilaksanakan.

## **2. Aset.**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan dimiliki oleh pemerintahan dalam hal ini Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari manfaat ekonomi dan sosial dimasa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun masyarakat serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Jumlah Aset pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan pada Neraca 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 32.685.401.423.52** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 31.903.097.500.39**. Aset terdiri dari Aset Lancar, Aset Tetap dan Aset lainnya dengan rincian sebagai berikut:

### **a. Aset Lancar.**

Aset Lancar pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 654.751.805.05** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 524.377.323.35** dengan rincian sebagai berikut:

#### **1) Kas dan setara kas.**

Kas dan setara kas setara kas merupakan kas yang berada di bawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP, baik saldo rekening di bank maupun uang tunai.

saldo kas dan setara kas yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 0.00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 4.775.000,00**.

## 2) **Persediaan.**

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Nilai persediaan pada 31 Desember 2024 sebesar **Rp. 649.756.805.05** dan persediaan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 514.607.323.35**.

### b. **Aset Tetap.**

Aset Tetap pada Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 23.810.300.075.71** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 22.211.100.589.28** dengan rincian sebagai berikut :

- 1) **Peralatan dan Mesin**, Nilai wajar peralatan dan mesin ditentukan sebagai berikut :
  - (a) Peralatan dan mesin yang diperoleh dalam Tahun 2024 dicatat berdasarkan nilai perolehan;
  - (b) Peralatan dan mesin yang diperoleh sebelum tahun 2024 dicatat berdasarkan nilai perolehan dan nilai wajar.

Saldo aset tetap berupa peralatan dan mesin pada akhir tahun tanggal 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 22.495.694.721.97** sedangkan Peralatan dan Mesin pada tahun 2023 sebesar **Rp. 19.634.137.731.97**.

- 2) **Akumulasi Penyusutan**, Akumulasi Penyusutan merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan. Saldo Akumulasi Penyusutan

pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. ( 22.974.064.443.72 )** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. ( 21.714.925.340.15 )**.

**c. Aset Lainnya.**

Aset Lainnya yang dimiliki oleh Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan yang sampai pada 31 Desember 2024 sebesar **Rp. 8.220.348.642.76** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 9.167.619.587.76**. Aset Lainnya terdiri dari Aset Tidak Berwujud, Aset Lain-lain dan Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud dengan rincian sebagai berikut:

- 1) **Aset Tidak Berwujud**, Saldo Aset Tidak Berwujud pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 8.895.652.00.** dan pada Tahun 2023 sebesar **Rp. 8.895.652.00.**
- 2) **Aset Lain - lain**, Saldo Aset Lain - lain pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 8.220.348.642.76** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 9.167.619.587.76.**
- 3) **Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud**, Saldo Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. ( 8.895.652.00 )** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. ( 8.895.652.00 )**.

**3. Kewajiban.**

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Dalam hal ini Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan tidak mempunyai kewajiban kepada pihak manapun. Dalam Neraca Pada 31 Desember 2024 Kewajiban untuk dikonsolidasikan sebesar **Rp. 0,00.**

**4. Ekuitas.**

Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Ekuitas pada 31 Desember 2024 adalah sebesar

**Rp. 33.640.664.868.52** dan Ekuitas pada tahun 2023 adalah sebesar **Rp. 31.903.097.500.39.**

## **B. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Operasional (LO).**

Laporan Operasional (LO) terdiri dari Beban daerah, kegiatan non operasional, dan Pos Luar Biasa dengan rincian sebagai berikut:

### **1. Beban Daerah.**

Beban daerah adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban terdiri dari:

#### **a) Beban Operasi.**

Jumlah saldo Beban operasi pada tahun 2024 dan adalah sebesar **Rp. 22.616.399.197.30** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 21.283.072.592.65.** Beban operasi terdiri dari:

##### **1) Beban pegawai.**

Jumlah Saldo Beban pegawai pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 5.368.734.189.00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 4.167.338.411.00.**

##### **2) Beban barang dan jasa.**

Jumlah Saldo Beban Barang dan Jasa pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 17.247.665.008.30** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 17.115.734.181.65.**

#### **b) Beban penyusutan dan amortisasi.**

Jumlah Saldo Beban penyusutan dan amortisasi pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 1.493.897.603.57** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 1.361.270.440.72.** Beban penyusutan dan amortisasi terdiri dari:

**1) Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin**

Jumlah Saldo Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 1.062.825.100.00.** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 906.404.219.54.**

**2) Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan**

Jumlah Saldo Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 344.278.109.00.** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 343.478.109.00.**

**3) Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi**

Jumlah Saldo Beban Penyusutan **Jalan, Jaringan dan Irigasi** pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 86.794.394.57.** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 111.388.112.18.**

**2. Kegiatan Non Operasional.**

Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

**1) Defisit Non Operasional**

Jumlah Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 0.00,00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 0,00.**

**3. Pos Luar Biasa.**

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas.

## C. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

### 1. Ekuitas Awal.

Nilai ekuitas pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 31.903.097.500.39.** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 29.016.545.214.92.**

### 2 Surplus/Defisit – LO.

Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Jumlah Defisit - LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan pada tahun 2023 adalah sebesar **Rp. (23.991.034.300.87)** dan **Rp. ( 22.413. 274.033.37 )**

### 3 RK PPKD

RK PPKD untuk tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 26.288.601.669.00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 22.145.917.839.00.**

### 4 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 0,00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 0,00.**

### 5 Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap

Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk tahun 2024 adalah sebesar **Rp.0,00** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 0,00.**

### 6 Koreksi Lain-lain.

Koreksi Ekuitas merupakan koreksi atas kesalahan ekuitas lainnya yang terjadi pada periode sebelumnya dan baru diketahui pada periode berjalan.

Koreksi ekuitas lainnya untuk tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 560.000.000.00)** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 3.153.908.479.84.**

### 7 Ekuitas Akhir.

Ekuitas akhir untuk tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 33.640.664.868.52** dan pada tahun 2023 sebesar **Rp. 31.903.097.500.39.**

## **BAB VI**

### **PENJELASAN ATAS INFORMASI – INFORMASI NON KEUANGAN**

#### **1. Domisili Entitas**

Pemerintah Kabupaten Nunukan dibentuk berdasarkan Undang – Undang Nomor 47 Tahun 1999 tentang Pembentukan Kabupaten Nunukan, Kabupaten Malinau, Kabupaten Kutai Barat, Kabupaten Kutai Timur, dan Kota Bontang sebagaimana telah diubah dengan Undang - Undang Nomor Nomor 7 Tahun 2000 tentang Perubahan Undang - Undang Nomor 47 Tahun 1999 (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3962). Ibu kota dan kedudukan Pemerintah Kabupaten berada di Nunukan. Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan adalah salah satu dari Satuan Kerja Perangkat Daerah yang ada di Kabupaten Nunukan. Dinas Lingkungan Hidup dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Nunukan Nomor 10 Tahun 2021 perubahan dari Peraturan Daerah Kabupaten Nunukan Nomor 17 Tahun 2008 tentang pembentukan Perangkat Daerah dan Peraturan Bupati Nomor 56 Tahun 2021 tentang Kedudukan Susunan Organisasi Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan.

