



**PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL PENGENDALIAN PENDUDUK  
DAN KELUARGA BERENCANA (DINSOSP2KB)  
KOTA PEKALONGAN**

# **CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL  
31 DESEMBER 2025**

# **2025**





## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan menyusun laporan keuangan dengan maksud :

1. Memenuhi ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, yang mengamanatkan agar setiap entitas pemerintahan untuk menyusun dan menyajikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
2. Menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dari seluruh transaksi yang dilakukan selama satu periode pelaporan.

Adapun Tujuan umum penyusunan laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas, dan kinerja keuangan suatu entitas yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Sedangkan tujuan pelaporan keuangan Pemerintah Kota Pekalongan secara spesifik adalah untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

- 1) Menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas Pemerintah Kota Pekalongan;
- 2) Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas Pemerintah Kota Pekalongan;
- 3) Menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- 4) Menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
- 5) Menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;



- 6) Menyediakan informasi mengenai potensi Pemerintah Kota Pekalongan untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintahan;
- 7) Menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya.

Secara garis besar Laporan Keuangan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Tahun Anggaran 2025 terdiri dari :

**a. Laporan Realisasi Anggaran**

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan ikhtisar sumber, alokasi dan pemakaian sumber daya keuangan yang dikelola oleh SKPD, yang menggambarkan perbandingan antara anggaran dan realisasinya dalam satu periode pelaporan.

**b. Laporan Operasional**

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

**c. Laporan Perubahan Ekuitas**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas akhir tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

**d. Neraca**

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.

**e. Catatan Atas Laporan Keuangan**

Catatan atas Laporan keuangan meliputi penjelasan naratif atau rincian dari angka yang tertera dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Neraca.

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dalam menyusun Laporan Keuangan Daerah Tahun 2025 dimaksudkan dalam rangka mengimplementasikan *good governance*, dimana prinsip-prinsip *good governance* menuntut adanya partisipasi, akuntabilitas dan transparansi disegala bidang, termasuk didalamnya bidang keuangan.



## **1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

Landasan hukum Penyusunan Laporan Keuangan Daerah Kota Pekalongan Tahun Anggaran 2025 adalah :

- 1) Undang-Undang Nomor 16 Tahun 1950 Tentang Pembentukan Daerah-daerah Kota Besar dalam Lingkungan Propinsi Djawa Timur, Djawa Tengah, Djawa Barat dan Daerah Istimewa Jogjakarta sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1954 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 16 dan 17 tahun 1950 tentang Pembentukan Kota-kota Besar dan Kota-kota Kecil di Djawa (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1954 Nomor 40, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 551);
- 2) Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
- 3) Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
- 4) Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
- 5) Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587), sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6573);
- 6) Undang-undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Nomor 6757);
- 7) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4503);



- 8) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
- 9) Peraturan Daerah Kota Pekalongan Nomor 12 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Pekalongan (Lembaran Daerah Kota Pekalongan Tahun 2021 Nomor 12);
- 10) Peraturan Daerah Kota Pekalongan Nomor 11 Tahun 2024 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Pekalongan Tahun 2025 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kota Pekalongan Nomor 4 Tahun 2025 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Pekalongan Tahun Anggaran 2025.
- 11) Peraturan Daerah Kota Pekalongan Nomor 3 Tahun 2025 tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024;
- 12) Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 90 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Pekalongan;
- 13) Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 88 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 90 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Pekalongan;
- 14) Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 35 Tahun 2024 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 90 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Pekalongan.

### **1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan**

Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebagai berikut :

#### **BAB I      Pendahuluan**

Dalam bab ini memuat Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan, Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan dan Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan.

#### **BAB II      Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan**



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



Menjelaskan ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan, hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.

**BAB III** Kebijakan Akuntansi

**BAB IV** Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan berisi tentang penjelasan

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Laporan Operasional;
- c. Laporan Perubahan Ekuitas;
- d. Neraca;

**BAB V** Penjelasan atas Informasi Non Keuangan.

Memuat keadaan umum meliputi informasi umum SKPD, kondisi Sumber Daya Manusia dan Pencapaian Target Kinerja APBD.

**BAB VI** Penutup.



## BAB II

### IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

#### 2.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

##### 2.1.1. Pendapatan

SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan bukan merupakan entitas pengelola pendapatan daerah, sehingga tidak ada target dan realisasi pendapatan daerah pada tahun anggaran 2025.

##### 2.1.2. Belanja

Realisasi belanja tahun anggaran 2025 adalah sebesar Rp 10.620.630.933,- atau 93,96% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 11.303.173.000,-. Jika dibandingkan dengan realisasi belanja tahun 2024 sebesar Rp 11.629.223.810,-, maka realisasi belanja tahun 2025 mengalami penurunan sebesar Rp 1.008.592.877,- atau 8,67%. Penurunan ini disebabkan oleh penurunan anggaran dari tahun sebelumnya, serta adanya efisiensi anggaran yang digunakan untuk menanggulangi permasalahan sampah di Kota Pekalongan.

Realisasi belanja SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Tahun anggaran 2025 dapat disajikan pada tabel dibawah ini :

| No.        | Jenis Belanja                     | Target<br>2025           | Realisasi<br>2025        | %            | Realisasi 2024           |
|------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>5</b>   | <b>BELANJA DAERAH</b>             | <b>11.303.173.000,00</b> | <b>10.620.630.933,00</b> | <b>93,96</b> | <b>11.629.223.810,00</b> |
| <b>5.1</b> | <b>BELANJA OPERASI</b>            | <b>11.086.443.000,00</b> | <b>10.404.172.433,00</b> | <b>93,84</b> | <b>11.052.180.180,00</b> |
| 5.1.01     | Belanja Pegawai                   | 2.558.643.000,00         | 2.303.943.450,00         | 90,04        | 2.309.872.162,00         |
| 5.1.02     | Belanja Barang dan Jasa           | 7.888.750.000,00         | 7.498.214.957,00         | 95,04        | 7.874.438.518,00         |
| 5.1.05     | Belanja Hibah                     | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00       | 25.000.000,00            |
| 5.1.06     | Belanja Bantuan Sosial            | 579.050.000,00           | 542.014.026,00           | 93,60        | 842.869.500,00           |
| <b>5.2</b> | <b>BELANJA MODAL</b>              | <b>216.730.000,00</b>    | <b>216.458.500,00</b>    | <b>99,87</b> | <b>577.043.630,00</b>    |
| 5.2.02     | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 102.263.000,00           | 102.004.000,00           | 99,74        | 41.049.200,00            |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.    | Jenis Belanja                           | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %     | Realisasi 2024 |
|--------|-----------------------------------------|----------------|-------------------|-------|----------------|
| 5.2.03 | Belanja Modal<br>Gedung dan<br>Bangunan | 114.467.000,00 | 114.454.500,00    | 99,98 | 535.994.430,00 |

Berdasarkan Permendagri 90 Tahun 2019, Belanja dapat diklasifikasikan dalam Program, Kegiatan dan Sub Kegiatan. Adapun realisasi belanja per program, per kegiatan dan per sub kegiatan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 adalah sebagai berikut :

| No.                       | Jenis Belanja                                                                   | Target<br>2025   | Realisasi<br>2025 | %       | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------|-------------------|
| 1.06.0<br>1               | PROGRAM<br>PENUNJANG<br>URUSAN<br>PEMERINTAH<br>AN DAERAH<br>KABUPATEN/<br>KOTA | 3.752.490.000,00 | 3.495.782.808,00  | 93,16%  | 3.309.048.465,00  |
| 1.06.0<br>1.2.01          | Perencanaan,<br>Panganggaran,<br>dan Evaluasi<br>Kinerja<br>Perangkat<br>Daerah | 24.270.000,00    | 24.199.000,00     | 99,71%  | 21.595.900,00     |
| 1.06.0<br>1.2.01.<br>0001 | Penyusunan<br>Dokumen<br>Perencanaan<br>Perangkat<br>Daerah                     | 8.140.000,00     | 8.114.000,00      | 99,68%  | 2.552.000,00      |
| 1.06.0<br>1.2.01.<br>0002 | Koordinasi dan<br>Penyusunan<br>Dokumen RKA-<br>SKPD                            | 3.830.000,00     | 3.830.000,00      | 100,00% | 2.614.000,00      |
| 1.06.0<br>1.2.01.<br>0007 | Evaluasi Kinerja<br>Perangkat<br>Daerah                                         | 12.300.000,00    | 12.255.000,00     | 99,63%  | 16.429.900,00     |
| 1.06.0<br>1.2.02          | Administrasi<br>Keuangan<br>Perangkat<br>Daerah                                 | 2.591.426.000,00 | 2.336.701.050,00  | 90,17%  | 2.257.319.012,00  |
| 1.06.0<br>1.2.02.<br>0001 | Penyediaan Gaji<br>dan Tunjangan<br>ASN                                         | 2.549.643.000,00 | 2.294.943.450,00  | 90,01%  | 2.213.797.162,00  |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                    | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %       | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|-------------------|
| 1.06.0<br>1.2.02.<br>0003 | Pelaksanaan Penatausahaan dan Pengujian/Verifikasi Keuangan SKPD | 39.300.000,00  | 39.299.600,00     | 100,00% | 41.849.850,00     |
| 1.06.0<br>1.2.02.<br>0005 | Koordinasi dan Penyusunan Laporan Keuangan Akhir Tahun SKPD      | 2.483.000,00   | 2.458.000,00      | 98,99%  | 1.672.000,00      |
| 1.06.01<br>.2.05          | Administrasi Kepegawaian Perangkat Daerah                        | -              | -                 | 0,00%   | 5.000.000,00      |
| 1.06.01<br>.2.05.0<br>002 | Pengadaan Pakaian Dinas beserta Atribut Kelengkapannya           | -              | -                 | 0,00%   | 5.000.000,00      |
| 1.06.0<br>1.2.06          | Administrasi Umum Perangkat Daerah                               | 324.445.000,00 | 324.127.456,00    | 99,90%  | 277.200.981,00    |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0001 | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | 7.300.000,00   | 7.300.000,00      | 100,00% | 6.798.200,00      |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0002 | Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor                     | 134.404.000,00 | 134.116.615,00    | 99,79%  | 78.596.900,00     |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0003 | Penyediaan Peralatan Rumah Tangga                                | 4.110.000,00   | 4.105.936,00      | 99,90%  | 5.625.000,00      |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0004 | Penyediaan Bahan Logistik Kantor                                 | 88.918.000,00  | 88.913.500,00     | 99,99%  | 76.541.600,00     |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0005 | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan                          | 5.480.000,00   | 5.474.000,00      | 99,89%  | 7.457.800,00      |
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0006 | Penyediaan Bahan Bacaan dan Peraturan Perundang-undangan         | 1.000.000,00   | 990.000,00        | 99,00%  | 2.490.000,00      |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                  | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|--------|-------------------|
| 1.06.0<br>1.2.06.<br>0009 | Penyelenggaraa<br>n Rapat<br>Koordinasi dan<br>Konsultasi<br>SKPD                                                                              | 83.233.000,00  | 83.227.405,00     | 99,99% | 98.992.181,00     |
| 1.06.0<br>1.2.08          | Penyediaan Jasa<br>Penunjang<br>Urusan<br>Pemerintahan<br>Daerah                                                                               | 317.832.000,00 | 316.569.098,00    | 99,60% | 325.978.811,00    |
| 1.06.0<br>1.2.08.<br>0001 | Penyediaan Jasa<br>Surat Menyurat                                                                                                              | 1.760.000,00   | 1.759.200,00      | 99,95% | 2.400.000,00      |
| 1.06.0<br>1.2.08.<br>0002 | Penyediaan Jasa<br>Komunikasi,<br>Sumber Daya<br>Air dan Listrik                                                                               | 148.100.000,00 | 147.835.053,00    | 99,82% | 142.453.353,00    |
| 1.06.0<br>1.2.08.<br>0004 | Penyediaan Jasa<br>Pelayanan<br>Umum Kantor                                                                                                    | 167.972.000,00 | 166.974.845,00    | 99,41% | 181.125.458,00    |
| 1.06.0<br>1.2.09          | Pemeliharaan<br>Barang Milik<br>Daerah<br>Penunjang<br>Urusan<br>Pemerintahan<br>Daerah                                                        | 494.517.000,00 | 494.186.204,00    | 99,93% | 421.953.761,00    |
| 1.06.0<br>1.2.09.<br>0001 | Penyediaan Jasa<br>Pemeliharaan,<br>Biaya<br>Pemeliharaan,<br>dan Pajak<br>Kendaraan<br>Perorangan<br>Dinas atau<br>Kendaraan<br>Dinas Jabatan | 234.567.000,00 | 234.428.954,00    | 99,94% | 216.773.261,00    |
| 1.06.0<br>1.2.09.<br>0009 | Pemeliharaan/R<br>ehabilitasi<br>Gedung Kantor<br>dan Bangunan<br>Lainnya                                                                      | 225.000.000,00 | 224.821.750,00    | 99,92% | 186.280.500,00    |
| 1.06.0<br>1.2.09.<br>0010 | Pemeliharaan/R<br>ehabilitasi<br>Sarana dan<br>Prasarana<br>Gedung Kantor                                                                      | 34.950.000,00  | 34.935.500,00     | 99,96% | 18.900.000,00     |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                      | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|--------|-------------------|
|                           | atau Bangunan<br>Lainnya                                                                                                           |                |                   |        |                   |
| 1.06.0<br>2               | PROGRAM<br>PEMBERDAYA<br>AN SOSIAL                                                                                                 | 465.136.000,00 | 456.126.192,00    | 98,06% | 417.910.063,00    |
| 1.06.0<br>2.2.01          | Pemberdayaan<br>Sosial<br>Komunitas Adat<br>Terpencil<br>(KAT)                                                                     | 165.448.000,00 | 164.508.915,00    | 99,43% | 175.541.446,00    |
| 1.06.0<br>2.2.01.<br>0002 | Peningkatan<br>Kapasitas dan<br>Pendampingan<br>KAT                                                                                | 165.448.000,00 | 164.508.915,00    | 99,43% | 175.541.446,00    |
| 1.06.0<br>2.2.03          | Pengembangan<br>Potensi Sumber<br>Kesejahteraan<br>Sosial Daerah<br>Kabupaten/Kota                                                 | 299.688.000,00 | 291.617.277,00    | 97,31% | 242.368.617,00    |
| 1.06.0<br>2.2.03.<br>0001 | Peningkatan<br>Kemampuan<br>Potensi Pekerja<br>Sosial<br>Masyarakat<br>Kewenangan<br>Kabupaten/Kota                                | 41.240.000,00  | 40.690.000,00     | 98,67% | 54.539.800,00     |
| 1.06.0<br>2.2.03.<br>0002 | Peningkatan<br>Kemampuan<br>Potensi Tenaga<br>Kesejahteraan<br>Sosial<br>Kecamatan<br>Kewenangan<br>Kabupaten/Kota                 | 100.968.000,00 | 93.972.277,00     | 93,07% | 125.946.617,00    |
| 1.06.0<br>2.2.03.<br>0004 | Peningkatan<br>Kemampuan<br>Potensi Sumber<br>Kesejahteraan<br>Sosial<br>Kelembagaan<br>Masyarakat<br>Kewenangan<br>Kabupaten/Kota | 157.480.000,00 | 156.955.000,00    | 99,67% | 61.882.200,00     |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                                                       | Target<br>2025   | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------|-------------------|
| 1.06.0<br>4               | PROGRAM<br>REHABILITAS<br>I SOSIAL                                                                                                                                                  | 1.754.791.000,00 | 1.711.337.362,00  | 97,52% | 1.996.693.951,00  |
| 1.06.0<br>4.2.01          | Rehabilitasi<br>Sosial Dasar<br>Penyandang<br>Disabilitas<br>Terlantar, Anak<br>Terlantar,<br>Lanjut Usia<br>Terlantar, serta<br>Gelandangan<br>Pengemis di<br>Luar Panti<br>Sosial | 1.185.403.000,00 | 1.177.572.669,00  | 99,34% | 1.181.358.653,00  |
| 1.06.0<br>4.2.01.<br>0001 | Penyediaan<br>Permakanan                                                                                                                                                            | 494.556.000,00   | 493.914.426,00    | 99,87% | 395.857.900,00    |
| 1.06.0<br>4.2.01.<br>0005 | Pemberian<br>Bimbingan<br>Fisik, Mental,<br>Spiritual, dan<br>Sosial                                                                                                                | 669.780.000,00   | 662.799.393,00    | 98,96% | 785.500.753,00    |
| 1.06.0<br>4.2.01.<br>0008 | Pemberian<br>Akses ke<br>Layanan<br>Pendidikan dan<br>Kesehatan Dasar                                                                                                               | 21.067.000,00    | 20.858.850,00     | 99,01% |                   |
| 1.06.0<br>4.2.02          | Rehabilitasi<br>Sosial<br>Penyandang<br>Masalah<br>Kesejahteraan<br>Sosial (PMKS)<br>Lainnya Bukan<br>Korban<br>HIV/AIDS dan<br>NAPZA di Luar<br>Panti Sosial                       | 569.388.000,00   | 533.764.693,00    | 93,74% | 815.335.298,00    |
| 1.06.0<br>4.2.02.<br>0003 | Penyediaan<br>Permakanan                                                                                                                                                            | 427.060.000,00   | 398.202.000,00    | 93,24% | 658.492.400,00    |
| 1.06.0<br>4.2.02.<br>0005 | Penyediaan Alat<br>Bantu                                                                                                                                                            | 29.490.000,00    | 28.806.994,00     | 97,68% | 27.143.000,00     |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                     | Target<br>2025   | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------|-------------------|
| 1.06.0<br>4.2.02.<br>0008 | Pemberian Bimbingan Sosial kepada Keluarga Penyandang Masalah Kesejahteraan Sosial (PMKS) Lainnya Bukan Korban HIV/AIDS dan NAPZA | 12.260.000,00    | 12.183.800,00     | 99,38% | 31.223.500,00     |
| 1.06.0<br>4.2.02.<br>0009 | Fasilitasi Pembuatan Nomor Induk Kependudukan, Akta Kelahiran, Surat Nikah, dan Kartu Identitas Anak                              | 50.550.000,00    | 44.663.635,00     | 88,36% | 49.645.800,00     |
| 1.06.0<br>4.2.02.<br>0012 | Pemberian Pelayanan Reunifikasi Keluarga                                                                                          | 50.028.000,00    | 49.908.264,00     | 99,76% | 48.830.598,00     |
| 1.06.0<br>5               | PROGRAM PERLINDUNG AN DAN JAMINAN SOSIAL                                                                                          | 1.268.700.000,00 | 1.238.191.982,00  | 97,60% | 1.390.295.980,00  |
| 1.06.0<br>5.2.02          | Pengelolaan Data Fakir Miskin Cakupan Daerah Kabupaten/Kota                                                                       | 1.268.700.000,00 | 1.238.191.982,00  | 97,60% | 1.390.295.980,00  |
| 1.06.0<br>5.2.02.<br>0001 | Pendataan Fakir Miskin Cakupan Daerah Kabupaten/Kota                                                                              | 417.210.000,00   | 407.304.106,00    | 97,63% | 596.999.815,00    |
| 1.06.0<br>5.2.02.<br>0003 | Fasilitasi Bantuan Sosial Kesejahteraan Keluarga                                                                                  | 851.490.000,00   | 830.887.876,00    | 97,58% | 793.296.165,00    |
| 1.06.0<br>6               | PROGRAM PENANGANAN BENCANA                                                                                                        | 390.592.000,00   | 282.705.491,00    | 72,38% | 378.014.351,00    |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                  | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %       | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|-------------------|
| 1.06.0<br>6.2.01          | Perlindungan Sosial Korban Bencana Alam dan Sosial Kabupaten/Kota              | 390.592.000,00 | 282.705.491,00    | 72,38%  | 378.014.351,00    |
| 1.06.0<br>6.2.01.<br>0001 | Penyediaan Makanan                                                             | 339.882.000,00 | 231.995.491,00    | 68,26%  | 327.669.351,00    |
| 1.06.0<br>6.2.01.<br>0004 | Penanganan Khusus bagi Kelompok Rentan                                         | 37.500.000,00  | 37.500.000,00     | 100,00% | 36.631.000,00     |
| 1.06.0<br>6.2.01.<br>0005 | Pelayanan Dukungan Psikososial                                                 | 13.210.000,00  | 13.210.000,00     | 100,00% | 13.714.000,00     |
| 1.06.0<br>7               | PROGRAM PENGELOLAAN TAMAN MAKAM PAHLAWAN                                       | 109.054.000,00 | 106.390.748,00    | 97,56%  | 254.982.585,00    |
| 1.06.0<br>7.2.01          | Pemeliharaan Taman Makam Pahlawan Nasional Kabupaten/Kota                      | 109.054.000,00 | 106.390.748,00    | 97,56%  | 254.982.585,00    |
| 1.06.07<br>.2.01.0<br>001 | Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Taman Makam Pahlawan Nasional Kabupaten/Kota | -              | -                 | 0,00%   | 193.199.150,00    |
| 1.06.0<br>7.2.01.<br>0002 | Pemeliharaan Taman Makam Pahlawan Nasional Kabupaten/Kota                      | 109.054.000,00 | 106.390.748,00    | 97,56%  | 61.783.435,00     |
| 2.14.0<br>2               | PROGRAM PENGENDALIAN PENDUDUK                                                  | 205.380.000,00 | 198.647.210,00    | 96,72%  | 239.373.698,00    |
| 2.14.0<br>2.2.02          | Pemetaan Perkiraan Pengendalian Penduduk Cakupan Daerah Kabupaten/Kota         | 205.380.000,00 | 198.647.210,00    | 96,72%  | 239.373.698,00    |
| 2.14.0<br>2.2.02.<br>0011 | Penyediaan Data dan Informasi Keluarga                                         | 54.480.000,00  | 52.843.678,00     | 97,00%  | 54.101.598,00     |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                                                                                 | Target<br>2025   | Realisasi<br>2025 | %       | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------|-------------------|
| 2.14.0<br>2.2.02.<br>0012 | Pencatatan dan<br>Pengumpulan<br>Data Keluarga                                                                                                                                                                | 122.100.000,00   | 119.700.000,00    | 98,03%  | 141.015.000,00    |
| 2.14.0<br>2.2.02.<br>0013 | Pengolahan dan<br>Pelaporan Data<br>Pengendalian<br>Lapangan dan<br>Pelayanan KB                                                                                                                              | 28.800.000,00    | 26.103.532,00     | 90,64%  | 44.257.100,00     |
| 2.14.0<br>3               | PROGRAM<br>PEMBINAAN<br>KELUARGA<br>BERENCANA<br>(KB)                                                                                                                                                         | 1.742.610.000,00 | 1.520.394.230,00  | 87,25%  | 1.664.209.879,00  |
| 2.14.0<br>3.2.01          | Pelaksanaan<br>Advokasi,<br>Komunikasi,<br>Informasi dan<br>Edukasi (KIE)<br>Pengendalian<br>Penduduk dan<br>KB Sesuai<br>Kearifan<br>Budaya Lokal                                                            | 899.576.000,00   | 873.888.161,00    | 97,14%  | 893.267.802,00    |
| 2.14.0<br>3.2.01.<br>0008 | Pengendalian<br>Program<br>KKBPK                                                                                                                                                                              | 486.456.000,00   | 462.713.233,00    | 95,12%  | 73.660.000,00     |
| 2.14.0<br>3.2.01.<br>0010 | Pengelolaan<br>Operasional dan<br>Sarana di Balai<br>Penyuluhan<br>Bangga<br>Kencana                                                                                                                          | 96.800.000,00    | 96.800.000,00     | 100,00% | 192.659.553,00    |
| 2.14.0<br>3.2.01.<br>0011 | Pelaksanaan<br>Mekanisme<br>Operasional<br>Program Bangga<br>Kencana melalui<br>Rapat<br>Koordinasi<br>Kecamatan<br>(Rakorcam),<br>Rapat<br>Koordinasi Desa<br>(Rakordes), dan<br>Mini Lokakarya<br>(Minilok) | 83.120.000,00    | 83.120.000,00     | 100,00% | 111.360.000,00    |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                     | Target<br>2025 | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|--------|-------------------|
| 2.14.0<br>3.2.01.<br>0012 | Promosi dan KIE Program Bangsa Kencana Melalui Media Massa Cetak dan Elektronik serta Media Luar Ruang                                            | 109.300.000,00 | 107.384.928,00    | 98,25% | 337.984.299,00    |
| 2.14.0<br>3.2.01.<br>0014 | Advokasi Program Bangsa kencana oleh pokja advokasi kepada Stakeholders dan Mitra Kerja                                                           | 123.900.000,00 | 123.870.000,00    | 99,98% | 177.603.950,00    |
| 2.14.0<br>3.2.03          | Pengendalian dan Pendistribusian Kebutuhan Alat dan Obat Kontrasepsi serta Pelaksanaan Pelayanan KB di Daerah Kabupaten/Kota                      | 843.034.000,00 | 646.506.069,00    | 76,69% | 770.942.077,00    |
| 2.14.0<br>3.2.03.<br>0001 | Pengendalian Pendistribusian Alat dan Obat Kontrasepsi dan Sarana Penunjang Pelayanan KB ke Fasilitas Kesehatan Termasuk Jaringan dan Jejaringnya | 78.500.000,00  | 44.750.000,00     | 57,01% | 50.385.000,00     |
| 2.14.0<br>3.2.03.<br>0003 | Peningkatan Kesertaan Penggunaan Metode Kontrasepsi Jangka Panjang (MKJP)                                                                         | 517.624.000,00 | 367.625.000,00    | 71,02% | 348.666.000,00    |
| 2.14.03<br>.2.03.0<br>006 | Penyediaan Sarana Penunjang Pelayanan KB                                                                                                          | -              | -                 | 0,00%  | 196.922.280,00    |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                                                                                                                                 | Target<br>2025   | Realisasi<br>2025 | %      | Realisasi<br>2024 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------|-------------------|
| 2.14.0<br>3.2.03.<br>0011 | Dukungan Operasional Pelayanan KB Bergerak                                                                                                                                                                                                                    | 246.910.000,00   | 234.131.069,00    | 94,82% | 174.968.797,00    |
| 2.14.0<br>4               | PROGRAM PEMBERDAYAAN DAN PENINGKATAN KELUARGA SEJAHTERA (KS)                                                                                                                                                                                                  | 1.614.420.000,00 | 1.611.054.910,00  | 99,79% | 1.978.694.838,00  |
| 2.14.0<br>4.2.02          | Pelaksanaan dan Peningkatan Peran Serta Organisasi Kemasyarakatan Tingkat Daerah Kabupaten/ Kota dalam Pembangunan Keluarga Melalui Pembinaan Ketahanan dan Kesejahteraan Keluarga                                                                            | 1.614.420.000,00 | 1.611.054.910,00  | 99,79% | 1.978.694.838,00  |
| 2.14.0<br>4.2.02.<br>0001 | Penguatan Kebijakan Daerah dalam rangka Pemberdayaan dan Peningkatan Peran Serta Organisasi Kemasyarakatan dan Mitra Kerja Lainnya dalam Pembinaan Ketahanan dan Kesejahteraan Keluarga (BKB, BKR, BKL, PPPKS, PIK-R dan Pemberdayaan Ekonomi Keluarga/UPPKS) | 127.620.000,00   | 124.254.910,00    | 97,36% | 491.894.838,00    |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| No.                       | Jenis Belanja                                                                                                                                                                             | Target<br>2025           | Realisasi<br>2025        | %             | Realisasi<br>2024        |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| 2.14.0<br>4.2.02.<br>0005 | Pemantauan<br>Data dan<br>Informasi<br>Keluarga<br>Berisiko<br>Stunting<br>(Termasuk<br>remaja Calon<br>Pengantin/Calon<br>PUS, Ibu Hamil,<br>Pasca<br>salin/kelahiran,<br>Baduta/Balita) | 708.000.000,00           | 708.000.000,00           | 100,00%       | 708.000.000,00           |
| 2.14.0<br>4.2.02.<br>0006 | Pendampingan<br>Keluarga<br>Berisiko<br>Stunting<br>(Termasuk<br>remaja Calon<br>Pengantin/Calon<br>PUS, Ibu Hamil,<br>Pasca<br>salin/kelahiran,<br>Baduta/Balita)                        | 778.800.000,00           | 778.800.000,00           | 100,00%       | 778.800.000,00           |
| <b>TOTAL</b>              |                                                                                                                                                                                           | <b>11.303.173.000,00</b> | <b>10.620.630.933,00</b> | <b>93,96%</b> | <b>11.629.223.810,00</b> |