#### **2. Ketentuan perundang-undangan yang menjadi Landasan kegiatan operasional**

- Undang-undang Nomor 8 Tahun 1974 tentang pokok-pokok Kepegawaian
- Undang-undang Nomor 5 Tahun 2014 tentang Aparatur Sipil Negara (ASN)

## BAB VII PENUTUP

Pada Catatan Laporan Keuangan (CALK) Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Nunukan Tahun 2024 merupakan Realisasi atas Pelaksanaan dari semua yang telah dianggarkan dalam tahun Anggaran berjalan. Tentunya CALK yang disajikan sebagai bentuk bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan kegiatan Tahun Anggaran 2024, dan disusun sebagai tanggungjawab Pelaporan Pengelolaan Keuangan Daerah. Dengan Laporan ini, mudah-mudahan dapat memberikan gambaran secara menyeluruh tentang Posisi Keuangan, Realisasi pelaksanaan Anggaran Tahun 2024, Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dan Neraca. Kemudian dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan pertimbangan dalam menentukan kebijakan dan penyelenggaraan Pemerintahan Daerah pada Tahun Anggaran yang akan datang.

Demikian Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) ini dibuat sebagai bahan informasi serta dengan memohon Ridho kehadiran Tuhan Yang Maha Esa semoga kita semua selalu diberikan taufiq dan hidayah-Nya serta kekuatan dalam melaksanakan tugas-tugas pemerintahan, pembangunan dan kemasyarakatan di Kabupaten Nunukan yang kita cintai bersama.

Nunukan, 10 Februari 2025

**Kepala  
Dinas Lingkungan Hidup  
Kabupaten Nunukan**



**dr. MEINSTAR TOLOLIU, M.M**  
**NIP. 19661008 199903 1 007**



PEMERINTAH KAB. NUNUKAN  
NERACA SALDO  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP  
1 Januari 2024 s/d 31 Desember 2024



Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1.1.01.02.01.0001	Kas di Bendahara Penerimaan	4.775.000,00	0,00	119.262.500,00	119.262.500,00	0,00	4.775.000,00	124.037.500,00	124.037.500,00	0,00	0,00	124.037.500,00	124.037.500,00	0,00	0,00
1.1.01.03.01.0001	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	2.974.951.794,00	2.974.951.794,00	0,00	0,00	2.974.951.794,00	2.974.951.794,00	0,00	0,00	2.974.951.794,00	2.974.951.794,00	0,00	0,00
1.1.11.02.03.0001	Beban Dibayar Dimuka-Sewa Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	4.995.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.995.000,00	4.995.000,00	4.995.000,00	0,00	0,00	4.995.000,00	4.995.000,00	0,00	0,00
1.1.11.02.03.0002	Beban Dibayar Dimuka-Sewa Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	0,00	0,00	0,00	0,00	4.995.000,00	0,00	4.995.000,00	0,00	0,00	0,00	4.995.000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.12.01.01.0001	Bahan Bangunan dan Konstruksi	44.195.205,00	0,00	0,00	0,00	28.860.000,00	44.195.205,00	73.055.205,00	44.195.205,00	0,00	0,00	73.055.205,00	44.195.205,00	0,00	0,00
1.1.12.01.01.0002	Bahan Kimia	38.312.599,05	0,00	0,00	0,00	67.259.734,05	38.312.599,05	105.572.333,10	38.312.599,05	0,00	0,00	105.572.333,10	38.312.599,05	0,00	0,00
1.1.12.01.01.0004	Bahan Bakar dan Pelumas	166.165.210,00	0,00	0,00	0,00	316.528.905,00	166.165.210,00	482.694.115,00	166.165.210,00	0,00	0,00	482.694.115,00	166.165.210,00	0,00	0,00
1.1.12.01.01.0008	Bahan/Bibit Tanaman	2.148.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.148.960,00	2.148.960,00	2.148.960,00	0,00	0,00	2.148.960,00	2.148.960,00	0,00	0,00
1.1.12.01.02.0001	Suku Cadang Alat Angkutan	101.530.590,00	0,00	0,00	0,00	54.646.410,00	101.530.590,00	156.177.000,00	101.530.590,00	0,00	0,00	156.177.000,00	101.530.590,00	0,00	0,00
1.1.12.01.02.0002	Suku Cadang Alat Besar	832.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	832.500,00	832.500,00	832.500,00	0,00	0,00	832.500,00	832.500,00	0,00	0,00
1.1.12.01.02.0007	Suku Cadang Alat Pertanian	0,00	0,00	0,00	0,00	7.842.150,00	0,00	7.842.150,00	0,00	0,00	0,00	7.842.150,00	0,00	0,00	0,00
1.1.12.01.02.0011	Suku Cadang Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	7.197.240,00	0,00	7.197.240,00	0,00	0,00	0,00	7.197.240,00	0,00	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0001	Alat Tulis Kantor	1.039.286,00	0,00	0,00	0,00	5.310.550,00	1.039.286,00	6.349.836,00	1.039.286,00	0,00	0,00	6.349.836,00	1.039.286,00	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0002	Kertas dan Cover	3.864.735,50	0,00	0,00	0,00	3.779.851,00	3.864.735,50	7.644.586,50	3.864.735,50	0,00	0,00	7.644.586,50	3.864.735,50	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0006	Bahan Komputer	4.261.897,80	0,00	0,00	0,00	1.258.740,00	4.261.897,80	5.520.637,80	4.261.897,80	0,00	0,00	5.520.637,80	4.261.897,80	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0007	Perabot Kantor	14.246.140,00	0,00	0,00	0,00	12.963.075,00	14.246.140,00	27.209.215,00	14.246.140,00	0,00	0,00	27.209.215,00	14.246.140,00	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0008	Alat Listrik	8.991.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.991.000,00	8.991.000,00	8.991.000,00	0,00	0,00	8.991.000,00	8.991.000,00	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0009	Perlengkapan Dinas	42.052.400,00	0,00	0,00	0,00	121.086.140,00	42.052.400,00	163.138.540,00	42.052.400,00	0,00	0,00	163.138.540,00	42.052.400,00	0,00	0,00
1.1.12.01.03.0013	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	19.276.260,00	0,00	0,00	0,00	23.024.010,00	19.276.260,00	42.300.270,00	19.276.260,00	0,00	0,00	42.300.270,00	19.276.260,00	0,00	0,00
1.1.12.01.05.0001	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	67.690.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.690.540,00	67.690.540,00	67.690.540,00	0,00	0,00	67.690.540,00	67.690.540,00	0,00	0,00
1.3.01.01.01.0002	Tanah untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan	384.236.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384.236.800,00	0,00	0,00	0,00	384.236.800,00	0,00	0,00	0,00
1.3.01.01.01.0004	Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja	3.425.532.505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.425.532.505,00	0,00	0,00	0,00	3.425.532.505,00	0,00	0,00	0,00
1.3.01.01.02.0004	Tanah Hutan	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.01.01.03.0003	Tanah Lapangan Penimbunan Barang	740.207.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.207.900,00	0,00	0,00	0,00	740.207.900,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0002	Grader	3.128.513.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.128.513.000,00	0,00	0,00	0,00	3.128.513.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0003	Excavator	1.399.420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.399.420.000,00	0,00	0,00	0,00	1.399.420.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0005	Hauler	5.237.564.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.237.564.300,00	0,00	0,00	0,00	5.237.564.300,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0009	Loader	287.007.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287.007.000,00	0,00	0,00	0,00	287.007.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0011	Mesin Proses	122.120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.120.000,00	0,00	0,00	0,00	122.120.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.03.0004	Electric Generating Set	137.995.000,00	0,00	10.989.000,00	0,00	0,00	0,00	148.984.000,00	0,00	0,00	0,00	148.984.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.03.0005	Pompa	43.715.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.715.000,00	0,00	0,00	0,00	43.715.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.01.03.0012	Perlengkapan Kebakaran Hutan	20.535.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.535.000,00	0,00	0,00	0,00	20.535.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0002	Kendaraan Bermotor Penumpang	190.325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.325.000,00	0,00	0,00	0,00	190.325.000,00	0,00	0,00	0,00

Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1.3.02.02.01.0003	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	1.157.598.600,00	0,00	3.190.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.347.598.600,00	0,00	0,00	0,00	4.347.598.600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0004	Kendaraan Bermotor Beroda Dua	546.366.750,00	0,00	86.608.000,00	0,00	0,00	600.000.000,00	632.974.750,00	600.000.000,00	0,00	0,00	632.974.750,00	600.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0006	Kendaraan Bermotor Khusus	902.585.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.585.600,00	0,00	0,00	0,00	902.585.600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0009	Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	631.766.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.758.500,00	631.766.500,00	194.758.500,00	0,00	0,00	631.766.500,00	194.758.500,00	0,00	0,00
1.3.02.02.02.0001	Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang	4.895.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.895.000,00	0,00	0,00	0,00	4.895.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0001	Perkakas Konstruksi Logam Terpasang pada Fondasi	43.646.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.646.200,00	0,00	0,00	0,00	43.646.200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0002	Perkakas Konstruksi Logam yang Transportable (Berpindah)	2.475.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.475.000,00	0,00	0,00	0,00	2.475.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0006	Perkakas Bengkel Kayu	28.318.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.318.000,00	0,00	0,00	0,00	28.318.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0007	Perkakas Bengkel Khusus	4.328.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.328.500,00	0,00	0,00	0,00	4.328.500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.02.0005	Perkakas Standard (Standard Tools)	9.102.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.102.500,00	0,00	0,00	0,00	9.102.500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.02.0012	Peralatan Bengkel Khusus Peladam	4.994.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.994.000,00	0,00	0,00	0,00	4.994.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.03.0001	Alat Ukur Universal	45.177.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.177.000,00	0,00	0,00	0,00	45.177.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.03.03.0010	Alat Timbangan/Biara	8.305.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.305.000,00	0,00	0,00	0,00	8.305.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0002	Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak	9.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.900.000,00	0,00	0,00	0,00	9.900.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0004	Alat Penyimpan Hasil Percobaan Pertanian	78.025.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.025.000,00	0,00	0,00	0,00	78.025.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0006	Alat Processing	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0009	Alat-Alat Peternakan	24.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.200.000,00	0,00	0,00	0,00	24.200.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0010	Alat Pengolahan Lainnya	139.535.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.535.000,00	0,00	0,00	0,00	139.535.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0001	Mesin Ketik	2.886.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.886.000,00	0,00	0,00	0,00	2.886.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0004	Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	1.675.502.844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.675.502.844,00	0,00	0,00	0,00	1.675.502.844,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0005	Alat Kantor Lainnya	264.921.400,00	0,00	41.874.750,00	0,00	0,00	555.000,00	306.796.150,00	555.000,00	0,00	0,00	306.796.150,00	555.000,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0001	Mebel	132.583.050,00	0,00	3.496.500,00	0,00	0,00	0,00	136.079.550,00	0,00	0,00	0,00	136.079.550,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0003	Alat Pembersih	554.244.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.244.650,00	0,00	0,00	0,00	554.244.650,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0004	Alat Pendingin	83.895.400,00	0,00	7.588.830,00	0,00	0,00	0,00	91.484.230,00	0,00	0,00	0,00	91.484.230,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0006	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	129.989.128,00	0,00	23.698.500,00	0,00	0,00	0,00	153.687.628,00	0,00	0,00	0,00	153.687.628,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.03.0001	Meja Kerja Pejabat	13.398.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.398.000,00	0,00	0,00	0,00	13.398.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.03.0003	Kursi Kerja Pejabat	2.915.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.915.000,00	0,00	0,00	0,00	2.915.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.03.0006	Kursi Tamu di Ruang Pejabat	9.435.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.435.000,00	0,00	0,00	0,00	9.435.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.05.03.0007	Lemari dan Arsip Pejabat	39.135.305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.135.305,00	0,00	0,00	0,00	39.135.305,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.01.0002	Peralatan Studio Video dan Film	9.350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.350.000,00	0,00	0,00	0,00	9.350.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.01.0005	Peralatan Studio Pemetaan/ Peralatan Ukur Tanah	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.01.0006	Alat Studio Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555.000,00	0,00	1.555.000,00	0,00	0,00	0,00	1.555.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.02.0001	Alat Komunikasi Telephone	19.943.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.943.000,00	0,00	0,00	0,00	19.943.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.03.0022	Humidity Control	10.164.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.164.000,00	0,00	0,00	0,00	10.164.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.06.03.0047	Sumber Tenaga	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.07.02.0001	Alat Kesehatan Matra Laut	39.154.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.154.500,00	0,00	0,00	0,00	39.154.500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0001	Alat Laboratorium Kimia Air Teknik Penyehatan	85.065.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.065.650,00	0,00	0,00	0,00	85.065.650,00	0,00	0,00	0,00

Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1.3.02.08.01.0010	Alat Laboratorium Logam, Mesin, dan Listrik	154.550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.550.000,00	0,00	0,00	0,00	154.550.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0011	Alat Laboratorium Umum	68.904.784,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.904.784,77	0,00	0,00	0,00	68.904.784,77	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0012	Alat Laboratorium Mikrobiologi	9.604.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.604.980,00	0,00	0,00	0,00	9.604.980,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0013	Alat Laboratorium Kimia	560.428.493,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.428.493,46	0,00	0,00	0,00	560.428.493,46	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0014	Alat Laboratorium Patologi	20.306.947,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.306.947,50	0,00	0,00	0,00	20.306.947,50	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0016	Alat Laboratorium Hematologi	33.038.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.038.200,00	0,00	0,00	0,00	33.038.200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0020	Alat Laboratorium Fisika	9.009.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.009.000,00	0,00	0,00	0,00	9.009.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0023	Alat Laboratorium Proses Peleburan	100.031.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.031.250,00	0,00	0,00	0,00	100.031.250,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0038	Alat Laboratorium Uji Kulit, Karet, dan Plastik	39.356.239,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.356.239,60	0,00	0,00	0,00	39.356.239,60	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0041	Alat Laboratorium Pertanian	20.350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.350.000,00	0,00	0,00	0,00	20.350.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0045	Alat Laboratorium Oseanografi	21.669.429,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.669.429,10	0,00	0,00	0,00	21.669.429,10	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0056	Alat Laboratorium Lain	32.640.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.640.000,00	0,00	0,00	0,00	32.640.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.02.0002	Instrument Probe/Sensor	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.02.0005	Laboratory Safety Equipment	4.380.237,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.380.237,54	0,00	0,00	0,00	4.380.237,54	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.03.0006	Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Atas	1.870.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.870.000,00	0,00	0,00	0,00	1.870.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.06.0003	Peralatan Hidrologi	46.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.200.000,00	0,00	0,00	0,00	46.200.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.07.0001	Alat Laboratorium Kualitas Air dan Tanah	350.581.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.581.000,00	0,00	0,00	0,00	350.581.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.07.0002	Alat Laboratorium Kualitas Udara	21.615.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.615.000,00	0,00	0,00	0,00	21.615.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.07.0005	Alat Laboratorium Penunjang	25.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.800.000,00	0,00	0,00	0,00	25.800.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.07.0006	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup Lainnya	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.08.09.0006	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi Lain	7.413.043,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.413.043,00	0,00	0,00	0,00	7.413.043,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.09.04.0003	Alat Wanteror (Perlindungan Teror)	17.851.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.851.500,00	0,00	0,00	0,00	17.851.500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.10.01.0002	Personal Computer	390.320.750,00	0,00	67.943.100,00	0,00	0,00	0,00	458.263.850,00	0,00	0,00	0,00	458.263.850,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.10.02.0003	Peralatan Personal Computer	54.679.000,00	0,00	10.489.500,00	0,00	0,00	0,00	65.168.500,00	0,00	0,00	0,00	65.168.500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.10.02.0005	Peralatan Komputer Lainnya	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.11.01.0002	Ukur/Instrumen	40.848.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.848.000,00	0,00	0,00	0,00	40.848.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.15.03.0002	Alat Pendukung Pencarian	3.330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.330.000,00	0,00	0,00	0,00	3.330.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.18.01.0002	Rambu Tidak Bersuar	189.574.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.574.000,00	0,00	0,00	0,00	189.574.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02.19.01.0006	Peralatan Olahraga Lainnya	9.990.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.990.000,00	0,00	0,00	0,00	9.990.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0001	Bangunan Gedung Kantor	4.217.154.662,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.217.154.662,43	0,00	0,00	0,00	4.217.154.662,43	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0002	Bangunan Gudang	1.836.372.557,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.836.372.557,30	0,00	0,00	0,00	1.836.372.557,30	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0003	Bangunan Gedung untuk Bengkel/Hanggar	760.541.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760.541.000,00	0,00	0,00	0,00	760.541.000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0004	Bangunan Gedung Instalasi	4.943.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.943.840,00	0,00	0,00	0,00	4.943.840,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0005	Bangunan Gedung Laboratorium	1.402.130.149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.130.149,00	0,00	0,00	0,00	1.402.130.149,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0013	Bangunan Gedung untuk Pos Jaga	495.707.961,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495.707.961,00	0,00	0,00	0,00	495.707.961,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0014	Bangunan Gedung Garasi/Pool	342.639.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.639.110,00	0,00	0,00	0,00	342.639.110,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0030	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	1.914.255.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.914.255.580,00	0,00	0,00	0,00	1.914.255.580,00	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0036	Taman	4.030.197.568,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.030.197.568,64	0,00	0,00	0,00	4.030.197.568,64	0,00	0,00	0,00
1.3.03.01.02.0004	Mess/Wisma/Bungalow/Tempat Peristirahatan	99.461.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.461.000,00	0,00	0,00	0,00	99.461.000,00	0,00	0,00	0,00



Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
4.1.02.01.14.0001	Retribusi Pelayanan Persampahan	0,00	0,00	0,00	98.439.500,00	0,00	0,00	0,00	98.439.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.439.500,00
5.1.01.01.01.0001	Belanja Gaji Pokok PNS	0,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00	0,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00
5.1.01.01.02.0001	Belanja Tunjangan Keluarga PNS	0,00	0,00	205.017.724,00	0,00	0,00	0,00	205.017.724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.017.724,00	0,00
5.1.01.01.03.0001	Belanja Tunjangan Jabatan PNS	0,00	0,00	216.925.000,00	0,00	0,00	0,00	216.925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216.925.000,00	0,00
5.1.01.01.04.0001	Belanja Tunjangan Fungsional PNS	0,00	0,00	121.447.880,00	0,00	0,00	0,00	121.447.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.447.880,00	0,00
5.1.01.01.05.0001	Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	0,00	0,00	38.755.000,00	0,00	0,00	0,00	38.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.755.000,00	0,00
5.1.01.01.06.0001	Belanja Tunjangan Beras PNS	0,00	0,00	113.844.240,00	0,00	0,00	0,00	113.844.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.844.240,00	0,00
5.1.01.01.07.0001	Belanja Tunjangan PPh/ Tunjangan Khusus PNS	0,00	0,00	114.840.204,00	0,00	0,00	0,00	114.840.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.840.204,00	0,00
5.1.01.01.08.0001	Belanja Pembulatan Gaji PNS	0,00	0,00	27.381,00	0,00	0,00	0,00	27.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.381,00	0,00
5.1.01.01.09.0001	Belanja luran Jaminan Kesehatan PNS	0,00	0,00	126.577.021,00	0,00	0,00	0,00	126.577.021,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.577.021,00	0,00
5.1.01.01.10.0001	Belanja luran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	0,00	0,00	3.924.121,00	0,00	0,00	0,00	3.924.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.924.121,00	0,00
5.1.01.01.11.0001	Belanja luran Jaminan Kematian PNS	0,00	0,00	11.772.402,00	0,00	0,00	0,00	11.772.402,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.772.402,00	0,00
5.1.01.02.01.0001	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	0,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00	0,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00
5.1.01.03.07.0001	Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	0,00	135.790.000,00	0,00	0,00	0,00	135.790.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.790.000,00	0,00
5.1.01.03.08.0002	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00
5.1.02.01.01.0001	Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	0,00	0,00	25.419.000,00	0,00	0,00	0,00	25.419.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.419.000,00	0,00
5.1.02.01.01.0002	Belanja Bahan-Bahan Kimia	0,00	0,00	42.267.135,00	0,00	0,00	0,00	42.267.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.267.135,00	0,00
5.1.02.01.01.0004	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	0,00	0,00	1.709.758.270,00	0,00	0,00	0,00	1.709.758.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.709.758.270,00	0,00
5.1.02.01.01.0008	Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	0,00	0,00	57.940.335,00	0,00	0,00	0,00	57.940.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.940.335,00	0,00
5.1.02.01.01.0012	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	0,00	0,00	17.088.450,00	0,00	0,00	0,00	17.088.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.088.450,00	0,00
5.1.02.01.01.0013	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	0,00	0,00	457.039.439,00	0,00	0,00	0,00	457.039.439,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457.039.439,00	0,00
5.1.02.01.01.0014	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Besar	0,00	0,00	33.605.250,00	0,00	0,00	0,00	33.605.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.605.250,00	0,00
5.1.02.01.01.0019	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	0,00	0,00	114.819.825,00	0,00	0,00	0,00	114.819.825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.819.825,00	0,00
5.1.02.01.01.0023	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	0,00	0,00	45.168.120,00	0,00	0,00	0,00	45.168.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.168.120,00	0,00
5.1.02.01.01.0024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	0,00	0,00	42.295.489,00	0,00	0,00	0,00	42.295.489,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.295.489,00	0,00
5.1.02.01.01.0025	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	0,00	0,00	23.505.167,00	0,00	0,00	0,00	23.505.167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.505.167,00	0,00
5.1.02.01.01.0027	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	0,00	0,00	1.068.000,00	0,00	0,00	0,00	1.068.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.068.000,00	0,00
5.1.02.01.01.0029	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	0,00	0,00	14.020.655,00	0,00	0,00	0,00	14.020.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.020.655,00	0,00
5.1.02.01.01.0030	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	0,00	0,00	18.111.284,00	0,00	0,00	0,00	18.111.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.111.284,00	0,00
5.1.02.01.01.0031	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	0,00	0,00	1.852.000,00	0,00	0,00	0,00	1.852.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.852.000,00	0,00

Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
5.1.02.01.01.0032	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	0,00	152.408.660,00	0,00	0,00	0,00	152.408.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.408.660,00	0,00
5.1.02.01.01.0036	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	0,00	0,00	54.680.100,00	0,00	0,00	0,00	54.680.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.680.100,00	0,00
5.1.02.01.01.0039	Belanja Persediaan untuk Dijual/Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0,00	0,00	175.313.400,00	0,00	0,00	0,00	175.313.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.313.400,00	0,00
5.1.02.01.01.0052	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	0,00	0,00	49.370.090,00	0,00	0,00	0,00	49.370.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.370.090,00	0,00
5.1.02.01.01.0058	Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	0,00	0,00	26.947.250,00	0,00	0,00	0,00	26.947.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.947.250,00	0,00
5.1.02.02.01.0003	Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0004	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	0,00	0,00	38.970.000,00	0,00	0,00	0,00	38.970.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.970.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0015	Belanja Jasa Tenaga Laboratorium	0,00	0,00	52.687.000,00	0,00	0,00	0,00	52.687.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.687.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0026	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	0,00	0,00	339.600.000,00	0,00	0,00	0,00	339.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339.600.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0027	Belanja Jasa Tenaga Operator Komputer	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0030	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	0,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00	0,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0031	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0033	Belanja Jasa Tenaga Supir	0,00	0,00	130.752.000,00	0,00	0,00	0,00	130.752.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.752.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0035	Belanja Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	0,00	0,00	188.958.000,00	0,00	0,00	0,00	188.958.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.958.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0042	Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	0,00	0,00	4.980.000,00	0,00	0,00	0,00	4.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.980.000,00	0,00
5.1.02.02.01.0060	Belanja Tagihan Air	0,00	0,00	47.391.491,00	0,00	0,00	0,00	47.391.491,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.391.491,00	0,00
5.1.02.02.01.0061	Belanja Tagihan Listrik	0,00	0,00	74.348.863,00	0,00	0,00	0,00	74.348.863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.348.863,00	0,00
5.1.02.02.01.0063	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	0,00	0,00	16.484.500,00	0,00	0,00	0,00	16.484.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.484.500,00	0,00
5.1.02.02.01.0064	Belanja Paket/Pengiriman	0,00	0,00	7.709.406,00	0,00	0,00	0,00	7.709.406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.709.406,00	0,00
5.1.02.02.01.0067	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	0,00	0,00	34.134.100,00	0,00	0,00	0,00	34.134.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.134.100,00	0,00
5.1.02.02.02.0006	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	0,00	0,00	285.729.120,00	0,00	0,00	0,00	285.729.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.729.120,00	0,00
5.1.02.02.02.0007	Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	0,00	0,00	19.862.400,00	0,00	0,00	0,00	19.862.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.862.400,00	0,00
5.1.02.02.05.0001	Belanja Sewa Bangunan Gedung Kantor	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00
5.1.02.02.12.0001	Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	0,00	0,00	21.994.000,00	0,00	0,00	0,00	21.994.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.994.000,00	0,00
5.1.02.03.02.0035	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	0,00	34.927.260,00	0,00	0,00	0,00	34.927.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.927.260,00	0,00
5.1.02.03.02.0040	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00