## 2.2 Kendala dan Hambatan yang ada dalam Pencapaian Target yang telah Ditetapkan.

Kendala dan hambatan yang dihadapi oleh SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan . untuk mencapai kinerja yang optimal dalam pelaksanaan tata kelola keuangan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan antara lain :

### 1. Belanja

1. Adanya kendala pada aplikasi keuangan yaitu SIPD, diantaranya susah diakses dan adanya anomali seperti terinput ganda.
2. Adanya kendala pada aplikasi pengadaan barang jasa yaitu Inaproc, diantaranya susah diakses dan fitur yang belum lengkap seperti belum adanya fitur untuk kotrak payung dan pemotongan pajak daerah.



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



3. Adanya kendala pada aplikasi pajak yaitu coretax, diantaranya susah diakses, fitur yang masih belum lengkap, selain itu dikarenakan coretax merupakan aplikasi baru jadi masih diperlukan adaptasi dalam penggunaan.
4. Masih adanya perbedaan pemahaman terkait kelengkapan SPJ.



### **BAB III**

#### **KEBIJAKAN AKUNTANSI**

##### **3.1 Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi**

Entitas pelaporan adalah Pemerintah Kota Pekalongan yang terdiri dari Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dan Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) selaku entitas akuntansi.

Entitas akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang yang wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk dikonsolidasikan pada entitas pelaporan. Entitas akuntansi yaitu SKPD di lingkungan pemerintah Kota Pekalongan. Setiap entitas akuntansi menyusun Laporan Keuangan SKPD termasuk Laporan keuangan SKPD pengelola keuangan daerah merupakan penggabungan dari laporan keuangan SKPD pengelola keuangan daerah selaku SKPD dan laporan keuangan SKPD pengelola keuangan daerah selaku SKPKD.

##### **3.2 Kebijakan Akuntansi**

Kebijakan Akuntansi serta Sistem dan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah yang diterapkan pada Pemerintah Kota Pekalongan diatur dalam Peraturan Wali Kota Nomor 35 Tahun 2024 Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 90 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Pekalongan dan Peraturan Walikota Pekalongan Nomor 95 Tahun 2022 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kota Pekalongan.

Beberapa bagian penting dari Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 35 Tahun 2024 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Pekalongan dapat diuraikan sebagai berikut :

###### **A. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pekalongan Tahun 2025 menggunakan basis akrual, namun demikian Laporan Realisasi Anggaran tetap disusun dan disajikan dengan basis kas.



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 diterapkan pada pos-pos aset, kewajiban dan ekuitas, pendapatan dan beban.

## **B. Dasar Pengukuran yang digunakan dalam Penyusunan Laporan Keuangan.**

Basis pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan meliputi basis pengukuran aset, kewajiban, ekuitas, pendapatan, belanja, pembiayaan, pendapatan-LO dan beban.

### **1. Pengukuran Aset**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh Pemerintah Kota Pekalongan sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh Pemerintah Kota Pekalongan, 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.

Aset diklasifikasikan menjadi aset lancar dan aset non lancar.

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

Aset lancar adalah suatu aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, belanja dibayar dimuka, persediaan dan aset untuk dikonsolidasikan.

Aset Lancar diakui sebagai berikut :

##### **1) Kas**

Kas dicatat sebesar nilai nominal.

##### **2) Investasi Jangka Pendek**

➤ Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga:

- Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan harga transaksi investasi ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.



- Apabila tidak terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan nilai wajar investasi pada tanggal perolehannya yaitu sebesar harga pasarnya. Dan jika tidak terdapat nilai wajar, maka investasi jangka pendek dicatat berdasarkan nilai wajar aset lain yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.
- Investasi jangka pendek dalam bentuk non saham, (misalnya dalam bentuk deposito) diukur dan dicatat sebesar nilai nominalnya.

#### Penilaian Investasi Jangka Pendek

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan metode biaya. Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

### **3) Piutang**

- Piutang diakui pada saat penyusunan laporan keuangan ketika timbul klaim/ hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas, yaitu pada saat :
  - Terdapat surat ketetapan/dokumen yang sah yang belum dilunasi ;
  - Terdapat surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan serta belum dilunasi
- Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa yang diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria:
  - Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas; dan
  - Jumlah piutang dapat diukur;
- Piutang Dana Bagi Hasil (DBH) Pajak dan Sumber Daya Alam diakui berdasarkan ketentuan kurang salur dana transfer atau ketentuan lain yang berlaku.



- Piutang Dana Alokasi Umum (DAU) diakui berdasarkan berdasarkan ketentuan kurang salur dana transfer atau ketentuan lain yang berlaku.
- Piutang Dana Alokasi Khusus (DAK) diakui berdasarkan klaim pembayaran yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya sebesar jumlah yang belum ditransfer.
- Piutang transfer lainnya diakui apabila:
  - Dalam hal penyaluran tidak memerlukan persyaratan, apabila sampai dengan akhir tahun Pemerintah Pusat belum menyalurkan seluruh pembayarannya, sisa yang belum ditransfer akan menjadi hak tagih atau piutang bagi daerah penerima;
  - Dalam hal pencairan dana diperlukan persyaratan, misalnya tingkat penyelesaian pekerjaan tertentu, maka timbulnya hak tagih pada saat persyaratan sudah dipenuhi, tetapi belum dilaksanakan pembayarannya oleh Pemerintah Pusat.
- Piutang Bagi Hasil dari provinsi dihitung berdasarkan hasil realisasi pajak yang menjadi bagian daerah yang belum dibayar.
- Piutang transfer antar daerah dihitung berdasarkan hasil realisasi pendapatan yang bersangkutan yang menjadi hak/bagian daerah penerima yang belum dibayar.
- Piutang kelebihan transfer terjadi apabila dalam suatu tahun anggaran ada kelebihan transfer. Jika kelebihan transfer belum dikembalikan maka kelebihan dimaksud dapat dikompensasikan dengan hak transfer periode berikutnya.
- Peristiwa yang menimbulkan hak tagih berkaitan dengan TP/ TGR, harus didukung dengan bukti SK Pembebanan/ SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan, yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/ TGR dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan). SK Pembebanan/ SKP2K/ SKTJM/ Dokumen yang dipersamakan merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Apabila penyelesaian TP/TGR



tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah terdapat surat ketetapan dan telah diterbitkan surat penagihan.

#### Pengukuran Piutang

➤ Pengukuran piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang undangan, adalah sebagai berikut:

- Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan; atau
- Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan Pajak untuk Wajib Pajak (WP) yang mengajukan banding; atau
- Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh majelis tuntutan ganti rugi.
- Disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) untuk piutang yang tidak diatur dalam undang-undang tersendiri dan kebijakan penyisihan piutang tak tertagih telah diatur oleh Pemerintah Daerah.

➤ Pengukuran piutang yang berasal dari perikatan, adalah sebagai berikut:

- Pemberian pinjaman

Piutang pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut. Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, *commitment fee* dan atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, *commitment fee*



dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.

- **Penjualan**

Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai sesuai naskah perjanjian/dokumen penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.

- **Kemitraan**

Piutang yang timbul diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima.

Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan- ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.

- **Pengukuran piutang transfer adalah sebagai berikut:**

Piutang Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan berdasarkan ketentuan kurang salur dana transfer atau ketentuan lain yang berlaku;

Piutang Dana Alokasi Umum sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat ketentuan kurang salur transfer DAU dari Pemerintah Pusat ke Pemerintah Daerah;

Piutang Dana Alokasi Khusus, disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat.

- **Pengukuran piutang ganti rugi berdasarkan pengakuan yang dikemukakan di atas, dilakukan sebagai berikut:**

Disajikan sebagai aset lancar sebesar nilai yang jatuh tempo dalam tahun berjalan dan yang akan ditagih dalam 12 (dua belas) bulan ke depan berdasarkan surat ketentuan penyelesaian yang telah ditetapkan;

Disajikan sebagai aset lainnya terhadap nilai yang akan dilunasi di atas 12 (dua belas) bulan berikutnya



### Penyisihan Piutang

- Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai piutang yang betul-betul diharapkan dapat ditagih.
- Metode penyisihan terhadap piutang yang tidak tertagih terdiri atas taksiran kemungkinan tidak tertagih pada setiap akhir periode. Penyisihan piutang tidak tertagih dilakukan berdasarkan umur piutang atau dari jumlah yang ditetapkan.
- Jumlah penyisihan piutang tidak tertagih menjadi unsur pengurang jumlah piutang dalam laporan keuangan, sehingga nilai piutang mencerminkan nilai piutang yang dapat ditagih.
- Berdasarkan jenisnya, umur piutang beserta penyisihan piutang tidak tertagih untuk piutang pajak ditetapkan sebagai berikut :

| No. | Uraian                | Umur Piutang                         | %<br>Penyisihan |
|-----|-----------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1.  | Piutang Lancar        | Kurang dari 1 tahun                  | 0,5%            |
| 2.  | Piutang Kurang Lancar | 1 tahun sampai dengan 2 tahun        | 10%             |
| 3.  | Piutang Diragukan     | Diatas 2 tahun sampai dengan 5 tahun | 50%             |
| 4.  | Piutang Macet         | Diatas 5 tahun                       | 100%            |

Berdasarkan jenisnya, umur piutang beserta penyisihan piutang tidak tertagih untuk piutang retribusi, piutang PAD lainnya, piutang berdasarkan perikatan dan piutang TP-TGR ditetapkan sebagai berikut :

| No. | Uraian                | Umur Piutang                         | %<br>Penyisihan |
|-----|-----------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1.  | Piutang Lancar        | Kurang dari 1 tahun                  | 0,5%            |
| 2.  | Piutang Kurang Lancar | 1 tahun sampai dengan 2 tahun        | 10%             |
| 3.  | Piutang Diragukan     | Diatas 2 tahun sampai dengan 3 tahun | 50%             |
| 4.  | Piutang Macet         | Diatas 3 tahun                       | 100%            |

#### **4) Beban Dibayar Dimuka**



Beban dibayar dimuka adalah suatu transaksi pengeluaran kas untuk membayar suatu beban yang belum menjadi kewajiban sehingga menimbulkan hak tagih bagi pemerintah daerah.

Pengakuan

Beban dibayar dimuka diakui pada saat kas dikeluarkan namun belum menimbulkan kewajiban.

Pengukuran

Pengukuran beban dibayar dimuka dilakukan berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan/ dibayarkan

**5) Persediaan**

Pengakuan

➤ Persediaan diakui:

- Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal,
- Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau penguasaannya berpindah.

➤ Pengakuan persediaan pada akhir periode akuntansi, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi fisik (*stock opname*).

➤ Selisih persediaan yang terjadi antara catatan persediaan pengurus barang atau catatan persediaan menurut fungsi akuntansi dengan jumlah persediaan hasil *stock opname* yang disebabkan karena persediaan hilang, usang, kadaluarsa atau rusak dan jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai jumlah yang normal maka selisih persediaan tersebut perlakukan sebagai beban. Tetapi jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai jumlah yang tidak normal maka diperlakukan sebagai kerugian daerah.

Pengukuran

➤ Metode pencatatan persediaan dilakukan secara periodik, maka pengukuran persediaan pada saat penyusunan laporan keuangan, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi persediaan dengan



menggunakan harga perolehan terakhir/harga pokok produksi terakhir/nilai wajar atau menggunakan metode FIFO.

➤ Persediaan disajikan sebesar :

- Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan.
- Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri. Harga pokok produksi persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis.
- Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (arm length transaction).
- Persediaan hewan dan tanaman yang dikembangbiakkan dinilai dengan menggunakan nilai wajar. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antarpihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar.

#### **6) Aset Untuk Dikonsolidasikan**

Aset untuk dikonsolidasikan adalah aset yang dicatat karena adanya hubungan timbal balik antara entitas akuntansi Organisasi Perangkat Daerah (OPD) dan entitas akuntansi Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD). Aset ini akan dieliminasi saat dilakukan konsolidasi antara OPD dengan PPKD. Aset untuk dikonsolidasikan hanya terdiri dari satu rincian yaitu R/K OPD

##### Pengakuan

Aset untuk dikonsolidasikan pada saat terjadi transaksi yang melibatkan transaksi dengan seluruh entitas akuntansi OPD

##### Pengukuran



Pengukuran aset untuk dikonsolidasikan berdasarkan nilai transaksi yang terjadi. Aset untuk dikonsolidasikan ini akan mempunyai nilai yang sama dengan kewajiban untuk dikonsolidasikan sehingga pada saat dilakukan penyusunan laporan konsolidasi akun-akun ini akan saling mengeliminasi.

**b. Aset Non Lancar**

**1) Investasi Jangka Panjang**

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka panjang merupakan investasi yang diadakan dengan maksud untuk mendapatkan manfaat ekonomi dan manfaat sosial dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi. Investasi jangka panjang terdiri atas investasi permanen dan investasi non permanen.

Pengakuan

- Suatu pengeluaran kas atau Investasi Jangka Panjang dapat diakui sebagai investasi apabila memenuhi salah satu kriteria:
  - kemungkinan manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah; dan
  - nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).
- Hasil Investasi Jangka Panjang dapat berupa:
  - deviden tunai;
  - deviden saham; dan
  - bagian laba.
- Pengakuan untuk hasil investasi untuk deviden dapat dilakukan dengan cara hasil investasi berupa dividen tunai yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah yang pencatatannya menggunakan metode biaya, dicatat sebagai pendapatan hasil investasi (Lain-lain PAD yang Sah).



- Pengakuan hasil investasi untuk dividen dalam bentuk saham yang diterima baik dengan metode biaya maupun metode ekuitas akan menambah nilai investasi
- pemerintah.
- Pengakuan hasil investasi untuk Bagian Laba dapat dilakukan dengan cara sebagai berikut:
  - Hasil investasi yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah berupa bagian laba dari investee yang pencatatannya menggunakan metode biaya tidak dilakukan pencatatan.
  - Apabila menggunakan metode ekuitas, bagian laba tersebut dicatat sebagai penambahan investasi dan pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan investasi.

#### Pengukuran

- Sesuai dengan sifat penanamannya, pengukuran investasi jangka panjang untuk Investasi permanen misalnya penyertaan modal pemerintah daerah, dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi itu sendiri ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut.
- Sesuai dengan sifat penanamannya, pengukuran investasi jangka panjang untuk Investasi nonpermanen yaitu:
  - Dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.
  - Yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian, dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan. Untuk penyehatan/ penyelamatan perekonomian misalnya dana talangan dalam rangka penyehatan perbankan.
  - Dalam bentuk penanaman modal di proyek-proyek pembangunan Pemerintah Daerah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga.



- Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah Daerah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah Daerah adalah sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.
  - Harga perolehan investasi dalam valuta asing yang dibayar dengan mata uang asing yang sama harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.
  - Investasi non permanen lainnya dalam bentuk dana bergulir merupakan dana yang dipinjamkan untuk dikelola dan digulirkan kepada masyarakat oleh Pengguna Anggaran atau Kuasa Pengguna Anggaran yang bertujuan meningkatkan ekonomi rakyat dan tujuan lainnya. Investasi non permanen dalam bentuk dana bergulir dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*Net Realizable Value*).
- Diskonto atau premi pada pembelian investasi diamortisasi selama periode dari pembelian sampai saat jatuh tempo sehingga hasil yang konstan diperoleh dari investasi tersebut.
- Diskonto atau premi yang diamortisasi tersebut dikreditkan atau didebetkan pada pendapatan bunga, sehingga merupakan penambahan atau pengurangan dari nilai tercatat investasi (*carrying value*) tersebut.

#### Penilaian

- Penilaian investasi pemerintah dilakukan dengan tiga metode yaitu:
- metode biaya;
  - metode ekuitas; dan
  - metode nilai bersih yang dapat direalisasikan.
- Metode biaya adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi berdasarkan harga perolehan.
- Metode ekuitas adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi awal berdasarkan harga perolehan. Nilai investasi tersebut kemudian disesuaikan dengan perubahan bagian investor atas



kekayaan bersih/ekuitas dari badan usaha penerima investasi (investee) yang terjadi sesudah perolehan awal investasi.

- Metode biaya digunakan jika Kepemilikan kurang dari 20%. Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.
- Metode ekuitas digunakan jika Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan atau jika Kepemilikan lebih dari 50%. Dengan menggunakan metode ekuitas pemerintah mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima pemerintah akan mengurangi nilai investasi pemerintah. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.
- Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan jika kepemilikan bersifat nonpermanen. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

## **2) Aset Tetap**

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan Pemerintah Kota Pekalongan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Aset tetap terdiri dari :

- Tanah;
- Peralatan dan Mesin;
- Gedung dan Bangunan;
- Jalan, Jaringan dan Instalasi;
- Aset Tetap Lainnya;



- Konstruksi Dalam Pengerjaan;

Pengukuran Aset Tetap :

- Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehan. Apabila penilaian asset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai asset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
- Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang telah dan yang masih wajib dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang telah dan yang masih wajib diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan.
- Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

Pengakuan Aset Tetap

- Untuk dapat diakui sebagai aset tetap, suatu aset harus berwujud dan memenuhi kriteria:
  - Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
  - Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
  - Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
  - Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan
  - Aset tersebut dapat membutuhkan belanja pemeliharaan
- Tujuan utama dari perolehan aset tetap adalah untuk digunakan oleh Pemerintah Kota Pekalongan dalam mendukung kegiatan operasionalnya dan bukan dimaksudkan untuk dijual.
- Pengakuan aset tetap akan sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah.
- Saat pengakuan aset akan lebih dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan dan/atau penguasaan secara hukum, misalnya sertifikat tanah dan bukti



kepemilikan kendaraan bermotor. Apabila perolehan aset tetap belum didukung dengan bukti secara hukum dikarenakan masih adanya suatu proses administrasi yang diharuskan, seperti pembelian tanah yang masih harus diselesaikan proses jual beli (akta) dan sertifikat kepemilikannya di instansi berwenang, maka aset tetap tersebut harus diakui pada saat terdapat bukti bahwa penguasaan atas aset tetap tersebut telah berpindah, misalnya telah terjadi pembayaran dan penguasaan atas sertifikat tanah atas nama pemilik sebelumnya.

#### Penilaian Aset Tetap

- Barang berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, pada awalnya harus diukur berdasarkan biaya perolehan.
- Bila aset tetap diperoleh dengan tanpa nilai, biaya aset tersebut adalah sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut diperoleh.
- Suatu aset tetap mungkin diterima Pemerintah Kota Pekalongan sebagai hadiah atau donasi. Sebagai contoh, tanah mungkin dihadiahkan ke Pemerintah Kota Pekalongan oleh pengembang (*developer*) dengan tanpa nilai yang memungkinkan Pemerintah Kota Pekalongan untuk membangun tempat parkir, jalan, ataupun untuk tempat pejalan kaki. Suatu aset juga mungkin diperoleh tanpa nilai melalui pengimplementasian wewenang yang dimiliki pemerintah. Sebagai contoh, dikarenakan wewenang dan peraturan yang ada, Pemerintah Kota Pekalongan melakukan penyitaan atas sebidang tanah dan bangunan yang kemudian akan digunakan sebagai tempat operasi pemerintahan. Untuk kedua hal di atas aset tetap yang diperoleh harus dinilai berdasarkan nilai wajar pada saat diperoleh.
- Untuk keperluan penyusunan neraca awal suatu entitas, biaya perolehan aset tetap yang digunakan adalah nilai wajar pada saat neraca awal tersebut disusun. Untuk periode selanjutnya setelah tanggal neraca awal, atas perolehan aset tetap baru, suatu entitas menggunakan biaya perolehan atau harga wajar bila biaya perolehan tidak ada.



### Kapitalisasi

- Kapitalisasi adalah penentuan nilai pembukuan terhadap semua pengeluaran untuk memperoleh aset tetap hingga siap pakai, untuk meningkatkan kapasitas/efisiensi, dan atau memperpanjang umur teknisnya dalam rangka menambah nilai-nilai aset tersebut.
- Pengeluaran yang dikapitalisasikan dilakukan terhadap pengadaan tanah, pembelian peralatan dan mesin sampai siap pakai, pembuatan peralatan dan mesin, pembangunan gedung dan bangunan, pembangunan jalan/irigasi/jaringan, pembelian Aset Tetap lainnya sampai siap pakai, dan pembangunan/pembuatan Aset Tetap lainnya.
- Pengeluaran yang dikapitalisasikan sebagaimana dimaksud di atas, dirinci sebagai berikut:
  - Pengadaan tanah meliputi biaya pembebasan, pembayaran honor tim, biaya pembuatan sertifikat, biaya pematangan, pengukuran, dan pengurangan;
  - Pembelian peralatan dan mesin sampai siap pakai meliputi harga barang, ongkos angkut, biaya asuransi, biaya pemasangan, dan biaya selama masa uji coba;
  - Pembuatan peralatan dan mesin meliputi :
    - ❖ Pembuatan peralatan dan mesin yang dilaksanakan melalui kontrak berupa pengeluaran sebesar nilai kontrak ditambah biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, dan jasa konsultan;
    - ❖ Pembuatan peralatan dan mesin yang dilaksanakan secara swakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan dan biaya perizinan;
  - Pembangunan gedung dan bangunan meliputi :
    - ❖ Pembangunan gedung dan bangunan yang dilaksanakan melalui kontrak berupa pengeluaran nilai kontrak, biaya



- perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan lama;
- ❖ Pembangunan yang dilaksanakan secara swakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan, dan pembongkaran bangunan lama;
  - Pembangunan jalan/irigasi/jaringan meliputi:
    - ❖ Pembangunan jalan/irigasi/jaringan yang dilaksanakan melalui kontrak berupa nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan yang ada diatas tanah yang diperuntukkan untuk keperluan pembangunan;
    - ❖ Pembangunan jalan/irigasi/jaringan yang dilaksanakan secara swakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan yang ada diatas tanah yang diperuntukkan untuk keperluan pembangunan;
  - Pembelian Aset Tetap lainnya sampai siap pakai meliputi harga kontrak/beli, ongkos angkut, dan biaya asuransi.
  - Pembangunan/pembuatan Aset Tetap lainnya:
    - ❖ Pembangunan/pembuatan Aset Tetap lainnya yang dilaksanakan melalui kontrak berupa nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, dan biaya perizinan;
    - ❖ Pembangunan/pembuatan Aset Tetap lainnya yang dilaksanakan secara swakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai, meliputi biaya bahan baku,



upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, dan jasa konsultan.

- Komponen-komponen sebagaimana yang dijelaskan diatas harus dianggarkan dalam APBD sebagai belanja modal.
- Belanja pemeliharaan akan diperlakukan sebagai belanja modal dan dikapitalisasi menjadi aset tetap jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:
  - ❖ Manfaat ekonomi atas barang/aset tetap yang dipelihara.
  - ❖ bertambah ekonomis/efisien, dan/atau
  - ❖ bertambah umur ekonomis, dan/atau
  - ❖ bertambah volume, dan/atau
  - ❖ bertambah kapasitas produksi, dan/atau
  - ❖ Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan barang/aset tetap tersebut material/melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.

Belanja yang tidak memenuhi kriteria tersebut di atas merupakan belanja barang dan jasa

- Belanja akan diperlakukan sebagai belanja modal dan dikapitalisasi menjadi aset tetap jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut :
  - ❖ Manfaat ekonomi barang yang dibeli lebih dari 12 (dua belas) bulan
  - ❖ Perolehan barang tersebut untuk operasional dan pelayanan, serta tidak untuk dijual
  - ❖ Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin yang sama dengan atau lebih dari Rp.500.000,00 (Lima ratus ribu rupiah). Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin sebesar Rp.300.000,00 sampai dengan kurang dari Rp.500.000,00 diperlakukan sebagai aset ekstrakomptabel. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin kurang dari Rp.300.000,00 dimasukkan ke dalam persediaan.



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



- ❖ Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp. 15.000.000,00 (lima belas juta rupiah). Pengeluaran untuk gedung dan bangunan sebesar Rp. 10.000.000,00 sampai dengan kurang dari Rp. 15.000.000,00 diperlakukan sebagai aset ekstrakomptabel.
- ❖ Pengeluaran untuk koleksi perpustakaan (buku) yang sama dengan atau lebih dari Rp. 100.000,00 (seratus ribu rupiah)
- ❖ Kapitalisasi untuk aset tanah, jalan/irigasi/jaringan dan barang milik daerah lainnya berupa barang bercorak kesenian tidak mengacu pada besaran nilai.
- ❖ Tidak mudah hilang. Barang rawan hilang yang berada di tempat umum, seperti tong sampah, papan nama, alat keselamatan jalan tidak dikapitalisasi ke dalam aset tetap, namun dicatat sebagai persediaan.

Belanja yang tidak memenuhi kriteria tersebut di atas merupakan belanja barang dan jasa.

Pertukaran Aset

- Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset lainnya. Biaya dari pos semacam itu diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh, yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.
- Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset tetap juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini. Biaya aset yang baru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.
- Nilai wajar atas aset yang diterima tersebut dapat memberikan bukti adanya suatu pengurangan (*impairment*) nilai atas aset yang dilepas. Dalam kondisi seperti ini, aset yang dilepas harus diturun-nilai-



bukukan (*written down*) dan nilai setelah diturun-nilai-bukukan (*written down*) tersebut merupakan nilai aset yang diterima.

#### Aset Donasi

Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

#### Pengeluaran Setelah Perolehan

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan.

#### Pengukuran Berikutnya terhadap Pengakuan Awal

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap.

#### Penyusutan Aset Tetap

- Suatu aset disebut sebagai aset tetap adalah karena manfaatnya dapat dinikmati lebih dari 12 bulan atau 1 periode akuntansi. Kapasitas atau manfaat suatu aset tetap semakin lama semakin menurun karena digunakan dalam kegiatan operasi pemerintah dan sejalan dengan itu maka nilai aset tetap tersebut juga semakin menurun.
- Objek penyusutan barang milik daerah termasuk gedung dan bangunan; peralatan dan mesin; jalan, irigasi dan jaringan; aset tetap lainnya (aset tetap dalam renovasi dan alat musik modern); dan aset lainnya (aset kemitraan dengan pihak ketiga dan aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintah) disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut;
- Penyusutan barang milik daerah tidak dilakukan terhadap aset tetap tanah, aset tetap konstruksi dalam pengerjaan, aset tetap dalam renovasi berupa tanah dalam renovasi, aset tetap dalam



renovasi yang tidak menambah masa manfaat, aset tetap dalam kondisi rusak berat/usang, aset tetap tanah yang tidak digunakan dalam operasional pemerintah, dan aset tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber yang sah.

- Periode penghitungan penyusutan aset tetap dilakukan per bulan
- Metode penyusutan yang dipergunakan adalah Metode garis lurus (*straight line method*).
- Metode penyusutan garis lurus dihitung dengan rumus sebagai berikut :

$$\text{Penyusutan per Periode} = \frac{\text{Harga perolehan}}{\text{Masa manfaat}}$$

#### Penilaian Kembali Aset Tetap

Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap pada umumnya tidak diperkenankan karena kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Pekalongan menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran. Penyimpangan dari ketentuan ini mungkin dilakukan berdasarkan ketentuan Pemerintah Kota Pekalongan yang berlaku secara nasional.

#### Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif Pemerintah Kota Pekalongan tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.

#### Tanah

Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehan. Biaya perolehan mencakup harga perolehan atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut jika bangunan tua tersebut dimaksudkan untuk dimusnahkan.



#### Peralatan dan Mesin

Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.

#### Gedung dan Bangunan

Biaya perolehan gedung dan bangunan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, dan pajak.

#### Jalan, Jaringan dan Irigasi

Biaya perolehan jalan, jaringan, dan irigasi menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, jaringan, dan instalasi sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, jaringan, dan instalasi tersebut siap pakai.

#### Aset Tetap Lainnya

Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai

#### Konstruksi dalam Pengerjaan

Konstruksi dalam pengerjaan dicatat dengan biaya perolehan.

### **3) Dana Cadangan**

Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran. Dana cadangan merupakan dana yang disisihkan beberapa tahun anggaran untuk kebutuhan belanja pada masa dating.



### Pengakuan

Dana Cadangan diakui pada saat terjadi pemindahan klasifikasi dari kas ke dana Cadangan

### Pengukuran

- a) Dana Cadangan diukur sesuai dengan nilai nominal dari kas yang diklasifikasikan ke dana cadangan.
- b) Pencairan Dana Cadangan mengurangi Dana Cadangan yang bersangkutan
- c) Pembentukan Dana Cadangan menambah Dana Cadangan yang bersangkutan.
- d) Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan di Pemerintah Daerah merupakan penambah Dana Cadangan.

## **4) Aset Lainnya**

Aset lainya adalah aset Pemerintah Kota Pekalongan yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan.

Aset Lainnya terdiri dari :

- Tagihan piutang penjualan angsuran  
Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas umum daerah atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.
- Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah;  
Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas umum daerah atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.  
Tuntutan Ganti Rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTM) setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh pegawai yang bersangkutan ke kas umum daerah.



- Kemitraan dengan Pihak Ketiga;  
Bangun, Guna, Serah – BGS (*Build, Operate, Transfer* – BOT), adalah pemanfaatan tanah milik pemerintah oleh pihak lain dengan mendirikan bangunan dan/atau sarana, berikut fasilitasnya, kemudian didayagunakan oleh pihak lain tersebut dalam jangka waktu tertentu yang telah disepakati, untuk selanjutnya tanah beserta bangunan dan/atau sarana, berikut fasilitasnya, diserahkan kembali kepada pengelola barang setelah berakhirnya jangka waktu kerjasama BGS.  
Bangun, Serah, Guna – BSG (*Build, Transfer, Operate* – BTO) adalah pemanfaatan tanah milik pemerintah oleh pihak lain dengan mendirikan bangunan dan atau sarana, berikut fasilitasnya, dan setelah selesai pembangunannya diserahkan kepada pengelola barang untuk kemudian didayagunakan oleh pihak lain tersebut selama jangka waktu tertentu yang disepakati.  
Kerjasama pemanfaatan (KSP) adalah pendayagunaan barang milik daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dalam rangka peningkatan penerimaan daerah dan sumber pembiayaan lainnya..
- Aset Tak Berwujud;  
Aset tidak berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Pengukuran ATB dapat dilakukan pada saat perolehan awal serta pada saat setelah perolehan awal. Pada saat perolehan, ATB dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian ATB dengan menggunakan biaya perolehan tidak dimungkinkan, maka nilai ATB berdasar pada nilai wajar pada saat perolehan. Pada kondisi terdapat pengeluaran setelah perolehan yang dapat diatribusikan langsung terhadap ATB tertentu, maka pengeluaran tersebut dapat dikapitalisasi ke dalam nilai suatu ATB.



- Amortisasi

Amortisasi adalah pengurangan nilai aset lainnya secara bertahap dalam jangka waktu tertentu pada setiap periode akuntansi.

Aset Lainnya dilakukan amortisasi, kecuali atas Aset Tidak Berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas.

- Aset Lain-lain.

Aset lain-lain digunakan untuk mencatat aset lainnya yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan, Tuntutan Ganti Rugi, dan Kemitraan dengan Pihak Ketiga.

Pengakuan aset lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain

## **5) Properti Investasi**

Properti investasi adalah properti untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk:

- a. digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif; atau
- b. dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Ketentuan mengenai properti investasi berlaku secara prospektif

### Pengakuan

Properti investasi diakui sebagai aset jika dan hanya jika:

- a. Besar kemungkinan terdapat manfaat ekonomi yang akan mengalir ke entitas di masa yang akan datang dari aset properti investasi; dan
- b. Biaya perolehan atau nilai wajar properti investasi dapat diukur dengan andal

### Pengukuran

- a. Pengukuran Awal

Properti investasi diukur pada awalnya sebesar biaya perolehan (biaya transaksi termasuk dalam pengukuran awal tersebut). Nilai



perolehan properti investasi untuk pencatatan pertama kali sebesar nilai tercatat aset. Apabila properti investasi diperoleh dari transaksi non pertukaran, properti investasi tersebut dinilai dengan menggunakan nilai wajar pada tanggal perolehan.

**b. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal**

Properti investasi dinilai dengan metode biaya, yaitu sebesar nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Properti Investasi, kecuali tanah, disusutkan dengan metode penyusutan Aset Tetap.

Penilaian kembali atau revaluasi properti investasi pada umumnya tidak diperkenankan karena Standar Akuntansi Pemerintahan menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran. Revaluasi atas properti investasi dapat dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah yang berlaku secara nasional.

Dalam hal proses revaluasi dilakukan secara bertahap, hasil revaluasi atas properti investasi diperoleh diakui dalam laporan keuangan periode revaluasi dilaksanakan, jika dan hanya jika, properti investasi telah direvaluasi seluruhnya.

Pada saat revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar berdasarkan hasil revaluasi. Selisih antara nilai revaluasi dengan nilai tercatat properti investasi diakui pada akun ekuitas pada periode dilakukannya revaluasi. Setelah revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar dikurangi akumulasi penyusutan. Entitas dapat menyesuaikan masa manfaat atas properti investasi yang direvaluasi berdasarkan kondisi fisik properti investasi tersebut.

## **2. Kewajiban**

Dalam neraca Pemerintah Kota Pekalongan, kewajiban diklasifikasikan dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

**a. Kewajiban Jangka Pendek**

Pengukuran

Secara umum, kewajiban jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal. Apabila kewajiban jangka pendek tersebut dalam bentuk mata uang asing



maka harus dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang Rupiah dengan menggunakan kurs tengah bank sentral pada akhir periode pelaporan.

#### Pengakuan

Secara umum, kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai dengan pada saat tanggal pelaporan, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal. Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima oleh pemerintah atau dikeluarkan oleh kreditur sesuai dengan kesepakatan, dan/atau pada saat kewajiban timbul

#### b. Kewajiban Jangka Panjang

##### Pengukuran

- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Kewajiban dalam mata uang asing dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.
- Nilai nominal atas kewajiban mencerminkan nilai kewajiban Pemerintah Kota Pekalongan pada saat pertama kali transaksi berlangsung seperti nilai. Aliran ekonomi setelahnya, seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaian dikarenakan perubahan kurs valuta asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut.
- Untuk utang bunga atas utang pemerintah harus dicatat sebesar biaya bunga yang telah terjadi dan belum dibayar. Bunga dimaksud dapat berasal dari utang pemerintah kota Pekalongan baik dari dalam negeri maupun luar negeri. Utang bunga atas utang pemerintah yang belum dibayar harus diakui pada setiap akhir periode pelaporan sebagai bagian dari kewajiban yang berkaitan.
- Pada akhir periode pelaporan, saldo pungutan/potongan berupa perhitungan pihak ketiga (PFK) yang belum disetorkan kepihak lain harus dicatat sebagai utang perhitungan pihak ketiga pada laporan keuangan sebesar jumlah yang masih harus disetorkan.



- Nilai yang dicantumkan dalam laporan keuangan untuk bagian lancar utang jangka panjang adalah jumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Termasuk dalam kategori bagian lancar utang jangka panjang adalah jumlah bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dan harus dibayarkan dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Untuk utang pemerintah kota Pekalongan yang tidak dapat diperjualbelikan, nilai nominal atas utang Pemerintah Kota Pekalongan tersebut merupakan kewajiban pemerintah kota Pekalongan kepada pemberi utang sebesar pokok utang dan bunga sesuai yang diatur dalam kontrak perjanjian dan belum diselesaikan pada tanggal pelaporan. Contoh utang pemerintah kota Pekalongan yang tidak dapat diperjualbelikan adalah pinjaman kepada lembaga perbankan.
- Kebijakan akuntansi ini belum mengatur tentang pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan utang pemerintah kota Pekalongan yang dapat diperjualbelikan. Perlakuan atas utang pemerintah kota Pekalongan yang dapat diperjualbelikan mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintah yang berlaku

### **3. Pengukuran Pendapatan-LRA dan Pendapatan-LO**

Pendapatan LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah saldo anggaran lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh Pemerintah. Dalam hal terdapat pengaturan lain yang berimplikasi terhadap adanya penerimaan daerah yang tidak melalui RKUD, misalnya penerimaan BOS dan BLUD, pemerintah daerah mengakui penerimaan daerah tersebut sebagai pendapatan daerah sesuai peraturan perundang-undangan.