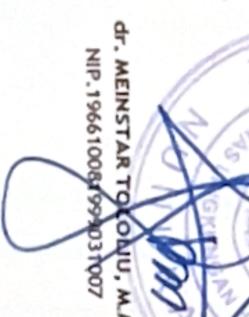
Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
5.1.02.03.02.0121	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga- Alat Rumah Tangga -Alat Pendingin	0,00	0,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.440.000,00	0,00
5.1.02.03.02.0405	Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit- Personal Computer	0,00	0,00	4.508.000,00	0,00	0,00	0,00	4.508.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.508.000,00	0,00
5.1.02.03.02.0409	Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer- Peralatan Personal Computer	0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00
5.1.02.03.03.0001	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja- Bangunan Gedung Kantor	0,00	0,00	14.999.030,00	0,00	0,00	0,00	14.999.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.999.030,00	0,00
5.1.02.04.01.0001	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	0,00	0,00	728.480.256,00	0,00	0,00	0,00	728.480.256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.480.256,00	0,00
5.1.02.04.01.0003	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	0,00	0,00	578.343.010,00	0,00	0,00	0,00	578.343.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578.343.010,00	0,00
5.1.02.05.02.0001	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	0,00	0,00	499.809.135,00	0,00	0,00	0,00	499.809.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.809.135,00	0,00
5.2.02.01.03.0004	Belanja Modal Electric Generating Set	0,00	0,00	10.989.000,00	0,00	0,00	0,00	10.989.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.989.000,00	0,00
5.2.02.02.01.0003	Belanja Modal Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	0,00	0,00	3.190.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.190.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.190.000.000,00	0,00
5.2.02.02.01.0004	Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua	0,00	0,00	86.608.000,00	0,00	0,00	0,00	86.608.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.608.000,00	0,00
5.2.02.04.01.0006	Belanja Modal Alat Processing	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00
5.2.02.05.01.0005	Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	0,00	0,00	41.874.750,00	0,00	0,00	0,00	41.874.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.874.750,00	0,00
5.2.02.05.02.0001	Belanja Modal Mebel	0,00	0,00	3.496.500,00	0,00	0,00	0,00	3.496.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.496.500,00	0,00
5.2.02.05.02.0004	Belanja Modal Alat Pendingin	0,00	0,00	7.588.830,00	0,00	0,00	0,00	7.588.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.588.830,00	0,00
5.2.02.05.02.0006	Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	0,00	23.698.500,00	0,00	0,00	0,00	23.698.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.698.500,00	0,00
5.2.02.06.01.0005	Belanja Modal Peralatan Studio Pemetaan/Peralatan Ukur Tanah	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00
5.2.02.08.07.0006	Belanja Modal Alat Laboratorium Lingkungan Hidup Lainnya	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.941.310,00	0,00
5.2.02.10.01.0002	Belanja Modal Personal Computer	0,00	0,00	67.943.100,00	0,00	0,00	0,00	67.943.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.943.100,00	0,00
5.2.02.10.02.0003	Belanja Modal Peralatan Personal Computer	0,00	0,00	10.489.500,00	0,00	0,00	0,00	10.489.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.489.500,00	0,00
5.2.02.10.02.0005	Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.862.000,00	0,00
5.2.05.02.01.0001	Belanja Modal Alat Musik	0,00	0,00	1.555.000,00	0,00	0,00	0,00	1.555.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555.000,00	0,00
7.1.02.01.02.0001	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan -LO	0,00	0,00	0,00	20.823.000,00	0,00	0,00	0,00	20.823.000,00	0,00	20.823.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.01.14.0001	Retribusi Pelayanan Persampahan-LO	0,00	0,00	0,00	98.439.500,00	0,00	0,00	0,00	98.439.500,00	0,00	98.439.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.01.0001	Beban Gaji Pokok PNS	0,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00	0,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00	1.922.463.737,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.02.0001	Beban Tunjangan Keluarga PNS	0,00	0,00	205.017.724,00	0,00	0,00	0,00	205.017.724,00	0,00	205.017.724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.03.0001	Beban Tunjangan Jabatan PNS	0,00	0,00	216.925.000,00	0,00	0,00	0,00	216.925.000,00	0,00	216.925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.04.0001	Beban Tunjangan Fungsional PNS	0,00	0,00	121.447.880,00	0,00	0,00	0,00	121.447.880,00	0,00	121.447.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.05.0001	Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	0,00	0,00	38.755.000,00	0,00	0,00	0,00	38.755.000,00	0,00	38.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.06.0001	Beban Tunjangan Beras PNS	0,00	0,00	113.844.240,00	0,00	0,00	0,00	113.844.240,00	0,00	113.844.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.07.0001	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	0,00	0,00	114.840.204,00	0,00	0,00	0,00	114.840.204,00	0,00	114.840.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
8.1.01.01.08.0001	Beban Pembulatan Gaji PNS	0,00	0,00	27.381,00	0,00	0,00	0,00	27.381,00	0,00	27.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.09.0001	Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS	0,00	0,00	126.577.021,00	0,00	0,00	0,00	126.577.021,00	0,00	126.577.021,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.10.0001	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	0,00	0,00	3.924.121,00	0,00	0,00	0,00	3.924.121,00	0,00	3.924.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.01.11.0001	Beban Iuran Jaminan Kematian PNS	0,00	0,00	11.772.402,00	0,00	0,00	0,00	11.772.402,00	0,00	11.772.402,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.02.01.0001	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	0,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00	0,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00	2.353.599.479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.03.07.0001	Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	0,00	135.790.000,00	0,00	0,00	0,00	135.790.000,00	0,00	135.790.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.01.03.08.0002	Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0001	Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	0,00	0,00	25.419.000,00	0,00	44.195.205,00	28.860.000,00	69.614.205,00	28.860.000,00	69.614.205,00	28.860.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0002	Beban Bahan-Bahan Kimia	0,00	0,00	42.267.135,00	0,00	38.312.599,05	67.259.734,05	80.579.734,05	67.259.734,05	80.579.734,05	67.259.734,05	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0004	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	0,00	0,00	1.709.758.270,00	0,00	166.165.210,00	316.528.905,00	1.875.923.480,00	316.528.905,00	1.875.923.480,00	316.528.905,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0008	Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	0,00	0,00	57.940.335,00	0,00	2.148.960,00	0,00	60.089.295,00	0,00	60.089.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0012	Beban Bahan-Bahan Lainnya	0,00	0,00	17.088.450,00	0,00	0,00	0,00	17.088.450,00	0,00	17.088.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0013	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	0,00	0,00	457.039.439,00	0,00	101.530.590,00	54.646.410,00	558.570.029,00	54.646.410,00	558.570.029,00	54.646.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0014	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Besar	0,00	0,00	33.605.250,00	0,00	832.500,00	0,00	34.437.750,00	0,00	34.437.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0019	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	0,00	0,00	114.819.825,00	0,00	0,00	7.842.150,00	114.819.825,00	7.842.150,00	114.819.825,00	7.842.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0023	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	0,00	0,00	45.168.120,00	0,00	0,00	7.197.240,00	45.168.120,00	7.197.240,00	45.168.120,00	7.197.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0024	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	0,00	0,00	42.295.489,00	0,00	1.039.286,00	5.310.550,00	43.334.775,00	5.310.550,00	43.334.775,00	5.310.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0025	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	0,00	0,00	23.505.167,00	0,00	3.864.735,50	3.779.851,00	27.369.902,50	3.779.851,00	27.369.902,50	3.779.851,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0027	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	0,00	0,00	1.068.000,00	0,00	0,00	0,00	1.068.000,00	0,00	1.068.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0029	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	0,00	0,00	14.020.655,00	0,00	4.261.897,80	1.258.740,00	18.282.552,80	1.258.740,00	18.282.552,80	1.258.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0030	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	0,00	0,00	18.111.284,00	0,00	14.246.140,00	12.963.075,00	32.357.424,00	12.963.075,00	32.357.424,00	12.963.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0031	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	0,00	0,00	1.852.000,00	0,00	8.991.000,00	0,00	10.843.000,00	0,00	10.843.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0032	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	0,00	152.408.660,00	0,00	42.052.400,00	121.086.140,00	194.461.060,00	121.086.140,00	194.461.060,00	121.086.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0036	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	0,00	0,00	54.680.100,00	0,00	19.276.260,00	23.024.010,00	73.956.360,00	23.024.010,00	73.956.360,00	23.024.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0039	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0,00	0,00	175.313.400,00	0,00	67.690.540,00	0,00	243.003.940,00	0,00	243.003.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0052	Beban Makanan dan Minuman Rapat	0,00	0,00	49.370.090,00	0,00	0,00	0,00	49.370.090,00	0,00	49.370.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.01.01.0058	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	0,00	0,00	26.947.250,00	0,00	0,00	0,00	26.947.250,00	0,00	26.947.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		NERACA		LRA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
8.1.02.01.04.0117	Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	555.000,00	0,00	555.000,00	0,00	555.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0003	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0004	Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	0,00	0,00	38.970.000,00	0,00	0,00	0,00	38.970.000,00	0,00	38.970.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0015	Beban Jasa Tenaga Laboratorium	0,00	0,00	52.687.000,00	0,00	0,00	0,00	52.687.000,00	0,00	52.687.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0026	Beban Jasa Tenaga Administrasi	0,00	0,00	339.600.000,00	0,00	0,00	0,00	339.600.000,00	0,00	339.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0027	Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0030	Beban Jasa Tenaga Kebersihan	0,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00	0,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00	11.090.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0031	Beban Jasa Tenaga Keamanan	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	28.800.000,00	0,00	28.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0033	Beban Jasa Tenaga Supir	0,00	0,00	130.752.000,00	0,00	0,00	0,00	130.752.000,00	0,00	130.752.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0035	Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	0,00	0,00	188.958.000,00	0,00	0,00	0,00	188.958.000,00	0,00	188.958.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0042	Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	0,00	0,00	4.980.000,00	0,00	0,00	0,00	4.980.000,00	0,00	4.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0060	Beban Tagihan Air	0,00	0,00	47.391.491,00	0,00	0,00	0,00	47.391.491,00	0,00	47.391.491,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0061	Beban Tagihan Listrik	0,00	0,00	74.348.863,00	0,00	0,00	0,00	74.348.863,00	0,00	74.348.863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0063	Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	0,00	0,00	16.484.500,00	0,00	0,00	0,00	16.484.500,00	0,00	16.484.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0064	Beban Paket/Pengiriman	0,00	0,00	7.709.406,00	0,00	0,00	0,00	7.709.406,00	0,00	7.709.406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0067	Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	0,00	0,00	34.134.100,00	0,00	0,00	0,00	34.134.100,00	0,00	34.134.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.02.0006	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	0,00	0,00	285.729.120,00	0,00	0,00	0,00	285.729.120,00	0,00	285.729.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.02.0007	Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	0,00	0,00	19.862.400,00	0,00	0,00	0,00	19.862.400,00	0,00	19.862.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.05.0001	Beban Sewa Bangunan Gedung Kantor	0,00	0,00	19.980.000,00	0,00	4.995.000,00	4.995.000,00	24.975.000,00	4.995.000,00	24.975.000,00	4.995.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.02.13.0001	Beban Kursus Singkat/Pelatihan	0,00	0,00	21.994.000,00	0,00	0,00	0,00	21.994.000,00	0,00	21.994.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.03.02.0035	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	0,00	34.927.260,00	0,00	0,00	0,00	34.927.260,00	0,00	34.927.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.03.02.0040	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	44.844.000,00	0,00	44.844.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.03.02.0121	Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	0,00	0,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00	4.440.000,00	0,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.03.02.0405	Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	0,00	0,00	4.508.000,00	0,00	0,00	0,00	4.508.000,00	0,00	4.508.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.03.02.0409	Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Kode Rekening	Nama Rekening	Saldo Awal		Sebelum Penyesuaian		Penyesuaian		Setelah Penyesuaian		LO		MELAKA		LMA	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
8.1.02.03.03.0001	Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	0,00	0,00	14.999.030,00	0,00	0,00	0,00	14.999.030,00	0,00	14.999.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.04.01.0001	Beban Perjalanan Dinas Biasa	0,00	0,00	728.480.256,00	0,00	0,00	0,00	728.480.256,00	0,00	728.480.256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.04.01.0003	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	0,00	0,00	578.343.010,00	0,00	0,00	0,00	578.343.010,00	0,00	578.343.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.02.05.02.0001	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	0,00	0,00	499.809.135,00	0,00	0,00	0,00	499.809.135,00	0,00	499.809.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.08.01.05.0005	Beban Penyusutan Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.08.02.01.0001	Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.08.03.01.0010	Beban Penyusutan Jalan-Jalan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4.01.04.02.0035	Defisit Penghapusan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4.01.04.02.0043	Defisit Penghapusan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Lainnya-LO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4.01.04.05.0057	Defisit Penghapusan Tanaman-Tanaman-Tanaman-LO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kab. Nunukan, 10 Februari 2025  
**KEPALA DINAS LINGKUNGAN HIDUP**  
  
 DR. MEINSTAR TO KOLJU, M.M.  
 NIP. 19661008199031007





PEMERINTAH KAB. NUNUKAN  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
1 JANUARI 2024 SAMPAI 31 DESEMBER 2024



(Dalam Rupiah)

URAIAN	2024	2023
EKUITAS AWAL	31.903.097.500,39	29.016.545.214,92
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(23.991.034.300,87)	(22.413.274.033,37)
PKK	26.288.601.669,00	22.145.917.839,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	(560.000.000,00)	3.153.908.479,84
EKUITAS AKHIR	33.640.664.868,52	31.903.097.500,39

Kab. Nunukan, 10 Februari 2025  
KEPALA DINAS LINGKUNGAN HIDUP

dr. MEINSTAR TOLOLIU, MM  
NIP.196610081999031007



**PEMERINTAHAN KAB. NUNUKAN**  
**DINAS LINGKUNGAN HIDUP**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH**  
**TAHUN ANGGARAN 2024**  
**01 Januari 2024 Sampai 31 Desember 2024**



Kode rekening	URAIAN	ANGGARAN 2024	REALISASI 2024	% 2024	REALISASI 2023
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)</b>	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	Retribusi Daerah	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	<b>JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	200.000.000,00	119.262.500,00	59,63	231.069.000,00
	<b>BELANJA DAERAH</b>	28.687.794.226,00	26.407.864.169,00	92,05	22.372.211.839,00
	<b>BELANJA OPERASI</b>	24.894.395.706,00	22.750.993.679,00	91,39	21.337.268.031,00
	Belanja Pegawai	5.521.036.071,00	5.368.734.189,00	97,24	4.167.338.411,00
	Belanja Barang dan Jasa	19.373.359.635,00	17.382.259.490,00	89,72	17.169.929.620,00
	<b>JUMLAH BELANJA OPERASI</b>	24.894.395.706,00	22.750.993.679,00	91,39	21.337.268.031,00
	<b>BELANJA MODAL</b>	3.793.398.520,00	3.656.870.490,00	96,40	1.034.943.808,00
	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	3.791.841.250,00	3.655.315.490,00	96,39	914.943.808,00
	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0,00	0,00	0,00	120.000.000,00
	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.557.270,00	1.555.000,00	99,85	0,00
	<b>JUMLAH BELANJA MODAL</b>	3.793.398.520,00	3.656.870.490,00	96,40	1.034.943.808,00
	<b>JUMLAH BELANJA</b>	28.687.794.226,00	26.407.864.169,00	92,05	22.372.211.839,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT</b>	(28.487.794.226,00)	(26.288.601.669,00)	92,28	(22.141.142.839,00)

Kab. Nunukan, 10 Februari 2025  
**KEPALA DINAS LINGKUNGAN HIDUP**

*(Signature)*  
**dr. MEINSTAR TQLOLIU, M.M**  
 NIP.196610081999031007



PEMERINTAHAN KAB. NUNUKAN  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP  
LAPORAN OPERASIONAL  
TAHUN ANGGARAN 2024  
1 Januari 2024 Sampai 31 Desember 2024



Kode Rekening	Uraian	2024	2023	Kenaikan / Penurunan	%
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>					
	<b>PENDAPATAN</b>	119.262.500,00	231.069.000,00	(111.806.500,00)	(48,38)
	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO</b>	119.262.500,00	231.069.000,00	(111.806.500,00)	(48,38)
1.02	Retribusi Daerah-LO	119.262.500,00	231.069.000,00	(111.806.500,00)	(48,38)
	<b>JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO</b>	119.262.500,00	231.069.000,00	(111.806.500,00)	(48,38)
	<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	119.262.500,00	231.069.000,00	(111.806.500,00)	(48,38)
	<b>BEBAN</b>	24.110.296.800,87	22.644.343.033,37	1.465.953.767,50	6,47
	<b>BEBAN OPERASI</b>	22.616.399.197,30	21.283.072.592,65	1.333.326.604,65	6,26
1.01	Beban Pegawai	5.368.734.189,00	4.167.338.411,00	1.201.395.778,00	28,82
1.02	Beban Barang dan Jasa	17.247.665.008,30	17.115.734.181,65	131.930.826,65	0,77
	<b>JUMLAH BEBAN OPERASI</b>	22.616.399.197,30	21.283.072.592,65	1.333.326.604,65	6,26
	<b>BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI</b>	1.493.897.603,57	1.361.270.440,72	132.627.162,85	9,74
1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.062.825.100,00	906.404.219,54	156.420.880,46	17,25
1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	344.278.109,00	343.478.109,00	800.000,00	0,23
1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	86.794.394,57	111.388.112,18	(24.593.717,61)	(22,07)
	<b>JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI</b>	1.493.897.603,57	1.361.270.440,72	132.627.162,85	9,74
	<b>JUMLAH BEBAN</b>	24.110.296.800,87	22.644.343.033,37	1.465.953.767,50	6,47
	<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	(23.991.034.300,87)	(22.413.274.033,37)	(1.577.760.267,50)	7,03

Kab. Nunukan, 10 Februari 2025  
KEPALA DINAS LINGKUNGAN HIDUP

dr. MEINSTAR TOLOLIU, M.M  
NIP.196610081999031007



PEMERINTAH KABUPATEN NUNUKAN  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP

Jl. Sedadap Nunukan Selatan Kompleks Gadis I Nunukan

BERITA ACARA REKONSILIASI  
NOMOR : B/065/DLH.028

Pada hari ini Jumat, tanggal Tujuh Belas bulan Januari tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, bertempat di Kantor Dinas Lingkungan Hidup Daerah, kami yang bertanda tangan di bawah ini :

I Nama : Sumarsih,SE  
NIP : 19750706 200701 2 016  
Pangkat / Golongan : Penata TK. I /III.d  
Jabatan : Kasubag Umum dan Kepegawaian selaku Pejabat Penatausahaan Barang Pengguna

I. Nama : Johannes Palajukan  
NIP : 19701028 200901 1 001  
Pangkat / Golongan : Pengatur/II.C  
Jabatan : Pengurus Barang Pengguna

dalam hal ini bertindak sebagai pengurus Barang Pengguna, selanjutnya disebut sebagai PIHAK PERTAMA.

II. Nama : Ritha Prihatiningsih,S.IP.M.AP  
NIP : 19670408 198903 2 010  
Pangkat / Golongan : Penata TK. I /III.d  
Jabatan : KEPALA SUB BAGIAN KEUANGAN

dalam hal ini bertindak sebagai Pelaksana Akuntansi pada Dinas Lingkungan Hidup Daerah, selanjutnya disebut sebagai PIHAK KEDUA.

PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA telah melaksanakan rekonsiliasi data BMD pada Dinas Lingkungan Hidup Daerah dengan membandingkan data laporan BMD dengan Laporan Neraca per Semester I (1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024) dengan hasil sebagaimana dalam lampiran.

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi dibuat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan dalam rangka mendukung Laporan BMD dan Laporan Neraca.