Pendapatan LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode pelaporan yang bersangkutan.

Pengukuran Pendapatan LRA dan Pendapatan LO adalah sebagai berikut :

- a. Pendapatan-LRA diukur dengan menggunakan nilai nominal kas yang masuk ke kas daerah, Pendapatan-LO diukur sesuai jumlah hak pemerintah



daerah atas pendapatan tersebut dari sumber pendapatan. Pendapatan menggunakan asas bruto, yaitu pendapatan dicatat tanpa dikurangkan/dikompensasikan dengan belanja yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut.

- b. Dalam hal besaran pengurang terhadap Pendapatan bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- c. Pengecualian azas bruto dapat terjadi jika penerimaan kas dari pendapatan tersebut lebih mencerminkan aktivitas pihak lain dari pada pemerintah daerah atau penerimaan kas tersebut berasal dari transaksi yang perputarannya cepat, volume transaksi banyak dan jangka waktunya singkat.

#### Pendapatan Retribusi Daerah :

- Pendapatan retribusi daerah yang diperoleh melalui penerbitan karcis diakui pada saat kas yang berasal dari pendapatan tersebut diterima oleh Bendahara Penerimaan SKPD.
- Pendapatan retribusi daerah yang diperoleh melalui kontrak antara Pemerintah Kota Pekalongan dengan pihak ketiga diakui pada tanggal ditandatanganinya kontrak tersebut.
- Pendapatan retribusi daerah yang diperoleh dari penerbitan SKR-D diakui pada tanggal diterbitkannya SKR-D tersebut dan akan disesuaikan setelah diadakan terlebih dahulu pemeriksaan retribusi pada akhir tahun.

#### Pendapatan dari BUMD

- Pendapatan yang berasal dari laba BUMD diakui pada tanggal terbitnya Laporan Keuangan Auditan oleh Kantor Akuntan Publik atau pada saat selesainya RUPS.



#### Pendapatan Pajak Daerah

- Pendapatan pajak daerah yang diperoleh melalui kontrak antara Pemerintah Kota Pekalongan dengan pihak ketiga diakui pada tanggal ditandatanganinya kontrak tersebut.
- Pendapatan pajak daerah yang diperoleh dari penerbitan SKP-D diakui pada tanggal diterbitkannya SKP-D tersebut dan akan disesuaikan setelah terlebih dahulu pemeriksaan pajak pada akhir tahun.

#### **4. Pengukuran Belanja dan Beban**

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah mengurangi saldo anggaran lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh Pemerintah Daerah. Dalam hal terdapat pengaturan lain yang berimplikasi terhadap adanya pengeluaran daerah yang tidak melalui RKUD, misalnya pengeluaran BOSP, BOK dan BLUD, pemerintah daerah mengakui pengeluaran daerah tersebut sebagai belanja daerah sesuai peraturan perundang-undangan.

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

Pengukuran Belanja adalah sebagai berikut :

- Belanja diukur dan dicatat berdasarkan nilai perolehan, pengukuran belanja non modal menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai sekarang kas yang dikeluarkan dan atau akan dikeluarkan.
- Pengukuran belanja modal menggunakan dasar yang digunakan dalam pengukuran aset tetap. Belanja yang diukur dengan mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada saat pengakuan belanja.

#### Pengakuan Belanja

- Belanja diakui pada saat :
  - a. Terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif oleh



fungsi BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD.

- b. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh pengguna anggaran setelah diverifikasi oleh PPK-SKPD.
- c. Dalam hal badan layanan umum daerah (BLUD), Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (BOSP) dan Dana Bantuan Operasional Kesehatan (BOK), belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLUD, BOSP dan BOK.
- d. Koreksi atas belanja, termasuk penerimaan kembali belanja, yang terjadi pada periode belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas belanja dibukukan dalam pendapatan dari pengembalian.
- e. Suatu belanja pemeliharaan akan diperlakukan sebagai belanja modal (dikapitalisasi menjadi aset tetap) jika memenuhi seluruh kriteria sebagaimana diatur pada bagian kapitalisasi aset tetap kebijakan akuntansi ini. Belanja yang tidak memenuhi kriteria tersebut merupakan belanja barang dan jasa
- f. Pemberian hibah dalam bentuk uang atau dalam bentuk barang atau jasa di catat dan diakui sebesar nilai yang dikeluarkan.
- g. Pemberian bantuan sosial dalam bentuk uang atau dalam bentuk barang atau jasa dicatat dan diakui sebagai belanja bantuan sosial sebesar nilai yang dikeluarkan.
- h. Suatu belanja akan diperlakukan sebagai belanja modal (nantinya akan menjadi aset tetap) jika memenuhi seluruh kriteria sebagaimana diatur pada bagian kapitalisasi aset tetap kebijakan akuntansi ini. Belanja yang tidak memenuhi kriteria tersebut merupakan belanja barang dan jasa.
- i. Belanja tidak terduga dalam bentuk uang, barang dan jasa dicatat dan diakui sebagai belanja tidak terduga sebesar nilai yang dikeluarkan.



### Pengukuran Beban

- Beban diukur dan dicatat berdasarkan nilai perolehan dan menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai sekarang kas yang dikeluarkan dan atau akan dikeluarkan.
- Beban yang diukur dengan mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada saat pengakuan beban.

### Pengakuan Beban

- Beban diakui pada saat:
  - a. Timbulnya kewajiban;
  - b. Terjadinya konsumsi asset; dan
  - c. Terjadinya penurunan manfaat ekonomis atau potensi jasa.
- Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah.
- Yang dimaksud dengan terjadinya konsumsi asset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi asset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah.
- Terjadinya penurunan manfaat ekonomis atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai asset sehubungan dengan penggunaan asset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh adalah penyusutan atau amortisasi.
- Dalam hal badan layanan umum, beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.
- Koreksi atas beban, termasuk penerimaan kembali beban, yang terjadi pada periode beban dibukukan sebagai pengurang beban pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas beban dibukukan dalam pendapatan dari pengembalian.



## BAB IV

### PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

#### 4.1 Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

##### 4.1.1. Penjelasan Pos-Pos Pendapatan

NIHIL

##### 4.1.2 Penjelasan Pos-Pos Belanja

Realisasi belanja SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Tahun 2025 adalah sebesar Rp 10.620.630.933,- atau 93,96% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 11.303.173.000,- atau mengalami penurunan sebesar Rp 1.008.592.877,- atau 8,67% jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp 11.629.223.810,- atau 93,33%.

Realisasi belanja SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 dapat disajikan pada tabel dibawah ini :

| Uraian                | Tahun Anggaran 2025 |                   | %      | Realisasi 2024    |
|-----------------------|---------------------|-------------------|--------|-------------------|
|                       | Anggaran            | Realisasi         |        |                   |
| Belanja Operasi       | 11.086.443.000,00   | 10.404.172.433,00 | 93,84% | 11.052.180.180,00 |
| Belanja Modal         | 216.730.000,00      | 216.458.500,00    | 99,87% | 577.043.630,00    |
| Belanja Tidak Terduga | 0                   | 0                 | 0      | 0                 |
|                       |                     |                   |        |                   |
| Jumlah                | 11.303.173.000,00   | 10.620.630.933,00 | 93,96% | 11.629.223.810,00 |

##### a. Belanja Operasi

Belanja Operasi SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan terdiri dari belanja pegawai dan belanja barang dan jasa. Realisasi belanja operasi SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 adalah sebesar Rp.10.404.172.433,00 atau 93,84% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp.11.086.443.000,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp 684.007.747,00 atau 5,86% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp.11.052.180.180,-

Belanja Operasi SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan dapat disajikan sebagai berikut :



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Uraian                  | Tahun Anggaran 2025      |                          | %             | Realisasi 2024           |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
|                         | Anggaran                 | Realisasi                |               |                          |
| Belanja Pegawai         | 2.558.643.000,00         | 2.303.943.450,00         | 90,05%        | 2.309.872.162,00         |
| Belanja Barang dan Jasa | 7.888.750.000,00         | 7.498.214.957,00         | 95,05%        | 7.874.438.518,00         |
| Belanja Hibah           | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00%       | 25.000.000,00            |
| Belanja Bantuan Sosial  | 579.050.000,00           | 542.014.026,00           | 93,60%        | 842.869.500,00           |
| <b>Jumlah</b>           | <b>11.086.443.000,00</b> | <b>10.404.172.433,00</b> | <b>93,85%</b> | <b>11.052.180.180,00</b> |

1) Belanja Pegawai

Belanja Pegawai meliputi gaji dan tunjangan ASN dan Belanja tambahan penghasilan ASN. Realisasi belanja pegawai SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 adalah sebesar Rp.2.303.943.450,- atau 90,05% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp.2.558.643.000,-

Realisasi belanja pegawai dapat dirinci sebagai berikut :

| Belanja Pegawai :                                                  | 2025                    |                         | %             | 2024                    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
|                                                                    | Anggaran                | Realisasi               |               | Realisasi               |
| Belanja Gaji dan Tunjangan ASN                                     | 1.530.998.000,00        | 1.347.654.709,00        | 88,02%        | 1.276.289.457,00        |
| Belanja Tambahan Penghasilan ASN                                   | 1.027.645.000,00        | 956.288.741,00          | 93,06%        | 946.507.705,00          |
| Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN | 0,00                    | 0,00                    | 0,00%         | 87.075.000,00           |
| <b>Jumlah</b>                                                      | <b>2.558.643.000,00</b> | <b>2.303.943.450,00</b> | <b>90,05%</b> | <b>2.309.872.162,00</b> |

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut :

➤ Belanja Gaji dan Tunjangan ASN

Realisasi belanja gaji dan tunjangan ASN tahun 2025 adalah sebesar Rp.1.347.654.709,- atau 88,02% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp1.530.998.000,- Realisasi belanja gaji dan tunjangan ASN mengalami



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



peningkatan sebesar Rp.71.365.252,- atau 5,59% jika dibandingkan realisasi belanja gaji dan tunjangan tahun 2024 sebesar Rp.1.276.289.457,- Kenaikan belanja gaji dan tunjangan ini dikarenakan adanya penambahan satu orang CPNS baru dan satu orang PNS yang mutase dari OPD lainnya.

➤ **Belanja Tambahan Penghasilan ASN**

Belanja tambahan penghasilan ASN terdiri dari Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN dan Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN. Realisasi belanja tambahan penghasilan ASN tahun 2025 adalah sebesar Rp.956.288.741,- atau 93,06% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp1.027.645.000,-.

2) **Belanja Barang dan Jasa**

Belanja Barang dan Jasa meliputi Belanja Barang, Belanja Jasa, Belanja Pemeliharaan, Belana Perjalanan Dinas, Belanja Uang dan/atau Jasa untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat. Realisasi belanja barang dan jasa tahun anggaran 2025 sebesar Rp.7.498.214.957,- Rincian belanja barang dan jasa sebagai berikut :

| Belanja Barang dan Jasa :                                                                        | 2025             |                  | %      | 2024             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------|------------------|
|                                                                                                  | Anggaran         | Realisasi        |        | Realisasi        |
| Belanja Barang                                                                                   | 1.795.499.000,00 | 1.609.084.943,00 | 89,62% | 1.938.661.598,00 |
| Belanja Jasa                                                                                     | 4.770.431.000,00 | 4.573.302.858,00 | 95,87% | 2.971.160.735,00 |
| Belanja Pemeliharaan                                                                             | 109.042.000,00   | 108.981.501,00   | 99,94% | 112.524.289,00   |
| Belanja Perjalanan Dinas                                                                         | 468.778.000,00   | 462.295.655,00   | 98,62% | 2.229.741.896,00 |
| Belanja Uang dan/atau<br>Jasa untuk Diberikan<br>kepada Pihak<br>Ketiga/Pihak<br>Lain/Masyarakat | 745.000.000,00   | 744.550.000,00   | 99,94% | 622.350.000,00   |
| Jumlah                                                                                           | 7.888.750.000,00 | 7.498.214.957,00 | 95,05% | 7.874.438.518,00 |

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut :

➤ **Belanja Barang**

Belanja Barang terdiri dari Belanja Barang Pakai Habis. Realisasi belanja Barang tahun 2025 adalah sebesar Rp.1.609.084.943,- atau 89,62%dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp.1.795.499.000,- Realisasi belanja Barang mengalami penurunan sebesar Rp.329.576.655,- atau -17% jika dibandingkan realisasi tahun



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



2024 sebesar Rp.1.938.661.598,- penurunan ini disebabkan adanya penurunan belanja diantara pada belanja BKB KIT P2KB yang berasal dari Dana Alokasi Khusus (DAK) pada tahun 2024 belanja BKB KIT P2KB sebesar Rp.298.080.000,- namun pada tahun 2025 realisasi belannya hanya Rp114.509.995,-. Hal ini terjadi karena belanja menyesuaikan dengan anggaran DAK yang tersedia. Selain itu pada tahun 2024 terdapat kegiatan pelatihan Wanira Rawan Sosial Ekonomi (WRSE) namun pada tahun 2025 kegiatan ini dihilangkan karena adanya efisiensi anggaran guna penanggulangan sampah di Kota Pekalongan.

➤ **Belanja Jasa**

Belanja Jasa terdiri dari Belanja Jasa Kantor, Belanja Iuran Jaminan/Asuransi, Belanja Sewa Peralatan dan Mesin, Belanja Sewa Gedung dan Bangunan, Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan. Realisasi belanja Jasa tahun 2025 adalah sebesar Rp 4.573.302.858,- atau 95,86% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 4.770.431.000,- Realisasi belanja Jasa mengalami peningkatan sebesar Rp.1.602.142.123,00 atau 53,92% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp.2.971.160.735,- kenaikan ini dikarenakan adanya pergantian rekening belanja yang awalnya belanja perjalanan dinas dalam kota menjadi belanja jasa tenaga penanganan sosial, dan belanja perjalanan di Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota menjadi belanja sosialisasi, hal ini karena menyesuaikan dengan realisasi kegiatan dengan Standar Harga, selain itu pada tahun 2025 terdapat kegiatan *Capacity Buiding* untuk SLRT yang pada tahun 2024 tidak ada.

➤ **Belanja Pemeliharaan**

Belanja Pemeliharaan terdiri dari Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin, Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan. Realisasi belanja Pemeliharaan tahun 2025 adalah sebesar Rp108.981.501,- atau 99,94% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp109.042.000,- Realisasi belanja Pemeliharaan mengalami penurunan sebesar Rp 3.542.788,- atau -3,15% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp112.524.289,- penurunan ini dikarenakan pada tahun 2025 terdapat efisiensi anggaran guna penanggulangan sampah di Kota Pekalongan, sehingga jumlah anggaran pemeliharaan pada tahun 2025 mengalami penurunan.



➤ **Belanja Perjalanan Dinas**

Belanja Perjalanan Dinas terdiri dari Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri. Realisasi belanja Perjalanan Dinas tahun 2025 adalah sebesar Rp 462.295.655,- atau 98,61% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 2.229.741.896,- Realisasi belanja Perjalanan Dinas mengalami penurunan sebesar Rp.1.767.446.241,- atau -79,27% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp 2.229.741.896,- penurunan ini dikarenakan pada tahun 2025 terdapat efisiensi anggaran guna penanggulangan sampah di Kota Pekalongan, sehingga jumlah anggaran Belanja Perjalanan Dinas pada tahun 2025 mengalami penurunan.

➤ **Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat**

Belanja Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat terdiri dari Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat. Realisasi belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat tahun 2025 adalah sebesar Rp.122.200.000,- atau 19,64% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp. 745.000.000,- Realisasi belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat mengalami peningkatan sebesar Rp.122.200.000,- atau 19,64% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp.622.350.000,- kenaikan ini dikarenakan pada tahun 2025 terdapat Belanja yang pada tahun 2024 tidak ada seperti, Belanja Uang Yang Diberikan Kepada Karang Taruna dan Belanja Uang Yang Diberikan Kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat.

Realisasi Belanja Barang dan Jasa tahun 2025 yang realisasinya rendah antara lain :

- a. Belanja Belanja Barang Pakai Habis sebesar 89,62% dari pagu anggaran. Hal tersebut dikarenakan belanja yang dilakukan sudah sesuai dengan kebutuhan.

3) **Belanja Hibah**

Belanja Hibah meliputi Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia, Belanja Hibah Dana BOS,. Realisasi belanja Hibah tahun anggaran 2025 sebesar Rp.60.000.000,- Rincian belanja Hibah sebagai berikut :



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Belanja Hibah :                                                                              | 2025          |               | %      | 2024          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|---------------|
|                                                                                              | Anggaran      | Realisasi     |        | Realisasi     |
| Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia | 60.000.000,00 | 60.000.000,00 | 100,00 | 25.000.000,00 |
| Jumlah                                                                                       | 60.000.000,00 | 60.000.000,00 | 100,00 | 25.000.000,00 |

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut :

- Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia

Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia terdiri dari Belanja Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia. Realisasi belanja Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia tahun 2025 adalah sebesar Rp.60.000.000,- atau 100% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp.60.000.000,- Realisasi belanja Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia mengalami peningkatan sebesar Rp 35.000.000,- atau 140% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp25.000.000,- kenaikan ini dikarenakan jumlah pemohon dan penerima hibah pada tahun 2025 bertambah dari tahun sebelumnya yang hanya 1 lembaga menjadi 2 lembaga.

#### 4) Belanja Bantuan Sosial

Belanja Bantuan Sosial meliputi Belanja Bantuan Sosial kepada Individu, Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga, Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat, Realisasi belanja Bantuan Sosial tahun anggaran 2025 sebesar Rp.542.014.026,- Rincian belanja Bantuan Sosial sebagai berikut :

| Belanja Bantuan Sosial :               | 2025           |                | %      | 2024           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|--------|----------------|
|                                        | Anggaran       | Realisasi      |        | Realisasi      |
| Belanja Bantuan Sosial kepada Individu | 266.700.000,00 | 248.920.000,00 | 93,33% | 413.949.500,00 |
| Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga | 0,00           | 0,00           | 0,00%  | 21.000.000,00  |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Belanja Bantuan Sosial :                          | 2025           |                | %      | 2024           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|----------------|
|                                                   | Anggaran       | Realisasi      |        | Realisasi      |
| Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat | 312.350.000,00 | 293.094.026,00 | 93,84% | 407.920.000,00 |
| Jumlah                                            | 579.050.000,00 | 542.014.026,00 | 93,60% | 842.869.500,00 |

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut :

➤ Belanja Bantuan Sosial kepada Individu

Belanja Bantuan Sosial kepada Individu terdiri dari Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu, Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu. Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Individu tahun 2025 adalah sebesar Rp. 248.920.000,- atau 93,33% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp. 266.700.000,- Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Individu mengalami penurunan sebesar Rp 165.029.500,- atau -39,87% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp 431.949.500,- penurunan ini dikarenakan berdasarkan hasil monitoring dan evaluasi yang telah dilakukan kepada penerima bansos kepada individu, untuk tahun 2025 jumlah penerimanya lebih sedikit dibanding tahun 2024.

➤ Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga

Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga terdiri dari Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Keluarga. Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga tahun 2025 adalah sebesar Rp0 atau 0% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp0 Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga mengalami penurunan sebesar Rp 21.000.000,- atau -100% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp 21.000.000 penurunan ini dikarenakan berdasarkan hasil monitoring dan evaluasi yang telah dilakukan kepada penerima bansos kepada keluarga, ntuk tahun 2025 tidak ada penerima belanja bantuan sosial kepada keluarga.

➤ Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat

Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat terdiri dari Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat. Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat tahun 2025



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



adalah sebesar Rp 293.094.026,- atau 93,83% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp312.350.000,- Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat mengalami penurunan sebesar Rp 114.825.974,- atau -28,15% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp407.920.000,- penurunan ini dikarenakan berdasarkan hasil monitoring dan evaluasi yang telah dilakukan kepada penerima bansos kepada kelompok masyarakat, untuk tahun 2025 jumlah penerimanya lebih sedikit dibanding tahun 2024.

b. Belanja Modal (BM)

Belanja Modal SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan meliputi BM-Peralatan dan Mesin dan BM-Gedung dan Bangunan,. Realisasi belanja modal tahun 2025 adalah sebesar Rp. 216.458.500,- Belanja Modal tahun 2025 dapat dirinci sebagai berikut :

| Belanja Modal                     | 2025           |                | %      | 2024           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------|----------------|
|                                   | Anggaran       | Realisasi      |        | Realisasi      |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 102.263.000,00 | 102.004.000,00 | 99,75% | 41.049.200,00  |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 114.467.000,00 | 114.454.500,00 | 99,99% | 535.994.430,00 |
| Jumlah                            | 216.730.000,00 | 216.458.500,00 | 99,87% | 577.043.630,00 |

Realisasi belanja modal tahun 2025 SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp 216.458.500,- atau 99,87% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp216.730.000,- Realiasi belanja modal ini mengalami penurunan sebesar -62,49 % dibandingkan dengan realisasi belanja modal tahun 2024 sebesar Rp577.043.630,- Berikut disajikan rincian masing-masing pos belanja modal tahun 2025 sebagai berikut :

1) Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi belanja peralatan dan mesin tahun 2025 adalah sebesar Rp 102.004.000,- atau 99,87% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 102.263.000,- Realisasi belanja ini mengalami kenaikan sebesar 148,49% dari realisasi belanja peralatan dan mesin tahun 2024 sebesar Rp.41.049.200,- Kenaikan ini dikarenakan Pada tahun 2025 komputer yang tersedia di DINSOSP2KB secara jumlah masih kurang dengan kebutuhan selain itu kondisi komputer dan laptop banyak yang tidak dapat digunakan



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



karena rusak, maka pada tahun 2025 dilakukan belanja modal komputer guna menunjang kinerja DINSOSP2KB Kota Pekalongan.

2) Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi belanja modal gedung dan bangunan tahun 2025 adalah sebesar Rp114.454.500,- atau sebesar 99,98% dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 114.467.000,- Realisasi belanja ini mengalami penurunan sebesar -78,65% dari realisasi belanja modal gedung dan bangunan tahun 2024 sebesar Rp535.994.430,- penurunan ini dikarenakan pada tahun 2024 terdapat belanja modal untuk perbaikan gedung Taman Makam Pahlawan, namun pada tahun 2025 tidak ada.

#### 4.2 Penjelasan Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan. Laporan Operasional SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan dapat disajikan sebagai berikut :

| No                          | Uraian                                        | 2025                       | 2024                       | %              |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>KEGIATAN OPERASIONAL</b> |                                               |                            |                            |                |
| <b>8</b>                    | <b>BEBAN</b>                                  | <b>11.349.270.874,00</b>   | <b>11.926.801.586,00</b>   | <b>-4,84%</b>  |
| <b>8.1</b>                  | <b>BEBAN OPERASI</b>                          | <b>10.788.963.181,00</b>   | <b>11.297.187.879,00</b>   | <b>-4,50%</b>  |
| 8.1.01                      | Beban Pegawai                                 | 2.303.943.450,00           | 2.309.872.162,00           | -0,26%         |
| 8.1.02                      | Beban Barang dan Jasa                         | 7.883.005.705,00           | 8.119.446.217,00           | -2,91%         |
| 8.1.05                      | Beban Hibah                                   | 60.000.000,00              | 25.000.000,00              | 140,00%        |
| 8.1.06                      | Beban Bantuan Sosial                          | 542.014.026,00             | 842.869.500,00             | -35,69%        |
|                             | <b>JUMLAH BEBAN OPERASI</b>                   | <b>10.788.963.181,00</b>   | <b>11.297.187.879,00</b>   | <b>-4,50%</b>  |
| <b>8.1.08</b>               | <b>Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>        | <b>560.307.693,00</b>      | <b>629.613.707,00</b>      | <b>-11,01%</b> |
|                             | <b>JUMLAH Beban Penyusutan dan Amortisasi</b> | <b>560.307.693,00</b>      | <b>629.613.707,00</b>      | <b>-11,01%</b> |
|                             | <b>JUMLAH BEBAN</b>                           | <b>11.349.270.874,00</b>   | <b>11.926.801.586,00</b>   | <b>-4,84%</b>  |
|                             | <b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>                     | <b>- 11.349.270.874,00</b> | <b>- 11.926.801.586,00</b> | <b>-4,84%</b>  |

Rincian laporan operasional SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan dapat dirinci sebagai berikut :



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



**1. Pendapatan – LO**

NIHIL

**2. Beban**

Beban adalah kewajiban Pemerintah Daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Realisasi beban SKPD ..... tahun 2025 dapat disajikan sebagai berikut :

| Uraian |                                 | Realisasi Tahun 2025 | Realisasi Tahun 2024 | Naik/<br>Turun (%) |
|--------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|        | <b>BEBAN</b>                    |                      |                      |                    |
| 8.1.01 | Beban Pegawai                   | 2.303.943.450,00     | 2.309.872.162,00     | -0,26%             |
| 8.1.02 | Beban Barang dan Jasa           | 7.883.005.705,00     | 8.119.446.217,00     | -2,91%             |
| 8.1.05 | Beban Hibah                     | 60.000.000,00        | 25.000.000,00        | 140,00%            |
| 8.1.06 | Beban Bantuan Sosial            | 542.014.026,00       | 842.869.500,00       | -35,69%            |
| 8.1.08 | Beban Penyusutan dan Amortisasi | 560.307.693,00       | 629.613.707,00       | -11,01%            |
|        | <b>JUMLAH BEBAN</b>             | 11.349.270.874,00    | 11.926.801.586,00    | -4,84%             |

Realisasi masing-masing Beban Tahun 2025 dapat dijelaskan sebagai berikut :

**a) Beban Pegawai**

Beban Pegawai SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp. 2.309.872.162. mengalami penurunan -0,26% jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp. 2309.872.162,- Hal ini disebabkan karena pada tahun 2025 Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan dan Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa tidak termasuk lagi sebagai beban pegawai.

**b) Beban Persediaan**

Beban Persediaan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp.1.975.732.591,- mengalami penurunan -9.19% jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2024 sebesar



Rp 2.175.738.297,- Hal ini disebabkan adanya efisiensi anggaran guna penanggulangan sampah di Kota Pekalongan.

Terdapat selisih antara beban persediaan dengan belanja barang sebesar Rp 366.647.648,- karena adanya hibah barang masuk dari kementerian dan sumbangan barang masuk dari Dharma Wanita, selain itu terdapat reklasifikasi rekening dari beban persediaan menjadi beban non persediaan, dan rekening persediaan menjadi non persediaan.

**c) Beban Jasa**

Beban Jasa SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp.4.579.445.958,- mengalami kenaikan 53,79% jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp.2.977.641.735,- Hal ini disebabkan kenaikan ini dikarenakan adanya pergantian rekening belanja yang awalnya belanja perjalanan dinas dalam kota menjadi belanja jasa tenaga penanganan sosial, dan belanja perjalanan di Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota menjadi belanja sosialisasi, hal ini karena menyesuaikan dengan realisasi kegiatan dengan Standar Harga, selain itu pada tahun 2025 terdapat kegiatan *Capacity Buiding* untuk SLRT yang pada tahun 2024 tidak ada.

Terdapat selisih antara beban jasa dengan belanja jasa sebesar Rp 6.143.100,- karena adanya reklasifikasi beban jasa menjadi beban persediaan.

**d) Beban Pemeliharaan**

Beban Pemeliharaan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp 113.974.289,- mengalami kenaikan 6,15% jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp.7.007.212,- Hal ini disebabkan kebutuhan perbaikan gedung dan penambahan fasilitas gedung guna menunjang kinerja pelayanan.

Terdapat selisih antara beban pemeliharaan dengan belanja pemeliharaan sebesar Rp 12.000.000,- karena reklasifikasi rekening dari rekening persediaan.

**e) Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp 462.295.655,- mengalami penurunan -79,27% jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp 2.229.741.896,- Hal ini disebabkan pada tahun 2025 terdapat efisiensi



anggaran guna penanggulangan sampah di Kota Pekalongan, sehingga jumlah anggaran belanja perjalanan dinas pada tahun 2025 mengalami penurunan.

**f) Beban Hibah**

Beban Hibah SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp.60.000.000,- mengalami peningkatan sebesar 140% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp25.000.000,-. Hal ini disebabkan jumlah pemohon dan penerima hibah pada tahun 2025 bertambah dari tahun sebelumnya yang hanya 1 lembaga menjadi 2 lembaga.

**g) Beban Bantuan Sosial**

Beban Bantuan Sosial SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebesar Rp. 542.014.026,- mengalami penurunan sebesar -35,69% jika dibandingkan realisasi tahun 2024 sebesar Rp. 842.869.500,-. Hal ini dikarenakan berdasarkan hasil monitoring dan evaluasi yang telah dilakukan kepada penerima bantuan sosial, untuk tahun 2025 jumlah penerimanya lebih sedikit dibanding tahun 2024.

**4.3 Penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp 13.985.165.688,- berasal dari saldo awal ekuitas per 31 Desember 2024 sebesar Rp 14.375.847.163,- ditambah surplus/defisit LO Tahun 2025 sebesar Rp -11.349.270.874,- ditambah RK PPKD sebesar Rp. 10.962.130.909,- dikurangi koreksi ekuitas tahun 2025 sebesar Rp -3.541.510,-. Laporan Perubahan Ekuitas SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan dapat disajikan sebagai berikut :

| Uraian                   | Ekuitas per<br>31 Desember 2025 | Ekuitas per<br>31 Desember 2024 | Naik/Turun |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|
|                          |                                 |                                 | (%)        |
| EKUITAS AWAL             | 14.375.847.163,00               | 14.331.356.553,00               | 0,31%      |
| SURPLUS / (DEFISIT) - LO | -11.349.270.874,00              | -11.926.801.586,00              | -4,84%     |
| RK PPKD                  | 10.962.130.909,00               | 11.998.251.760,00               | -8,64%     |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Uraian                                                  | Ekuitas per<br>31 Desember 2025 | Ekuitas per<br>31 Desember 2024 | Naik/Turun |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|
|                                                         |                                 |                                 | (%)        |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR |                                 |                                 | #DIV/0!    |
| KOREKSI NILAI PERSEDIAAN                                | -350.000,00                     | -2.017.690,00                   | -82,65%    |
| KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP                    | 0                               | 0                               |            |
| LAIN-LAIN                                               | -3.191.510,00                   | -24.941.874,00                  | -87,20%    |
| EKUITAS AKHIR                                           | 13.985.165.688,00               | 14.375.847.163,00               | -2,72%     |

Laporan Perubahan Ekuitas dapat dirinci sebagai berikut :

**1. Ekuitas Awal**

Ekuitas per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp 14.375.847.163,-

**2. Surplus/(Defisit)-LO Tahun 2025**

Surplus/(Defisit)-LO SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 adalah sebesar Rp.11.349.270.874,- berasal dari pendapatan-LO dikurangi beban tahun 2025.

**3. Koreksi Ekuitas**

Koreksi ekuitas berupa dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar, yang berasal dari :

1. Koreksi nilai persediaan sebesar Rp.350.000,-
2. Lain-lain sebesar Rp.-3.191.510,-

**4.4 Penjelasan Pos-Pos Neraca**

Ringkasan Neraca SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 dan Neraca per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

| Uraian                   | 31 Desember 2025 | 31 Desember 2024 | Lebih/ Kurang |
|--------------------------|------------------|------------------|---------------|
|                          | (Rp)             | (Rp)             | (%)           |
| Aset Lancar              | 440.587.116,00   | 476.814.233,00   | -8,22%        |
| Investasi Jangka Panjang | -                | -                |               |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Uraian                              | 31 Desember 2025         | 31 Desember 2024         | Lebih/ Kurang |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|                                     | (Rp)                     | (Rp)                     | (%)           |
| Aset tetap                          | 13.543.178.474,00        | 13.896.366.167,00        | -2,61%        |
| Dana Cadangan                       | -                        | -                        |               |
| Aset Lainnya                        | 1.400.098,00             | 2.666.763,00             | -90,47%       |
| Properti Investasi                  | -                        | -                        |               |
| <b>Jumlah Aset</b>                  | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> | <b>-2,79%</b> |
|                                     |                          |                          |               |
| Kewajiban Jangka Pendek             | -                        | -                        |               |
| Kewajiban Jangka Panjang            | -                        | -                        |               |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>             | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 |               |
|                                     |                          |                          |               |
| <b>Ekuitas</b>                      | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> | <b>-2,79%</b> |
|                                     |                          |                          |               |
| <b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b> | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> | <b>-2,79%</b> |

#### 4.4.1 Penjelasan Pos Aset

Salah satu pos pada neraca SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah aset dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian                   | 31 Desember 2025         | 31 Desember 2024         | Lebih/ Kurang |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|                          | (Rp)                     | (Rp)                     | (%)           |
| Aset Lancar              | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           | -8,22%        |
| Investasi Jangka Panjang | -                        | -                        | 0,00%         |
| Aset tetap               | 13.543.178.474,00        | 13.896.366.167,00        | -2,61%        |
| Dana Cadangan            | -                        | -                        |               |
| Aset Lainnya             | 1.400.098,00             | 2.666.763,00             | -90,47%       |
| Properti Investasi       | -                        | -                        |               |
| <b>Jumlah Aset</b>       | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> | <b>-2,79%</b> |

Total aset SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.13.985.165.688,- mengalami penurunan sebesar Rp -390.681.475,00 atau -2,79% jika dibandingkan jumlah aset per 31 Desember 2024. Selanjutnya pos aset dapat dijelaskan sebagai berikut :



#### 4.4.1.1 Aset Lancar

Aset Lancar menggambarkan kekayaan yang dimiliki oleh SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan yang dapat diperkirakan dapat dimanfaatkan dalam jangka waktu sama atau kurang dari 12 bulan. Secara keseluruhan aset lancar SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.440.587.116,00 dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian             | 31 Desember 2025<br>(Rp) | 31 Desember 2024<br>(Rp) | Naik/Turun<br>(%) |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Persediaan         | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           | -7,60%            |
| <b>Jumlah Aset</b> | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           | -7,60%            |

Secara umum, jumlah aset lancar SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan mengalami penurunan sebesar Rp.-36.227.117,- atau sebesar -7,60% jika dibandingkan dengan jumlah aset lancar per 31 Desember 2024 sebesar Rp.476.814.233,-

#### 1. Kas dan Setara Kas

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan.

Rekening ini menggambarkan saldo kas di Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Penerimaan dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian                          | 31 Desember<br>2025<br>(Rp) | 31 Desember<br>2024<br>(Rp) | Naik/Turun<br>(%) |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Kas di Kas Daerah               | 0                           | 0                           | 0                 |
| Kas di Bendahara<br>Pengeluaran | 0                           | 0                           | 0                 |
| <b>Jumlah Kas</b>               | 0                           | 0                           | 0                 |

Kas tersebut berupa kas tunai sebesar Rp 0,- / simpanan pada Bank Jateng pada rekening DINSOS P2KB sebesar Rp 0,-



## 2. Beban Dibayar Dimuka

Beban dibayar dimuka adalah beban yang dibayar terlebih dahulu untuk suatu periode yang melebihi periode akuntansi, atau beban yang belum dimanfaatkan seluruhnya pada periode akuntansi, maka disajikan sebagai beban dibayar dimuka. Saldo belanja dibayar dimuka adalah sebesar Rp0,-

## 3. Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rekening persediaan merupakan saldo persediaan hasil opname fisik yang dilakukan masing-masing SKPD dan hasilnya dituangkan dalam Berita Acara Opname Persediaan. Pada Peraturan Wali Kota Pekalongan Nomor 35 Tahun 2024 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Nomor 90 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Pekalongan bahwa *“Metode pencatatan persediaan dilakukan secara periodik, maka pengukuran persediaan pada saat penyusunan laporan keuangan, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi persediaan dengan menggunakan harga perolehan terakhir/harga pokok produksi terakhir/nilai wajar atau menggunakan metode FIFO”*. Pada tahun 2025, persediaan masih dinilai dengan biaya perolehan persediaan yang terakhir diperoleh. Saldo Persediaan SKPD per 31 Desember 2025 dapat disajikan sebagai berikut :

| NO | URAIAN                           | Saldo Awal<br>(31 Des 2024) | Penerimaan     | Pengeluaran    | Saldo Akhir<br>(31 Des 2025) |
|----|----------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| 1  | Barang Pakai Habis               | 476.814.233,00              |                |                | 440.587.116,00               |
|    | Bahan                            | 1.577.750,00                | 163.713.080,00 | 165.290.830,00 | 0,00                         |
|    | Suku Cadang                      | 475.000,00                  | 815.000,00     | 1.290.000,00   | 0,00                         |
|    | Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor | 22.114.390,00               | 210.525.039,00 | 223.504.537,00 | 8.784.892,00                 |
|    | Obat-obatan                      | 447.339.093,00              | 353.995.341,00 | 366.340.700,00 | 431.802.224,00               |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| NO | URAIAN           | Saldo Awal<br>(31 Des 2024) | Penerimaan       | Pengeluaran      | Saldo Akhir<br>(31 Des 2025) |
|----|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
|    | Natura dan Pakan | 5.308.000,00                | 1.043.054.400,00 | 1.048.362.400,00 | 0,00                         |
|    | <b>Jumlah</b>    | 476.814.233,00              | 1.772.102.860,00 | 1.804.788.467,00 | 440.587.116,00               |

#### 4.4.1.2 Penjelasan Pos Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan

Aset tetap merupakan aset berwujud yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Pekalongan yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu periode akuntansi untuk digunakan dalam kegiatan Pemerintah Kota Pekalongan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum yang mempunyai kriteria sebagaimana diatur dalam kebijakan akuntansi. Aset tetap dapat diperoleh dari dana yang bersumber dari sebagian atau keseluruhan APBD Pemerintah Kota Pekalongan melalui pembelian, pembangunan dan pertukaran dengan aset lainnya dan sumbangan dari pihak ketiga.

Saldo Aset Tetap SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp Rp.13.543.178.474,- atau mengalami penurunan sebesar -2,61% jika dibandingkan saldo aset tetap per 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :

| Jenis Aset Tetap          | 31 Desember 2024<br>(Rp.) | Penambahan<br>(Rp.) | Pengurangan<br>(Rp.) | 31 Desember 2025<br>(Rp.) |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Tanah                     | 2.285.825.500,00          |                     |                      | 2.285.825.500,00          |
| Peralatan dan Mesin       | 8.032.277.224,26          | 102.529.000,00      | 74.788.900,00        | 8.060.017.324,26          |
| Gedung & Bangunan         | 12.503.238.812,00         | 114.454.500,00      | 114.454.500,00       | 12.503.238.812,00         |
| Jalan, Jaringan & Irigasi | 167.274.858,00            | -                   | -                    | 167.274.858,00            |
| Aset Tetap Lainnya        | 404.500,00                |                     | 404.500,00           | -                         |
| Konstruksi dlm Pengerjaan | 336.768.000,00            | 113.120.500,00      | -                    | 449.888.500,00            |
| Akumulasi Penyusutan      | (9.429.422.727,26)        | 66.663.900,00       | 560.307.693,00       | (9.923.066.520,26)        |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



| Jenis Aset Tetap | 31 Desember 2024<br>(Rp.) | Penambahan<br>(Rp.) | Pengurangan<br>(Rp.) | 31 Desember 2025<br>(Rp.) |
|------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Jumlah           | 13.896.366.167,00         | 396.767.900,00      | 749.955.593,00       | 13.543.178.474,00         |

Berdasarkan tabel diatas, masing-masing jenis aset tetap dapat dijelaskan sebagai berikut :

**1. Tanah**

Saldo aset tanah SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.2.285.825.500,- mengalami tidak ada peningkatan/penurunan dari saldo aset tanah per 31 Desember 2024.

**2. Peralatan dan Mesin**

Saldo peralatan dan mesin SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.8.060.017.324,-, jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 terjadi peningkatan sebesar Rp 27.740.100,- atau 0,35%. Peningkatan tersebut berasal dari penambahan peralatan mesin sebesar Rp.102.529.000,- dan pengurangan peralatan dan mesin sebesar Rp.74.788.900,-

**3. Gedung dan Bangunan**

Saldo gedung dan bangunan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp 12.503.238.812,-. jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 terjadi tidak ada peningkatan/penurunan.

**4. Jalan, Jaringan dan Irigasi**

Saldo jalan, irigasi dan jaringan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.167.274.858,-, jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 terjadi tidak ada peningkatan/penurunan.

**5. Aset Tetap Lainnya**

Saldo aset tetap lainnya SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp0,



jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 terjadi penurunan sebesar Rp.404.500 atau -100%. Penurunan tersebut berasal dari pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp.404.500

#### **6. Konstruksi dalam Pengerjaan**

Saldo aset Konstruksi Dalam Pengerjaan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp 449.888.500,-, jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 terjadi peningkatan sebesar Rp 113.120.500 atau 33,59%. Peningkatan tersebut berasal dari kontrak pembangunan gedung shelter anak yang terealisasi pada tahun 2025 sebesar Rp.113.120.500,-.

#### **7. Akumulasi Penyusutan**

Pemerintah Kota Pekalongan menggunakan akuntansi berbasis akrual, maka dalam penyajian neraca Pemerintah Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 pada pos aset tetap diterapkan penyusutan aset tetap.

Penyusutan Aset Tetap Pemerintah Kota Pekalongan menggunakan metode garis lurus, sedangkan pedoman teknis penyusutan aset tetap diatur dalam Peraturan Walikota Pekalongan Nomor 6A Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Penyusutan BMD Berupa Aset Tetap. Penyusutan dilakukan terhadap aset tetap berupa :

- a. Gedung dan bangunan;
- b. Peralatan dan mesin;
- c. Jalan, jaringan dan irigasi;
- d. Aset tetap lainnya (aset tetap dalam renovasi dan alat musik modern);
- e. Aset tetap yang direklasifikasi sebagai aset lainnya dalam neraca berupa aset kemitraan dengan pihak ketiga dan aset idle disusutkan sebagaimana layaknya aset tetap.

Penyusutan tidak dilakukan terhadap :

- a. Aset tetap tanah;
- b. Aset tetap konstruksi dalam pengerjaan;
- c. Aset tetap dalam renovasi berupa Tanah dalam renovasi;
- d. Aset tetap dalam renovasi yang tidak menambah masa manfaat;



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



- e. Aset tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber yang sah dan telah diusulkan kepada Pengelola untuk dilakukan penghapusannya; dan
- f. Aset tetap dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola untuk dapat dilakukan penghapusan.

Saldo akumulasi penyusutan per 31 Desember 2025 berasal dari akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2024 ditambah penyusutan tahun 2025 dikurangi akumulasi penyusutan aset tetap yang dihapuskan, dengan rincian sebagai berikut :

| Akumulasi Penyusutan        |                           |                         |                        |                           |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| Jenis Aset                  | 31 Des 2024 (Rp)          | Penambahan              | Pengurangan            | 31 Des 2025               |
|                             |                           | (Rp)                    | (Rp)                   |                           |
| Peralatan dan Mesin         | - 6.973.688.567,26        | - 327.072.849,00        | - 66.663.900,00        | - 7.234.097.516,26        |
| Bangunan dan Gedung         | - 2.410.595.313,00        | - 228.103.032,00        |                        | - 2.638.698.345,00        |
| Jalan, Jaringan dan Irigasi | - 45.138.847,00           | - 5.131.812,00          |                        | - 50.270.659,00           |
| Aset Tetap Lainnya          |                           |                         |                        |                           |
| <b>Jumlah</b>               | <b>- 9.429.422.727,26</b> | <b>- 560.307.693,00</b> | <b>- 66.663.900,00</b> | <b>- 9.923.066.520,26</b> |

#### 4.4.1.3 Penjelasan Pos Aset Lainnya

Saldo aset lainnya SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.960.239.186,- mengalami penurunan sebesar Rp89.940.525,- atau -8,56% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2024. penurunan tersebut dikarenakan adanya Lelang asset rusak sebesar Rp.156.604.425,- dan penambahan reklasifikasi sebesar Rp.66.663.900,-. Saldo aset lainnya dapat dirinci sebagai berikut :

| Jenis Aset Lainnya            | 31 Desember 2024        | Penambahan           | Pengurangan           | 31 Desember 2025      |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | (Rp.)                   | (Rp.)                | (Rp.)                 | (Rp.)                 |
| Tagihan Jangka Panjang        |                         |                      |                       |                       |
| Kemitraan dengan Pihak Ketiga |                         |                      |                       |                       |
| Aset Tidak Berwujud           | 9.490.800,00            | -                    | -                     | 9.490.800,00          |
| Aset Lain-lain                | 1.040.688.911,00        | 66.663.900,00        | 156.604.425,00        | 950.748.386,00        |
| <b>Jumlah</b>                 | <b>1.050.179.711,00</b> | <b>66.663.900,00</b> | <b>156.604.425,00</b> | <b>960.239.186,00</b> |

Rincian aset lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut :



### 1. Aset Tak Berwujud

Aset Tak Berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.

Saldo aset tak berwujud SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp9.490.800,-, tidak mengalami peningkatan/penurunan saldo aset tak berwujud per 31 Desember 2024.

### 2. Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud

Amortisasi aset tak berwujud menggunakan metoda garis lurus dengan umur masa manfaat 5 (lima) tahun.

Saldo akumulasi amortisasi per 31 Desember 2025 berasal dari akumulasi penyusutan aset tak berwujud per 31 Desember 2024 ditambah amortisasi tahun 2025 dikurangi akumulasi amortisasi aset tak berwujud yang dihapuskan, dengan rincian sebagai berikut:

| Akumulasi Amortisasi                     |                     |                    |                     |                     |
|------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Jenis Aset                               | 31 Des 2024<br>(Rp) | Penambahan<br>(Rp) | Pengurangan<br>(Rp) | 31 Des 2025<br>(Rp) |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud | -9.490.800,00       | 0                  | 0                   | -9.490.800,00       |
| <b>Jumlah</b>                            | -9.490.800,00       | 0                  | 0                   | -9.490.800,00       |
|                                          |                     |                    |                     |                     |
|                                          |                     |                    |                     |                     |
|                                          |                     |                    |                     |                     |

### 3. Aset Lain-Lain

Aset lain-lain merupakan aset tetap dengan kondisi yang rusak berat, sehingga aset tersebut tidak dapat digunakan untuk menunjang kinerja SKPD selaku Pengguna Barang. Saldo aset lain-lain SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp.950.748.386, mengalami penurunan sebesar Rp Rp89.940.525,- atau -8,56% dari saldo aset lain-lain per 31 Desember 2024 sebesar Rp 1.040.688.911,-.



Penambahan maupun pengurangan aset lain-lain dikarenakan adanya Lelang asset rusak sebesar Rp.156.604.425,- dan penambahan reklasifikasi sebesar Rp.66.663.900,-.

#### 4. Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain

Akumulasi Penyusutan Aset lain-lain menggunakan metoda sebagaimana penyusutan pada aset tetap.

Saldo akumulasi penyusutan per 31 Desember 2025 berasal dari akumulasi penyusutan aset lain-lain per 31 Desember 2024 ditambah penyusutan tahun 2025 dikurangi akumulasi penyusutan lainnya yang dihapuskan, dengan rincian sebagai berikut :

| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain |                       |                    |                     |                     |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Jenis Aset                          | 31 Des 2024<br>(Rp)   | Penambahan<br>(Rp) | Pengurangan<br>(Rp) | 31 Des 2025<br>(Rp) |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya   | -<br>1.038.022.148,00 | -<br>66.663.900,00 | -<br>155.337.760,00 | -<br>949.348.288,00 |
| <b>Jumlah</b>                       | -<br>1.038.022.148,00 | -<br>66.663.900,00 | -<br>155.337.760,00 | -<br>949.348.288,00 |

#### 4.4.3 Penjelasan Pos Ekuitas

Akun Ekuitas menyajikan jumlah kekayaan bersih SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan, yang menunjukkan hak SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan terhadap aset yang dimiliki/dikuasai, setelah dikurangi hak (klaim) pihak ketiga terhadap aset tersebut. Hak pihak ketiga tersebut merupakan kewajiban yang harus diselesaikan oleh SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Saldo ekuitas di neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas.

Saldo ekuitas akhir SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan per 31 Desember 2025, dapat disajikan sebagai berikut :

|                                    |                            |
|------------------------------------|----------------------------|
| Saldo Ekuitas per 31 Desember 2024 | Rp 14.372.305.653,-        |
| Surplus/Defisit LO                 | Rp (11.349.270.874,-)      |
| Koreksi Ekuitas                    | <u>Rp 10.962.130.909,-</u> |
| Jumlah Ekuitas Akhir               | <u>Rp 13.985.165.688,-</u> |



## BAB V

### PENJELASAN INFORMASI NON KEUANGAN

#### 5.1 Keadaan Umum SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan

SKPD inas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 2016 Tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kota Pekalongan.



Adapun SOTK SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebagai berikut :

##### 5.1.1 Informasi Umum

SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana. mempunyai tugas pokok dan fungsi sebagai berikut :

##### Tugas pokok

Dinas Sosial, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana Kota Pekalongan merupakan Lembaga Teknis Daerah yang dipimpin Kepala yang berada dibawah dan bertanggung jawab kepada Walikota yang mempunyai tugas pokok memimpin, merumuskan, mengatur, pembina, mengendalikan, mengkoordinasikan dan mempertanggungjawabkan kebijakan teknis penyusunan dan pelaksanaan kebijakan daerah yang bersifat spesifik di bidang Sosial dan Pengendalian Penduduk.



## **Fungsi**

- a. Perumusan kebijakan teknis di bidang sosial, pengendalian penduduk, keluarga sejahtera dan keluarga berencana;
- b. Perumusan dan pelaksanaan rencana strategis dan rencana kerja tahunan di bidang sosial, pengendalian penduduk, keluarga sejahtera dan keluarga berencana;
- c. Perumusan pedoman pelaksanaan dan pengendalian di bidang sosial;
- d. Perumusan pedoman pelaksanaan dan pengendalian di bidang rehabilitasi perlindungan dan jaminan sosial;
- e. Perumusan pedoman pelaksanaan dan pengendalian di bidang pengendalian penduduk dan keluarga berencana;
- f. Pengkoordinasian pengelolaan administrasi umum meliputi penyusunan program, ketatalaksanaan, ketatausahaan, keuangan, kepegawaian, rumah tangga, perlengkapan, kehumasan dan perpustakaan serta kearsipan;
- g. Pengarahan dan pengkoordinasian pelaksanaan penerapan dan pencapaian Standar Pelayanan Minimum (SPM) urusan bidang Sosial, Pengendalian Penduduk, Keluarga Sejahtera dan Keluarga Berencana;
- h. Pengarahan dan pengkoordinasian pelaksanaan dan evaluasi Standar Operasional Prosedur (SOP) dan atau Standar Pelayanan (SP);
- i. Pengkoordinasian, pengendalian, pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan kegiatan dan;
- j. Pelaksanaan tugas-tugas lain yang diberikan oleh Walikota sesuai dengan bidang tugas dan fungsinya.

### **5.1.2 Sumber Daya Manusia**

Sumber Daya Manusia SKPD DINSOSP2KB per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:



**Tabel 5.1.2.1**  
**Rekapitulasi Jumlah ASN SKPD DINSOSP2KB**  
**Menurut Golongan**

| No. | Golongan                       | Jumlah     |            | Prosentase     |                |
|-----|--------------------------------|------------|------------|----------------|----------------|
|     |                                | Tahun 2024 | Tahun 2025 | Tahun 2024     | Tahun 2025     |
|     | PNS                            |            |            |                |                |
| 1   | Golongan I                     | 0          | 0          | 0,00%          | 0,00%          |
| 2   | Golongan II                    | 4          | 4          | 22,22%         | 21,05%         |
| 3   | Golongan III                   | 9          | 11         | 50,00%         | 57,89%         |
| 4   | Golongan IV                    | 4          | 3          | 22,22%         | 15,79%         |
|     | <b>Jumlah PNS</b>              | <b>17</b>  | <b>18</b>  | <b>94,44%</b>  | <b>94,74%</b>  |
| 1   | PPPK Penuh Waktu               | 1          | 1          | 5,56%          | 5,26%          |
|     | <b>Jumlah PPPK Penuh Waktu</b> | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>5,56%</b>   | <b>5,26%</b>   |
|     | <b>Jumlah Total</b>            | <b>18</b>  | <b>19</b>  | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

**Tabel 5.1.2.2**  
**Rekapitulasi Jumlah ASN SKPD DINSOSP2KB**  
**Menurut Tingkat Pendidikan**

| No. | Tingkat Pendidikan | Jumlah    |          |           |          | Prosentase     |                |                |                |
|-----|--------------------|-----------|----------|-----------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     |                    | 2024      |          | 2025      |          | 2024           |                | 2025           |                |
|     |                    | PNS       | PPPK     | PNS       | PPPK     | PNS            | PPPK           | PNS            | PPPK           |
| 1   | SD                 | 1         | 0        | 1         | 0        | 5,88%          | 0,00%          | 5,56%          | 0,00%          |
| 2   | SLTP               | 0         | 0        | 0         | 0        | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
| 3   | SLTA               | 1         | 0        | 2         | 0        | 5,88%          | 0,00%          | 11,11%         | 0,00%          |
| 4   | DIPLOMA I          | 0         | 0        | 0         | 0        | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
| 5   | DIPLOMA II         | 0         | 0        | 0         | 0        | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
| 6   | DIPLOMA III        | 3         | 0        | 3         | 0        | 17,65%         | 0,00%          | 16,67%         | 0,00%          |
| 7   | DIPLOMA IV         | 0         | 0        | 0         | 0        | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
| 8   | S-1                | 7         | 1        | 8         | 1        | 41,18%         | 100,00%        | 44,44%         | 100,00%        |
| 9   | S-2                | 5         | 0        | 4         | 0        | 29,41%         | 0,00%          | 22,22%         | 0,00%          |
| 10  | S-3                | 0         | 0        | 0         | 0        | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
|     | <b>Jumlah</b>      | <b>17</b> | <b>1</b> | <b>18</b> | <b>1</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |



**Tabel 5.1.2.3**  
**Rekapitulasi Jumlah ASN SKPD DINSOSP2KB**  
**Berdasarkan Jenis Jabatan**

| No | Jenis Jabatan       | Jumlah    |           | Prosentase (%) |                |
|----|---------------------|-----------|-----------|----------------|----------------|
|    |                     | 2024      | 2025      | 2024           | 2025           |
| A  | Struktural          |           |           |                |                |
| 1  | II.A                | 0         | 0         | 0,00%          | 0,00%          |
| 2  | II.B                | 1         | 1         | 5,56%          | 5,26%          |
| 3  | III.A               | 1         | 1         | 5,56%          | 5,26%          |
| 4  | III.B               | 3         | 3         | 16,67%         | 15,79%         |
| 5  | IV.A                | 2         | 2         | 11,11%         | 10,53%         |
| 6  | IV.B                | 0         | 0         | 0,00%          | 0,00%          |
|    | <b>Jumlah A</b>     | <b>7</b>  | <b>7</b>  | <b>38,89%</b>  | <b>36,84%</b>  |
| B  | Fungsional          |           |           |                |                |
| 1  | JF Subkoordinator   | 0         | 0         | 0,00%          | 0,00%          |
| 2  | JF Pekerja Sosial   | 1         | 2         | 5,56%          | 10,53%         |
| 3  | JF Pranata Komputer | 1         | 1         | 5,56%          | 5,26%          |
| 3  | JFU                 | 9         | 9         | 50,00%         | 47,37%         |
|    | <b>Jumlah B</b>     | <b>11</b> | <b>12</b> | <b>61,11%</b>  | <b>63,16%</b>  |
|    | <b>Jumlah Total</b> | <b>18</b> | <b>19</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

## 5.2 Pencapaian Target Kinerja APBD

Anggaran Pendapatan dan Belanja SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebagai berikut :

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| Pendapatan      | Rp. 0,-                     |
| Belanja         | <u>Rp. 11.303.173.000,-</u> |
| Surplus/Defisit | Rp.-11.303.173.000,-        |

Adapun realisasinya adalah sebagai berikut :

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| Pendapatan      | Rp. 0,-                     |
| Belanja         | <u>Rp. 10.620.630.933,-</u> |
| Surplus/Defisit | Rp. -10.620.630.933,-       |



PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025



Target Kinerja SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan adalah sebagai berikut :

Pagu anggaran belanja Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 sebesar Rp. 11.303.173.000,-. Adapun realisasi belanja Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan tahun 2025 sebesar Rp.10.620.630.933,-.



## **BAB VI**

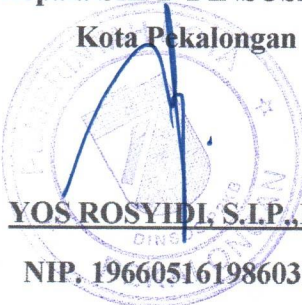
### **PENUTUP**

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan pada Pemerintah Kota Pekalongan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan SKPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan untuk tahun 2025. Catatan atas Laporan Keuangan tersebut disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.

Kami berharap penyampaian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan (*stakeholders*) serta memenuhi prinsip-prinsip transparansi, akuntabilitas, pertanggungjawaban, dan independensi pengelolaan keuangan daerah.

**Pekalongan, 28 Februari 2026**

**Kepala SKPD DINSOSP2KB**  
**Kota Pekalongan**



**YOS ROSYIDI, S.I.P., M.Si**  
**NIP. 196605161986031007**

## **PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB KEPALA OPD**

### **PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB**

Laporan Keuangan OPD Dinas Sosial Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (DINSOSP2KB) Kota Pekalongan Tahun Anggaran 2025 sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Pekalongan, 28 Februari 2026

KEPALA OPD  
DINSOSP2KB KOTA PEKALONGAN

(YOS ROSYIDI, S.I.P., M.Si)  
NIP. 196605161986031007



PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH  
TAHUN ANGGARAN 2025  
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



| Kode Rekening | URAIAN                            | ANGGARAN 2025       | REALISASI 2025      | % 2025          | REALISASI 2024      |
|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 1             | 2                                 | 3                   | 4                   | 5 = (4/3) * 100 | 6                   |
| 5             | BELANJA DAERAH                    | 11.303.173.000,00   | 10.620.630.933,00   | 93,96           | 11.629.223.810,00   |
| 5.1           | BELANJA OPERASI                   | 11.086.443.000,00   | 10.404.172.433,00   | 93,84           | 11.052.180.180,00   |
| 5.1.01        | Belanja Pegawai                   | 2.558.643.000,00    | 2.303.943.450,00    | 90,04           | 2.309.872.162,00    |
| 5.1.02        | Belanja Barang dan Jasa           | 7.888.750.000,00    | 7.498.214.957,00    | 95,04           | 7.874.438.518,00    |
| 5.1.05        | Belanja Hibah                     | 60.000.000,00       | 60.000.000,00       | 100,00          | 25.000.000,00       |
| 5.1.06        | Belanja Bantuan Sosial            | 579.050.000,00      | 542.014.026,00      | 93,60           | 842.869.500,00      |
|               | JUMLAH BELANJA OPERASI            | 11.086.443.000,00   | 10.404.172.433,00   | 93,84           | 11.052.180.180,00   |
| 5.2           | BELANJA MODAL                     | 216.730.000,00      | 216.458.500,00      | 99,87           | 577.043.630,00      |
| 5.2.02        | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 102.263.000,00      | 102.004.000,00      | 99,74           | 41.049.200,00       |
| 5.2.03        | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 114.467.000,00      | 114.454.500,00      | 99,98           | 535.994.430,00      |
|               | JUMLAH BELANJA MODAL              | 216.730.000,00      | 216.458.500,00      | 99,87           | 577.043.630,00      |
|               | JUMLAH BELANJA                    | 11.303.173.000,00   | 10.620.630.933,00   | 93,96           | 11.629.223.810,00   |
|               | SURPLUS/DEFISIT                   | (11.303.173.000,00) | (10.620.630.933,00) | 93,96           | (11.629.223.810,00) |
|               | SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN    | (11.303.173.000,00) | (10.620.630.933,00) | 93,96           | (11.629.223.810,00) |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025  
KEPALA DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
KELUARGA BERENCANA  
YOS ROSYIDI, S.P., M.Si  
NIP.196405161986021007



PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH  
TAHUN ANGGARAN 2025  
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