PIHAK KEDUA

Ritha Prihatiningsih,S.IP.M.AP

Nip. 19670408 198903 2 010

PIHAK PERTAMA

Sumarsih,SE

Nip. 19750706 200701 2 016

Pengurus Barang Pengguna

Johannes Palajukan

Nip. 19701028 200901 1 001



BERITA ACARA REKONDILIASI

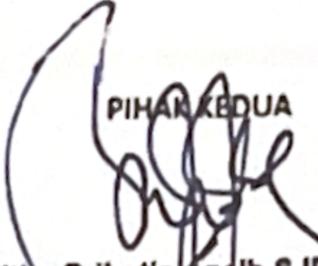
1. Saldo Awal

No	Uraian	Saldo Awal per 1 Januari 2024		Perbedaan	Keterangan
		Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Neraca (Rp)		
A.	<b>ASET LANCAR</b>				
	Persediaan	514.607.323,35	514.607.323,35		
B.	<b>ASET TETAP</b>				
	1 Tanah	-	-		
	2 Peralatan dan Mesin	-	-		
	3 Gedung dan Bangunan	-	-		
	4 Jalan Irigasi dan Jaringan	-	-		
	5 Aset Tetap Lainnya	-	-		
	6 Kontruksi dalam Pengerjaan	-	-		
	7 Akumulasi Penyusutan	- 21.714.925.340,15	- 21.714.925.340,15		
C.	<b>ASET LAINNYA</b>				
	1 Aset Lain-lain	-	-		
	2 Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-	-		
	3 Aset yang dimanfaatkan Pihak Lain	-	-		
	4 Aset Tidak Berwujud	8.895.652,00	8.895.652,00		
	5 Aset Lain-lain (Rusak Berat)	9.167.619.587,76	9.167.619.587,76		
	6 Akumulasi Amortisasi	- 8.895.652,00	- 8.895.652,00		
	7 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	-	-		
D	<b>BMD NON NERACA</b>				
	EKSTRA KOMPANTABLE	462.891.136,00	462.891.136,00		

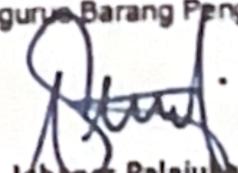
Penjelasan terjadinya perbedaan

2. Saldo Akhir

No	Uraian	Saldo Akhir per 31 Desember 2024		Perbedaan	Keterangan
		Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Neraca (Rp)		
A.	<b>ASET LANCAR</b>				
	Persediaan	649,756,805.05	649,756,805.05		
B.	<b>ASET TETAP</b>	23,810,300,975.71	23,810,300,975.71		
	1 Tanah	4,555,977,205.00	4,555,977,205.00		
	2 Peralatan dan Mesin	22,495,694,721.97	22,495,694,721.97		
	3 Gedung dan Bangunan	17,072,348,128.37	17,072,348,128.37		
	4 Jalan Irigasi dan Jaringan	2,651,204,364.09	2,651,204,364.09		
	5 Aset Tetap Lainnya	9,141,000.00	9,141,000.00		
	6 Kontruksi dalam Pengerjaan	0.00	0.00		
	7 Akumulasi Penyusutan	(22,974,064,443.72)	(22,974,064,443.72)		
C.	<b>ASET LAINNYA</b>	8,238,139,946.76	8,238,139,946.76		
	1 Aset Lain-lain	0.00	0.00		
	2 Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0.00	0.00		
	3 Aset yang dimanfaatkan Pihak Lain	8,895,652.00	8,895,652.00		
	4 Aset Tidak Berwujud	8,220,348,642.76	8,220,348,642.76		
	5 Aset Lain-lain (Rusak Berat)	0.00	0.00		
	6 Akumulasi Amortisasi	8,895,652.00	8,895,652.00		
	7 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	0.00	0.00		
			0.00		
D	<b>BMD NON NERACA</b>		0.00		
	EKSTRA KOMPANTABLE	463,446,136.00	463,446,136.00		

PIHAK KEDUA  
  
**Rittra Prihatin, S.I.P., M.AP**  
 Nip. 19670708 198903 2 010

PIHAK PERTAMA  
  
**Sumarah, SE**  
 Nip. 19750706 200701 2 016

Pengguna Barang Pengguna  
  
**Johannes Palajulan**  
 Nip. 19701028 200901 1 001

Mengetahui,  
  
**dr. Melistar Tolpili, M.M**  
 Nip. 19661008 199903 1 007



**PEMERINTAH KABUPATEN NUNUKAN  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP**

Jl. Sedadap Nunukan Selatan Kompleks Gadis I Nunukan

**BERITA ACARA REKONSILIASI  
NOMOR : B/065/DLH.028**

Pada hari ini Jumat, tanggal Tujuh Belas bulan Januari tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, bertempat di Kantor Dinas Lingkungan Hidup Daerah, kami yang bertanda tangan di bawah ini :

I Nama : Sumarsih, SE  
NIP : 19750706 200701 2 016  
Pangkat / Golongan : Penata TK. I / III.d  
Jabatan : Kasubag Umum dan Kepegawaian selaku Pejabat Penatausahaan Barang Pengguna

II Nama : Johannes Palajukan  
NIP : 19701028 200901 1 001  
Pangkat / Golongan : Pengatur/II.C  
Jabatan : Pengurus Barang Pengguna

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama Penanggung Jawab Unit Akuntansi Barang Pengguna, selanjutnya disebut sebagai PIHAK PERTAMA.

III Nama : Sultani, SE.M.AP  
NIP : 19750201 200212 1 006  
Pangkat / Golongan : Penata Tingkat I / III d  
Jabatan : Kepala Bidang Aset Daerah

dalam hal ini bertindak sebagai pengurus Barang Pengelola, selanjutnya disebut sebagai PIHAK KEDUA.

PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA telah melaksanakan rekonsiliasi data BMD dengan membandingkan data laporan BMD Semester 1 (1 Januari 2024 s/d 31 Desember 2024) dengan hasil sebagaimana dalam lampiran.

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi dibuat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan dalam rangka mendukung Laporan BMD

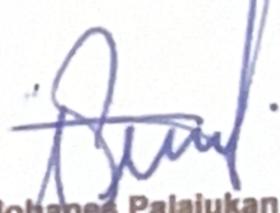
PIHAK KEDUA

Sultani, SE.M.AP  
Nip. 19750201 200212 1 006

PIHAK PERTAMA

  
Sumarsih, SE  
Nip. 19750706 200701 2 016

Pengurus Barang Pengguna

  
Johannes Palajukan  
Nip. 19701028 200901 1 001

Lampiran  
Nomor  
Tanggal

: Berita Acara Rekonsilia.  
: B/065/DLH.028  
: 17 Januari 2025

BERITA ACARA REKONDILIASI

1. Saldo Awal

No	Uraian	Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Sesuai (>)	Tidak Sesuai	Keterangan
A.	ASET LANCAR				
	Persediaan	514.607.323,35			
B.	ASET TETAP	- 21.714.925.340,15			
	1 Tanah	-			
	2 Peralatan dan Mesin	-			
	3 Gedung dan Bangunan	-			
	4 Jalan Irigasi dan Jaringan	-			
	5 Aset Tetap Lainnya	-			
	6 Kontruksi dalam Pengerjaan	-			
	7 Akumulasi Penyusutan	- 21.714.925.340,15			
C.	ASET LAINNYA				
	1 Aset Lain-lain	-			
	2 Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-			
	3 Aset yang dimanfaatkan Pihak Lain	-			
	4 Aset Tidak Berwujud	8.895.652,00			
	5 Aset Lain-lain (Rusak Berat)	9.167.619.587,76			
	6 Akumulasi Amortisasi	- 8.895.652,00			
	7 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	-			
D	BMD NON NERACA				
	EKSTRA KOMPANTABLE	462.891.136,00			

Catatan Rekonsiliasi :