| Kode Rekening     | URAIAN                                                             | ANGGARAN 2025     | REALISASI 2025    | % 2025        | REALISASI 2024    |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 1                 | 2                                                                  | 3                 | 4                 | 5 = (4/3)*100 | 6                 |
| 5                 | BELANJA DAERAH                                                     | 11.303.173.000,00 | 10.620.630.933,00 | 93,96         | 11.629.223.810,00 |
| 5.1               | BELANJA OPERASI                                                    | 11.086.443.000,00 | 10.404.172.433,00 | 93,84         | 11.052.180.180,00 |
| 5.1.01            | Belanja Pegawai                                                    | 2.558.643.000,00  | 2.303.943.450,00  | 90,04         | 2.309.872.162,00  |
| 5.1.01.01         | Belanja Gaji dan Tunjangan ASN                                     | 1.530.998.000,00  | 1.347.654.709,00  | 88,02         | 1.276.289.457,00  |
| 5.1.01.01.01      | Belanja Gaji Pokok ASN                                             | 1.044.459.000,00  | 979.391.473,00    | 93,77         | 926.137.060,00    |
| 5.1.01.01.01.0001 | Belanja Gaji Pokok PNS                                             | 997.142.000,00    | 934.808.040,00    | 93,74         | 894.101.060,00    |
| 5.1.01.01.01.0002 | Belanja Gaji Pokok PPPK                                            | 47.317.000,00     | 44.583.433,00     | 94,22         | 32.036.000,00     |
| 5.1.01.01.02      | Belanja Tunjangan Keluarga ASN                                     | 98.526.000,00     | 85.299.760,00     | 86,57         | 81.484.388,00     |
| 5.1.01.01.02.0001 | Belanja Tunjangan Keluarga PNS                                     | 91.902.000,00     | 79.058.080,00     | 86,02         | 76.999.348,00     |
| 5.1.01.01.02.0002 | Belanja Tunjangan Keluarga PPPK                                    | 6.624.000,00      | 6.241.680,00      | 94,22         | 4.485.040,00      |
| 5.1.01.01.03      | Belanja Tunjangan Jabatan ASN                                      | 107.895.000,00    | 102.270.000,00    | 94,78         | 104.430.000,00    |
| 5.1.01.01.03.0001 | Belanja Tunjangan Jabatan PNS                                      | 107.895.000,00    | 102.270.000,00    | 94,78         | 104.430.000,00    |
| 5.1.01.01.04      | Belanja Tunjangan Fungsional ASN                                   | 67.780.000,00     | 11.715.000,00     | 17,28         | 9.600.000,00      |
| 5.1.01.01.04.0001 | Belanja Tunjangan Fungsional PNS                                   | 59.804.000,00     | 4.200.000,00      | 7,02          | 4.200.000,00      |
| 5.1.01.01.04.0002 | Belanja Tunjangan Fungsional PPPK                                  | 7.976.000,00      | 7.515.000,00      | 94,22         | 5.400.000,00      |
| 5.1.01.01.05      | Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN                              | 32.781.000,00     | 26.485.000,00     | 80,79         | 23.030.000,00     |
| 5.1.01.01.05.0001 | Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS                              | 29.762.000,00     | 26.485.000,00     | 88,98         | 23.030.000,00     |
| 5.1.01.01.05.0002 | Belanja Tunjangan Fungsional Umum PPPK                             | 3.019.000,00      | 0,00              | 0,00          | 0,00              |
| 5.1.01.01.06      | Belanja Tunjangan Beras ASN                                        | 63.496.000,00     | 53.349.400,00     | 84,02         | 49.824.960,00     |
| 5.1.01.01.06.0001 | Belanja Tunjangan Beras PNS                                        | 59.217.000,00     | 49.318.020,00     | 83,28         | 46.928.160,00     |
| 5.1.01.01.06.0002 | Belanja Tunjangan Beras PPPK                                       | 4.279.000,00      | 4.031.380,00      | 94,21         | 2.896.800,00      |
| 5.1.01.01.07      | Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN                         | 21.477.000,00     | 12.769.737,00     | 59,45         | 8.041.904,00      |
| 5.1.01.01.07.0001 | Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS                         | 21.477.000,00     | 12.769.737,00     | 59,45         | 8.041.904,00      |
| 5.1.01.01.08      | Belanja Pembulatan Gaji ASN                                        | 22.000,00         | 10.899,00         | 49,54         | 12.372,00         |
| 5.1.01.01.08.0001 | Belanja Pembulatan Gaji PNS                                        | 17.000,00         | 10.419,00         | 61,28         | 12.065,00         |
| 5.1.01.01.08.0002 | Belanja Pembulatan Gaji PPPK                                       | 5.000,00          | 480,00            | 9,60          | 307,00            |
| 5.1.01.01.09      | Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN                                | 84.642.000,00     | 68.314.601,00     | 80,71         | 66.155.938,00     |
| 5.1.01.01.09.0001 | Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS                                | 82.018.000,00     | 66.182.057,00     | 80,69         | 64.566.782,00     |
| 5.1.01.01.09.0002 | Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PPPK                               | 2.624.000,00      | 2.132.544,00      | 81,27         | 1.589.156,00      |
| 5.1.01.01.10      | Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN                         | 2.612.000,00      | 2.012.194,00      | 77,03         | 1.893.196,00      |
| 5.1.01.01.10.0001 | Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS                         | 2.498.000,00      | 1.919.926,00      | 76,85         | 1.823.995,00      |
| 5.1.01.01.10.0002 | Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK                        | 114.000,00        | 92.268,00         | 80,93         | 69.201,00         |
| 5.1.01.01.11      | Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN                                 | 7.308.000,00      | 6.036.645,00      | 82,60         | 5.679.639,00      |
| 5.1.01.01.11.0001 | Belanja Iuran Jaminan Kematian PNS                                 | 6.967.000,00      | 5.759.853,00      | 82,67         | 5.472.045,00      |
| 5.1.01.01.11.0002 | Belanja Iuran Jaminan Kematian PPPK                                | 341.000,00        | 276.792,00        | 81,17         | 207.594,00        |
| 5.1.01.02         | Belanja Tambahan Penghasilan ASN                                   | 1.027.645.000,00  | 956.288.741,00    | 93,05         | 946.507.705,00    |
| 5.1.01.02.01      | Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN                   | 411.966.000,00    | 379.302.188,00    | 92,07         | 377.703.864,00    |
| 5.1.01.02.01.0001 | Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS                   | 410.531.000,00    | 377.906.360,00    | 92,05         | 376.803.864,00    |
| 5.1.01.02.01.0002 | Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK                  | 1.435.000,00      | 1.395.828,00      | 97,27         | 900.000,00        |
| 5.1.01.02.05      | Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN                | 606.679.000,00    | 567.986.553,00    | 93,62         | 559.803.841,00    |
| 5.1.01.02.05.0001 | Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja PNS                | 604.526.000,00    | 565.892.791,00    | 93,60         | 558.453.841,00    |
| 5.1.01.02.05.0002 | Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja PPPK               | 2.153.000,00      | 2.093.762,00      | 97,24         | 1.350.000,00      |
| 5.1.01.02.06      | Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN | 9.000.000,00      | 9.000.000,00      | 100,00        | 9.000.000,00      |
| 5.1.01.02.06.0069 | Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan    | 0,00              | 0,00              | 0,00          | 87.075.000,00     |
| 5.1.01.03         | Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN | 0,00              | 0,00              | 0,00          | 87.075.000,00     |
| 5.1.01.03.07      | Belanja Honorarium                                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00          | 79.200.000,00     |
| 5.1.01.03.07.0001 | Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan            | 0,00              | 0,00              | 0,00          | 7.875.000,00      |
| 5.1.01.03.07.0002 | Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa                           | 0,00              | 0,00              | 0,00          | 0,00              |
| 5.1.02            | Belanja Barang dan Jasa                                            | 7.888.750.000,00  | 7.498.214.957,00  | 95,04         | 7.874.438.518,00  |
| 5.1.02.01         | Belanja Barang                                                     | 1.795.499.000,00  | 1.609.084.943,00  | 89,61         | 1.938.661.598,00  |
| 5.1.02.01.01      | Belanja Barang Pakai Habis                                         | 1.795.499.000,00  | 1.609.084.943,00  | 89,61         | 1.938.661.598,00  |
| 5.1.02.01.01.0001 | Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi                        | 68.528.000,00     | 67.627.500,00     | 98,68         | 19.777.000,00     |
| 5.1.02.01.01.0004 | Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas                              | 104.396.000,00    | 98.650.580,00     | 94,49         | 102.379.948,00    |
| 5.1.02.01.01.0008 | Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman                                  | 4.082.000,00      | 4.033.000,00      | 98,79         | 1.370.000,00      |
| 5.1.02.01.01.0009 | Belanja Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran                         | 420.000,00        | 418.500,00        | 99,64         | 400.000,00        |
| 5.1.02.01.01.0012 | Belanja Bahan-Bahan Lainnya                                        | 12.000.000,00     | 12.000.000,00     | 100,00        | 0,00              |
| 5.1.02.01.01.0024 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor         | 24.199.000,00     | 24.188.169,00     | 99,95         | 41.687.200,00     |
| 5.1.02.01.01.0025 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover         | 75.524.000,00     | 69.597.834,00     | 92,15         | 91.408.200,00     |
| 5.1.02.01.01.0026 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak              | 41.847.000,00     | 25.107.000,00     | 59,99         | 4.869.500,00      |
| 5.1.02.01.01.0027 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos                 | 4.740.000,00      | 4.739.200,00      | 99,98         | 3.544.500,00      |

| Kode Rekening     | URAIAN                                                                                       | ANGGARAN 2025            | REALISASI 2025           | % 2025       | REALISASI 2024           |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| 5.1.02.03.02.0411 | Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya                  | 4.000.000,00             | 4.000.000,00             | 100,00       | 0,00                     |
| 5.1.02.03.03      | Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan                                                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 6.060.500,00             |
| 5.1.02.03.03.0001 | Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 6.060.500,00             |
| 5.1.02.04         | Belanja Perjalanan Dinas                                                                     | 468.778.000,00           | 462.295.655,00           | 98,61        | 2.229.741.896,00         |
| 5.1.02.04.01      | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri                                                        | 468.778.000,00           | 462.295.655,00           | 98,61        | 2.229.741.896,00         |
| 5.1.02.04.01.0001 | Belanja Perjalanan Dinas Biasa                                                               | 94.938.000,00            | 94.890.655,00            | 99,95        | 136.186.896,00           |
| 5.1.02.04.01.0003 | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota                                                          | 271.030.000,00           | 265.530.000,00           | 97,97        | 1.057.180.000,00         |
| 5.1.02.04.01.0004 | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota                                            | 70.750.000,00            | 69.950.000,00            | 98,86        | 1.036.375.000,00         |
| 5.1.02.04.01.0005 | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota                                             | 32.060.000,00            | 31.925.000,00            | 99,57        | 0,00                     |
| 5.1.02.05         | Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat         | 745.000.000,00           | 744.550.000,00           | 99,93        | 622.350.000,00           |
| 5.1.02.05.01      | Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat                        | 745.000.000,00           | 744.550.000,00           | 99,93        | 622.350.000,00           |
| 5.1.02.05.01.0001 | Belanja Hadiah yang Bersifat Perlombaan                                                      | 37.500.000,00            | 37.050.000,00            | 98,80        | 11.950.000,00            |
| 5.1.02.05.01.0002 | Belanja Penghargaan atas Suatu Prestasi                                                      | 37.500.000,00            | 37.500.000,00            | 100,00       | 20.000.000,00            |
| 5.1.02.05.01.0005 | Belanja Transfer Keuangan Daerah dan Desa (TKDD)                                             | 600.000.000,00           | 600.000.000,00           | 100,00       | 590.400.000,00           |
| 5.1.02.05.01.0010 | Belanja Uang yang Diberikan kepada Karang Taruna                                             | 30.000.000,00            | 30.000.000,00            | 100,00       | 0,00                     |
| 5.1.02.05.01.0011 | Belanja Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat                           | 40.000.000,00            | 40.000.000,00            | 100,00       | 0,00                     |
| 5.1.05            | Belanja Hibah                                                                                | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00       | 25.000.000,00            |
| 5.1.05.05         | Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00       | 25.000.000,00            |
| 5.1.05.05.06      | Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia                 | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00       | 25.000.000,00            |
| 5.1.05.05.06.0001 | Belanja Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia            | 60.000.000,00            | 60.000.000,00            | 100,00       | 25.000.000,00            |
| 5.1.06            | Belanja Bantuan Sosial                                                                       | 579.050.000,00           | 542.014.026,00           | 93,60        | 842.869.500,00           |
| 5.1.06.01         | Belanja Bantuan Sosial kepada Individu                                                       | 266.700.000,00           | 248.920.000,00           | 93,33        | 413.949.500,00           |
| 5.1.06.01.01      | Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 10.000.000,00            |
| 5.1.06.01.01.0001 | Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 10.000.000,00            |
| 5.1.06.01.02      | Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu                              | 266.700.000,00           | 248.920.000,00           | 93,33        | 403.949.500,00           |
| 5.1.06.01.02.0001 | Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu                              | 266.700.000,00           | 248.920.000,00           | 93,33        | 403.949.500,00           |
| 5.1.06.02         | Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga                                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 21.000.000,00            |
| 5.1.06.02.01      | Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Keluarga                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 21.000.000,00            |
| 5.1.06.02.01.0001 | Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 21.000.000,00            |
| 5.1.06.03         | Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat                                            | 312.350.000,00           | 293.094.026,00           | 93,83        | 407.920.000,00           |
| 5.1.06.03.02      | Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat                   | 312.350.000,00           | 293.094.026,00           | 93,83        | 407.920.000,00           |
| 5.1.06.03.02.0001 | Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Kelompok Masyarakat                   | 312.350.000,00           | 293.094.026,00           | 93,83        | 407.920.000,00           |
|                   | <b>JUMLAH BELANJA OPERASI</b>                                                                | <b>11.086.443.000,00</b> | <b>10.404.172.433,00</b> | <b>93,84</b> | <b>11.052.180.180,00</b> |
|                   |                                                                                              |                          |                          |              |                          |
| <b>52</b>         | <b>BELANJA MODAL</b>                                                                         | <b>216.730.000,00</b>    | <b>216.458.500,00</b>    | <b>99,87</b> | <b>577.043.630,00</b>    |
| 5.2.02            | Belanja Modal Peralatan dan Mesin                                                            | 102.263.000,00           | 102.004.000,00           | 99,74        | 41.049.200,00            |
| 5.2.02.01         | Belanja Modal Alat Besar                                                                     | 750.000,00               | 750.000,00               | 100,00       | 0,00                     |
| 5.2.02.01.03      | Belanja Modal Alat Bantu                                                                     | 750.000,00               | 750.000,00               | 100,00       | 0,00                     |
| 5.2.02.01.03.0005 | Belanja Modal Pompa                                                                          | 750.000,00               | 750.000,00               | 100,00       | 0,00                     |
| 5.2.02.05         | Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga                                                   | 51.318.000,00            | 51.277.000,00            | 99,92        | 32.769.200,00            |
| 5.2.02.05.01      | Belanja Modal Alat Kantor                                                                    | 19.336.000,00            | 19.315.000,00            | 99,89        | 13.340.000,00            |
| 5.2.02.05.01.0004 | Belanja Modal Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor                                             | 3.914.000,00             | 3.912.000,00             | 99,94        | 0,00                     |
| 5.2.02.05.01.0005 | Belanja Modal Alat Kantor Lainnya                                                            | 15.422.000,00            | 15.403.000,00            | 99,87        | 13.340.000,00            |
| 5.2.02.05.02      | Belanja Modal Alat Rumah Tangga                                                              | 31.982.000,00            | 31.962.000,00            | 99,93        | 14.447.500,00            |
| 5.2.02.05.02.0001 | Belanja Modal Mebel                                                                          | 19.297.000,00            | 19.297.000,00            | 100,00       | 6.147.500,00             |
| 5.2.02.05.02.0004 | Belanja Modal Alat Pendingin                                                                 | 9.217.000,00             | 9.215.000,00             | 99,97        | 0,00                     |
| 5.2.02.05.02.0006 | Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                           | 3.468.000,00             | 3.450.000,00             | 99,48        | 8.300.000,00             |
| 5.2.02.05.03      | Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat                                             | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 4.981.700,00             |
| 5.2.02.05.03.0003 | Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat                                                            | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 4.981.700,00             |
| 5.2.02.06         | Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar                                          | 3.000.000,00             | 2.805.000,00             | 93,50        | 0,00                     |
| 5.2.02.06.02      | Belanja Modal Alat Komunikasi                                                                | 3.000.000,00             | 2.805.000,00             | 93,50        | 0,00                     |
| 5.2.02.06.02.0001 | Belanja Modal Alat Komunikasi Telephone                                                      | 3.000.000,00             | 2.805.000,00             | 93,50        | 0,00                     |
| 5.2.02.10         | Belanja Modal Komputer                                                                       | 47.195.000,00            | 47.172.000,00            | 99,95        | 8.280.000,00             |
| 5.2.02.10.01      | Belanja Modal Komputer Unit                                                                  | 33.827.000,00            | 33.806.000,00            | 99,93        | 0,00                     |
| 5.2.02.10.01.0001 | Belanja Modal Komputer Jaringan                                                              | 8.946.000,00             | 8.946.000,00             | 100,00       | 0,00                     |
| 5.2.02.10.01.0002 | Belanja Modal Personal Computer                                                              | 23.364.000,00            | 23.360.000,00            | 99,98        | 0,00                     |
| 5.2.02.10.01.0003 | Belanja Modal Komputer Unit Lainnya                                                          | 1.517.000,00             | 1.500.000,00             | 98,87        | 0,00                     |
| 5.2.02.10.02      | Belanja Modal Peralatan Komputer                                                             | 13.368.000,00            | 13.366.000,00            | 99,98        | 8.280.000,00             |
| 5.2.02.10.02.0003 | Belanja Modal Peralatan Personal Computer                                                    | 13.368.000,00            | 13.366.000,00            | 99,98        | 0,00                     |
| 5.2.02.10.02.0004 | Belanja Modal Peralatan Jaringan                                                             | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 700.000,00               |
| 5.2.02.10.02.0005 | Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya                                                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 7.580.000,00             |
| 5.2.03            | Belanja Modal Gedung dan Bangunan                                                            | 114.467.000,00           | 114.454.500,00           | 99,98        | 535.994.430,00           |
| 5.2.03.01         | Belanja Modal Bangunan Gedung                                                                | 114.467.000,00           | 114.454.500,00           | 99,98        | 535.994.430,00           |
| 5.2.03.01.01      | Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja                                                   | 114.467.000,00           | 114.454.500,00           | 99,98        | 535.994.430,00           |
| 5.2.03.01.01.0001 | Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor                                                         | 114.467.000,00           | 114.454.500,00           | 99,98        | 0,00                     |
| 5.2.03.01.01.0002 | Belanja Modal Bangunan Gudang                                                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00         | 196.922.280,00           |

| Kode Rekening     | URAIAN                                                                                                   | ANGGARAN 2025    | REALISASI 2025   | % 2025 | REALISASI 2024   |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------|------------------|
| 5.1.02.01.01.0029 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer                                                  | 2.632.000,00     | 2.632.000,00     | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.01.01.0030 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor                                                  | 22.813.000,00    | 21.940.836,00    | 96,17  | 23.333.500,00    |
| 5.1.02.01.01.0031 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik                                                    | 30.736.000,00    | 30.511.500,00    | 99,26  | 11.877.500,00    |
| 5.1.02.01.01.0035 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata                                            | 4.920.000,00     | 4.920.000,00     | 100,00 | 6.500.000,00     |
| 5.1.02.01.01.0036 | Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya                        | 11.503.000,00    | 10.233.300,00    | 88,96  | 12.448.000,00    |
| 5.1.02.01.01.0037 | Belanja Obat-Obatan-Obat                                                                                 | 7.077.000,00     | 7.050.000,00     | 99,61  | 12.000.000,00    |
| 5.1.02.01.01.0038 | Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya                                                                  | 17.208.000,00    | 7.944.000,00     | 46,16  | 10.968.000,00    |
| 5.1.02.01.01.0039 | Belanja Persediaan untuk Dijual/Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat          | 171.600.000,00   | 160.406.624,00   | 93,47  | 353.632.500,00   |
| 5.1.02.01.01.0043 | Belanja Natura dan Pakan-Natura                                                                          | 712.918.000,00   | 615.257.400,00   | 86,30  | 753.989.750,00   |
| 5.1.02.01.01.0052 | Belanja Makanan dan Minuman Rapat                                                                        | 474.356.000,00   | 437.827.500,00   | 92,29  | 483.476.000,00   |
| 5.1.02.01.01.0074 | Belanja Pakaiat Adat Daerah                                                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 5.000.000,00     |
| 5.1.02.01.01.0075 | Belanja Pakaiat Batik Tradisional                                                                        | 4.000.000,00     | 4.000.000,00     | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.02         | Belanja Jasa                                                                                             | 4.770.431.000,00 | 4.573.302.858,00 | 95,86  | 2.971.160.735,00 |
| 5.1.02.02.01      | Belanja Jasa Kantor                                                                                      | 4.276.096.000,00 | 4.127.574.135,00 | 96,52  | 2.726.674.175,00 |
| 5.1.02.02.01.0003 | Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia                               | 77.700.000,00    | 66.650.000,00    | 85,77  | 116.500.000,00   |
| 5.1.02.02.01.0004 | Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan                                 | 46.750.000,00    | 46.750.000,00    | 100,00 | 29.375.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0014 | Belanja Jasa Tenaga Kesehatan                                                                            | 236.200.000,00   | 159.185.000,00   | 67,39  | 153.842.568,00   |
| 5.1.02.02.01.0016 | Belanja Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum                                                 | 49.715.000,00    | 49.625.000,00    | 99,81  | 0,00             |
| 5.1.02.02.01.0020 | Belanja Jasa Tenaga Penanganan Sosial                                                                    | 1.788.680.000,00 | 1.746.770.000,00 | 97,65  | 407.862.500,00   |
| 5.1.02.02.01.0025 | Belanja Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan                                                              | 5.000.000,00     | 5.000.000,00     | 100,00 | 700.000,00       |
| 5.1.02.02.01.0026 | Belanja Jasa Tenaga Administrasi                                                                         | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 1.443.731.750,00 |
| 5.1.02.02.01.0028 | Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum                                                                       | 1.686.150.000,00 | 1.677.774.500,00 | 99,50  | 31.320.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0029 | Belanja Jasa Tenaga Ahli                                                                                 | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 96.279.750,00    |
| 5.1.02.02.01.0030 | Belanja Jasa Tenaga Kebersihan                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 73.800.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0031 | Belanja Jasa Tenaga Keamanan                                                                             | 45.600.000,00    | 45.600.000,00    | 100,00 | 40.800.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0032 | Belanja Jasa Tenaga Caraka                                                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 2.080.000,00     |
| 5.1.02.02.01.0033 | Belanja Jasa Tenaga Supir                                                                                | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 24.600.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0037 | Belanja Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan                                                                | 13.500.000,00    | 12.750.000,00    | 94,44  | 14.800.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0038 | Belanja Jasa Tata Rias                                                                                   | 4.000.000,00     | 3.200.000,00     | 80,00  | 4.000.000,00     |
| 5.1.02.02.01.0046 | Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi                                                          | 9.600.000,00     | 9.600.000,00     | 100,00 | 52.384.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0047 | Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara                                                                       | 10.950.000,00    | 10.350.000,00    | 94,52  | 200.000,00       |
| 5.1.02.02.01.0051 | Belanja Jasa Pengolahan Sampah                                                                           | 50.000,00        | 50.000,00        | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.02.01.0055 | Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan                                                         | 24.500.000,00    | 21.500.000,00    | 87,75  | 33.205.000,00    |
| 5.1.02.02.01.0059 | Belanja Tagihan Telepon                                                                                  | 1.992.000,00     | 1.808.862,00     | 90,80  | 1.060.369,00     |
| 5.1.02.02.01.0060 | Belanja Tagihan Air                                                                                      | 7.251.000,00     | 7.248.800,00     | 99,96  | 7.131.500,00     |
| 5.1.02.02.01.0061 | Belanja Tagihan Listrik                                                                                  | 120.724.000,00   | 120.652.311,00   | 99,94  | 120.598.231,00   |
| 5.1.02.02.01.0062 | Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah                                                             | 994.000,00       | 990.000,00       | 99,59  | 1.890.000,00     |
| 5.1.02.02.01.0063 | Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan                                                         | 37.326.000,00    | 34.628.612,00    | 92,77  | 46.169.607,00    |
| 5.1.02.02.01.0067 | Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan                                                             | 24.714.000,00    | 24.707.300,00    | 99,97  | 24.344.100,00    |
| 5.1.02.02.01.0080 | Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan                                                  | 81.550.000,00    | 81.433.750,00    | 99,85  | 0,00             |
| 5.1.02.02.01.0081 | Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa                                                                 | 3.150.000,00     | 1.300.000,00     | 41,26  | 0,00             |
| 5.1.02.02.02      | Belanja Iuran Jaminan/Asuransi                                                                           | 63.545.000,00    | 51.422.223,00    | 80,92  | 40.190.060,00    |
| 5.1.02.02.02.0005 | Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN                                                             | 50.910.000,00    | 39.610.155,00    | 77,80  | 29.633.540,00    |
| 5.1.02.02.02.0006 | Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN                                                      | 5.555.000,00     | 5.257.584,00     | 94,64  | 4.700.149,00     |
| 5.1.02.02.02.0007 | Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN                                                              | 7.080.000,00     | 6.554.484,00     | 92,57  | 5.856.371,00     |
| 5.1.02.02.04      | Belanja Sewa Peralatan dan Mesin                                                                         | 2.300.000,00     | 2.300.000,00     | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.02.04.0123 | Belanja Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                                        | 2.300.000,00     | 2.300.000,00     | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.02.05      | Belanja Sewa Gedung dan Bangunan                                                                         | 1.800.000,00     | 1.426.500,00     | 79,25  | 0,00             |
| 5.1.02.02.05.0043 | Belanja Sewa Hotel                                                                                       | 1.800.000,00     | 1.426.500,00     | 79,25  | 0,00             |
| 5.1.02.02.12      | Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan                   | 426.690.000,00   | 390.580.000,00   | 91,53  | 204.296.500,00   |
| 5.1.02.02.12.0001 | Belanja Kursus Singkat/Pelatihan                                                                         | 24.590.000,00    | 24.500.000,00    | 99,63  | 0,00             |
| 5.1.02.02.12.0002 | Belanja Sosialisasi                                                                                      | 391.700.000,00   | 355.680.000,00   | 90,80  | 204.296.500,00   |
| 5.1.02.02.12.0003 | Belanja Bimbingan Teknis                                                                                 | 10.400.000,00    | 10.400.000,00    | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.03         | Belanja Pemeliharaan                                                                                     | 109.042.000,00   | 108.981.501,00   | 99,94  | 112.524.289,00   |
| 5.1.02.03.02      | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                                                 | 109.042.000,00   | 108.981.501,00   | 99,94  | 106.463.789,00   |
| 5.1.02.03.02.0038 | Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua            | 13.593.000,00    | 13.551.000,00    | 99,69  | 24.038.152,00    |
| 5.1.02.03.02.0040 | Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus                | 64.930.000,00    | 64.918.501,00    | 99,98  | 63.525.637,00    |
| 5.1.02.03.02.0116 | Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor         | 600.000,00       | 600.000,00       | 100,00 | 0,00             |
| 5.1.02.03.02.0117 | Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya                        | 1.836.000,00     | 1.835.000,00     | 99,94  | 0,00             |
| 5.1.02.03.02.0118 | Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel                                | 3.600.000,00     | 3.597.000,00     | 99,91  | 0,00             |
| 5.1.02.03.02.0121 | Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin                       | 10.800.000,00    | 10.800.000,00    | 100,00 | 7.200.000,00     |
| 5.1.02.03.02.0123 | Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) | 683.000,00       | 680.000,00       | 99,56  | 0,00             |
| 5.1.02.03.02.0405 | Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer                                            | 9.000.000,00     | 9.000.000,00     | 100,00 | 8.100.000,00     |
| 5.1.02.03.02.0406 | Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya                                        | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 3.600.000,00     |

| Kode Rekening     | URAIAN                                             | ANGGARAN 2025       | REALISASI 2025      | % 2025 | REALISASI 2024      |
|-------------------|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------|---------------------|
| 5.2.03.01.01.0030 | Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya | 0,00                | 0,00                | 0,00   | 339.072.150,00      |
|                   | JUMLAH BELANJA MODAL                               | 216.730.000,00      | 216.458.500,00      | 99,87  | 577.043.630,00      |
|                   | JUMLAH BELANJA                                     | 11.303.173.000,00   | 10.620.630.933,00   | 93,96  | 11.629.223.810,00   |
|                   | SURPLUS/DEFISIT                                    | (11.303.173.000,00) | (10.620.630.933,00) | 93,96  | (11.629.223.810,00) |
|                   | SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN                     | (11.303.173.000,00) | (10.620.630.933,00) | 93,96  | (11.629.223.810,00) |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025  
KEPALA DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
KELUARGA BERENCANA  
YOS ROSYIDI, S.T.P., M.Si  
NIP.196601161986031007





PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
1 JANUARI 2025 SAMPAI 31 DESEMBER 2025



(Dalam Rupiah)

| URAIAN                                                  | 2025                | 2024                |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| EKUITAS AWAL                                            | 14.375.847.163,00   | 14.331.356.553,00   |
| SURPLUS / (DEFISIT) - LO                                | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) |
| RK PPKD                                                 | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR |                     |                     |
| KOREKSI NILAI PERSEDIAAN                                | (350.000,00)        | (2.017.690,00)      |
| Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya                | (350.000,00)        | 0,00                |
| KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP                    | 0,00                | 0,00                |
| LAIN-LAIN                                               | (3.191.510,00)      | (24.941.874,00)     |
| Obat                                                    | (3.191.510,00)      | 0,00                |
| EKUITAS AKHIR                                           | 13.985.165.688,00   | 14.375.847.163,00   |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025

KEPALA DINAS SOSIAL,  
PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
KELUARGA BERENCANA



YOS ROSYIDI, S.P., M.Si  
NIP.196606161986031007



**PEMERINTAH KOTA PEKALONGAN**  
**DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**1 JANUARI 2025 SAMPAI 31 DESEMBER 2025**



(Dalam Rupiah)

| URAIAN                                                  | 2025                | 2024                |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| EKUITAS AWAL                                            | 14.375.847.163,00   | 14.331.356.553,00   |
| SURPLUS / (DEFISIT) - LO                                | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) |
| RK PPKD                                                 | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR |                     |                     |
| KOREKSI NILAI PERSEDIAAN                                | (350.000,00)        | (2.017.690,00)      |
| KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP                    | 0,00                | 0,00                |
| LAIN-LAIN                                               | (3.191.510,00)      | (24.941.874,00)     |
| EKUITAS AKHIR                                           | 13.985.165.688,00   | 14.375.847.163,00   |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025

**KEPALA DINAS SOSIAL,  
PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
KELUARGA BERENCANA**

**YOS ROSYIDI, S.P., M.Si**  
NIP.196605161986031007





PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
LAPORAN OPERASIONAL  
TAHUN ANGGARAN 2025  
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



| Kode Rekening        | Uraian                                 | 2025                | 2024                | Kenaiikan / Penurunan | %       |
|----------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------|
| KEGIATAN OPERASIONAL |                                        |                     |                     |                       |         |
| 8                    | BEBAN                                  | 11.349.270.874,00   | 11.926.801.586,00   | (577.530.712,00)      | (4,84)  |
| 8.1                  | BEBAN OPERASI                          | 10.788.963.181,00   | 11.297.187.879,00   | (508.224.698,00)      | (4,50)  |
| 8.1.01               | Beban Pegawai                          | 2.303.943.450,00    | 2.309.872.162,00    | (5.928.712,00)        | (0,26)  |
| 8.1.02               | Beban Barang dan Jasa                  | 7.883.005.705,00    | 8.119.446.217,00    | (236.440.512,00)      | (2,91)  |
| 8.1.05               | Beban Hibah                            | 60.000.000,00       | 25.000.000,00       | 35.000.000,00         | 140,00  |
| 8.1.06               | Beban Bantuan Sosial                   | 542.014.026,00      | 842.869.500,00      | (300.855.474,00)      | (35,69) |
|                      | JUMLAH BEBAN OPERASI                   | 10.788.963.181,00   | 11.297.187.879,00   | (508.224.698,00)      | (4,50)  |
| 8.1.08               | BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI        | 560.307.693,00      | 629.613.707,00      | (69.306.014,00)       | (11,01) |
|                      | JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | 560.307.693,00      | 629.613.707,00      | (69.306.014,00)       | (11,01) |
|                      | JUMLAH BEBAN                           | 11.349.270.874,00   | 11.926.801.586,00   | (577.530.712,00)      | (4,84)  |
|                      | SURPLUS/DEFISIT-LO                     | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) | 577.530.712,00        | (4,84)  |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025

KEPALA DINAS SOSIAL,  
PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
KELUARGA BERENCANA

YOS ROSYDI, S.I.P., M.Si  
NIP.196605161986031007



**PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN**  
**DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**TAHUN ANGGARAN 2025**  
**1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025**



| Kode Rekening               | Uraian                                                                   | 2025                     | 2024                     | Kenaikan / Penurunan    | %             |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>KEGIATAN OPERASIONAL</b> |                                                                          |                          |                          |                         |               |
| <b>8</b>                    | <b>BEBAN</b>                                                             | <b>11.349.270.874,00</b> | <b>11.926.801.586,00</b> | <b>(577.530.712,00)</b> | <b>(4,84)</b> |
| <b>8.1</b>                  | <b>BEBAN OPERASI</b>                                                     | <b>10.788.963.181,00</b> | <b>11.297.187.879,00</b> | <b>(508.224.698,00)</b> | <b>(4,50)</b> |
| 8.1.01                      | Beban Pegawai                                                            | 2.303.943.450,00         | 2.309.872.162,00         | (5.928.712,00)          | (0,26)        |
| 8.1.01.01                   | Beban Gaji dan Tunjangan ASN                                             | 1.347.654.709,00         | 1.276.289.457,00         | 71.365.252,00           | 5,59          |
| 8.1.01.01.01                | Beban Gaji Pokok ASN                                                     | 979.391.473,00           | 926.137.060,00           | 53.254.413,00           | 5,75          |
| 8.1.01.01.01.0001           | Beban Gaji Pokok PNS                                                     | 934.808.040,00           | 894.101.060,00           | 40.706.980,00           | 4,55          |
| 8.1.01.01.01.0002           | Beban Gaji Pokok PPPK                                                    | 44.583.433,00            | 32.036.000,00            | 12.547.433,00           | 39,17         |
| 8.1.01.01.02                | Beban Tunjangan Keluarga ASN                                             | 85.299.760,00            | 81.484.388,00            | 3.815.372,00            | 4,68          |
| 8.1.01.01.02.0001           | Beban Tunjangan Keluarga PNS                                             | 79.058.080,00            | 76.999.348,00            | 2.058.732,00            | 2,67          |
| 8.1.01.01.02.0002           | Beban Tunjangan Keluarga PPPK                                            | 6.241.680,00             | 4.485.040,00             | 1.756.640,00            | 39,17         |
| 8.1.01.01.03                | Beban Tunjangan Jabatan ASN                                              | 102.270.000,00           | 104.430.000,00           | (2.160.000,00)          | (2,07)        |
| 8.1.01.01.03.0001           | Beban Tunjangan Jabatan PNS                                              | 102.270.000,00           | 104.430.000,00           | (2.160.000,00)          | (2,07)        |
| 8.1.01.01.04                | Beban Tunjangan Fungsional ASN                                           | 11.715.000,00            | 9.600.000,00             | 2.115.000,00            | 22,03         |
| 8.1.01.01.04.0001           | Beban Tunjangan Fungsional PNS                                           | 4.200.000,00             | 4.200.000,00             | 0,00                    | 0,00          |
| 8.1.01.01.04.0002           | Beban Tunjangan Fungsional PPPK                                          | 7.515.000,00             | 5.400.000,00             | 2.115.000,00            | 39,17         |
| 8.1.01.01.05                | Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN                                      | 26.485.000,00            | 23.030.000,00            | 3.455.000,00            | 15,00         |
| 8.1.01.01.05.0001           | Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS                                      | 26.485.000,00            | 23.030.000,00            | 3.455.000,00            | 15,00         |
| 8.1.01.01.06                | Beban Tunjangan Beras ASN                                                | 53.349.400,00            | 49.824.960,00            | 3.524.440,00            | 7,07          |
| 8.1.01.01.06.0001           | Beban Tunjangan Beras PNS                                                | 49.318.020,00            | 46.928.160,00            | 2.389.860,00            | 5,09          |
| 8.1.01.01.06.0002           | Beban Tunjangan Beras PPPK                                               | 4.031.380,00             | 2.896.800,00             | 1.134.580,00            | 39,17         |
| 8.1.01.01.07                | Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN                                 | 12.769.737,00            | 8.041.904,00             | 4.727.833,00            | 58,79         |
| 8.1.01.01.07.0001           | Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS                                 | 12.769.737,00            | 8.041.904,00             | 4.727.833,00            | 58,79         |
| 8.1.01.01.08                | Beban Pembulatan Gaji ASN                                                | 10.899,00                | 12.372,00                | (1.473,00)              | (11,91)       |
| 8.1.01.01.08.0001           | Beban Pembulatan Gaji PNS                                                | 10.419,00                | 12.065,00                | (1.646,00)              | (13,64)       |
| 8.1.01.01.08.0002           | Beban Pembulatan Gaji PPPK                                               | 480,00                   | 307,00                   | 173,00                  | 56,35         |
| 8.1.01.01.09                | Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN                                        | 68.314.601,00            | 66.155.938,00            | 2.158.663,00            | 3,26          |
| 8.1.01.01.09.0001           | Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS                                        | 66.182.057,00            | 64.566.782,00            | 1.615.275,00            | 2,50          |
| 8.1.01.01.09.0002           | Beban Iuran Jaminan Kesehatan PPPK                                       | 2.132.544,00             | 1.589.156,00             | 543.388,00              | 34,19         |
| 8.1.01.01.10                | Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN                                 | 2.012.194,00             | 1.893.196,00             | 118.998,00              | 6,29          |
| 8.1.01.01.10.0001           | Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS                                 | 1.919.926,00             | 1.823.995,00             | 95.931,00               | 5,26          |
| 8.1.01.01.10.0002           | Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK                                | 92.268,00                | 69.201,00                | 23.067,00               | 33,33         |
| 8.1.01.01.11                | Beban Iuran Jaminan Kematian ASN                                         | 6.036.645,00             | 5.679.639,00             | 357.006,00              | 6,29          |
| 8.1.01.01.11.0001           | Beban Iuran Jaminan Kematian PNS                                         | 5.759.853,00             | 5.472.045,00             | 287.808,00              | 5,26          |
| 8.1.01.01.11.0002           | Beban Iuran Jaminan Kematian PPPK                                        | 276.792,00               | 207.594,00               | 69.198,00               | 33,33         |
| 8.1.01.02                   | Beban Tambahan Penghasilan ASN                                           | 956.288.741,00           | 946.507.705,00           | 9.781.036,00            | 1,03          |
| 8.1.01.02.01                | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN                   | 379.302.188,00           | 377.703.864,00           | 1.598.324,00            | 0,42          |
| 8.1.01.02.01.0001           | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS                   | 377.906.360,00           | 376.803.864,00           | 1.102.496,00            | 0,29          |
| 8.1.01.02.01.0002           | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK                  | 1.395.828,00             | 900.000,00               | 495.828,00              | 55,09         |
| 8.1.01.02.05                | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN                | 567.986.553,00           | 559.803.841,00           | 8.182.712,00            | 1,46          |
| 8.1.01.02.05.0001           | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja PNS                | 565.892.791,00           | 558.453.841,00           | 7.438.950,00            | 1,33          |
| 8.1.01.02.05.0002           | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja PPPK               | 2.093.762,00             | 1.350.000,00             | 743.762,00              | 55,09         |
| 8.1.01.02.06                | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN | 9.000.000,00             | 9.000.000,00             | 0,00                    | 0,00          |
| 8.1.01.02.06.0069           | Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan            | 9.000.000,00             | 9.000.000,00             | 0,00                    | 0,00          |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                        | 2025             | 2024             | Kenaikan / Penurunan | %        |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------|
| 8.1.01.03         | Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN                      | 0,00             | 87.075.000,00    | (87.075.000,00)      | (100,00) |
| 8.1.01.03.07      | Beban Honorarium                                                                              | 0,00             | 87.075.000,00    | (87.075.000,00)      | (100,00) |
| 8.1.01.03.07.0001 | Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan                                         | 0,00             | 79.200.000,00    | (79.200.000,00)      | (100,00) |
| 8.1.01.03.07.0002 | Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa                                                        | 0,00             | 7.875.000,00     | (7.875.000,00)       | (100,00) |
| 8.1.02            | Beban Barang dan Jasa                                                                         | 7.883.005.705,00 | 8.119.446.217,00 | (236.440.512,00)     | (2,91)   |
| 8.1.02.01         | Beban Barang                                                                                  | 1.975.732.591,00 | 2.175.738.297,00 | (200.005.706,00)     | (9,19)   |
| 8.1.02.01.01      | Beban Barang Pakai Habis                                                                      | 1.965.195.091,00 | 2.174.272.797,00 | (209.077.706,00)     | (9,62)   |
| 8.1.02.01.01.0001 | Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi                                                     | 51.057.000,00    | 18.528.500,00    | 32.528.500,00        | 175,56   |
| 8.1.02.01.01.0002 | Beban Bahan-Bahan Kimia                                                                       | 239.500,00       | 85.000,00        | 154.500,00           | 181,76   |
| 8.1.02.01.01.0004 | Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas                                                           | 88.235.830,00    | 82.574.698,00    | 5.661.132,00         | 6,86     |
| 8.1.02.01.01.0005 | Beban Bahan-Bahan Baku                                                                        | 9.756.000,00     | 262.000,00       | 9.494.000,00         | 3.623,66 |
| 8.1.02.01.01.0008 | Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman                                                               | 3.831.000,00     | 578.000,00       | 3.253.000,00         | 562,80   |
| 8.1.02.01.01.0009 | Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran                                                      | 418.500,00       | 0,00             | 418.500,00           | 100,00   |
| 8.1.02.01.01.0010 | Beban Bahan-Isi Tabung Gas                                                                    | 11.753.000,00    | 18.467.000,00    | (6.714.000,00)       | (36,36)  |
| 8.1.02.01.01.0013 | Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan                                                   | 0,00             | 20.000,00        | (20.000,00)          | (100,00) |
| 8.1.02.01.01.0015 | Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran                                                 | 150.000,00       | 0,00             | 150.000,00           | 100,00   |
| 8.1.02.01.01.0019 | Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian                                                  | 1.140.000,00     | 297.500,00       | 842.500,00           | 283,19   |
| 8.1.02.01.01.0024 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor                                      | 26.864.165,00    | 318.268.960,00   | (291.404.795,00)     | (91,56)  |
| 8.1.02.01.01.0025 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover                                      | 62.930.836,00    | 66.736.700,00    | (3.805.864,00)       | (5,70)   |
| 8.1.02.01.01.0026 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak                                           | 8.928.000,00     | 9.759.000,00     | (831.000,00)         | (8,52)   |
| 8.1.02.01.01.0027 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos                                              | 5.206.400,00     | 3.530.000,00     | 1.676.400,00         | 47,49    |
| 8.1.02.01.01.0028 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Persediaan Dokumen/Administrasi Tender                 | 30.119.500,00    | 29.579.300,00    | 540.200,00           | 1,83     |
| 8.1.02.01.01.0029 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer                                         | 3.337.000,00     | 740.000,00       | 2.597.000,00         | 350,95   |
| 8.1.02.01.01.0030 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor                                         | 32.961.986,00    | 21.051.000,00    | 11.910.986,00        | 56,58    |
| 8.1.02.01.01.0031 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik                                           | 32.510.500,00    | 14.049.500,00    | 18.461.000,00        | 131,40   |
| 8.1.02.01.01.0032 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas                                     | 242.000,00       | 0,00             | 242.000,00           | 100,00   |
| 8.1.02.01.01.0035 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata                                  | 5.140.500,00     | 6.575.000,00     | (1.434.500,00)       | (21,82)  |
| 8.1.02.01.01.0036 | Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya               | 15.263.650,00    | 33.492.000,00    | (18.228.350,00)      | (54,43)  |
| 8.1.02.01.01.0037 | Beban Obat-Obatan-Obat                                                                        | 315.967.927,00   | 245.003.768,00   | 70.964.159,00        | 28,96    |
| 8.1.02.01.01.0038 | Beban Obat-Obatan-Obat-Lainnya                                                                | 50.372.773,00    | 23.278.121,00    | 27.094.652,00        | 116,40   |
| 8.1.02.01.01.0039 | Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat                                        | 160.406.624,00   | 34.680.000,00    | 125.726.624,00       | 362,53   |
| 8.1.02.01.01.0043 | Beban Natura dan Pakan-Natura                                                                 | 1.048.362.400,00 | 1.246.716.750,00 | (198.354.350,00)     | (15,91)  |
| 8.1.02.01.02      | Beban Barang Tak Habis Pakai                                                                  | 2.438.500,00     | 365.500,00       | 2.073.000,00         | 567,17   |
| 8.1.02.01.02.0012 | Beban Pipa-Pipa Plastik PVC (UPVC)                                                            | 2.438.500,00     | 365.500,00       | 2.073.000,00         | 567,17   |
| 8.1.02.01.04      | Beban Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi                                    | 8.099.000,00     | 1.100.000,00     | 6.999.000,00         | 636,27   |
| 8.1.02.01.04.0117 | Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya        | 0,00             | 700.000,00       | (700.000,00)         | (100,00) |
| 8.1.02.01.04.0118 | Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel                | 6.000.000,00     | 400.000,00       | 5.600.000,00         | 1.400,00 |
| 8.1.02.01.04.0121 | Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin       | 765.000,00       | 0,00             | 765.000,00           | 100,00   |
| 8.1.02.01.04.0510 | Beban Gedung dan Bangunan-Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor | 1.334.000,00     | 0,00             | 1.334.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02         | Beban Jasa                                                                                    | 4.579.445.958,00 | 2.977.641.735,00 | 1.601.804.223,00     | 53,79    |
| 8.1.02.02.01      | Beban Jasa Kantor                                                                             | 4.133.517.235,00 | 2.733.155.175,00 | 1.400.362.060,00     | 51,24    |
| 8.1.02.02.01.0003 | Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia              | 66.650.000,00    | 116.500.000,00   | (49.850.000,00)      | (42,79)  |
| 8.1.02.02.01.0004 | Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan                | 46.750.000,00    | 29.375.000,00    | 17.375.000,00        | 59,15    |
| 8.1.02.02.01.0014 | Beban Jasa Tenaga Kesehatan                                                                   | 159.185.000,00   | 153.842.368,00   | 5.342.632,00         | 3,47     |
| 8.1.02.02.01.0016 | Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum                                        | 49.625.000,00    | 0,00             | 49.625.000,00        | 100,00   |
| 8.1.02.02.01.0020 | Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial                                                           | 1.746.770.000,00 | 407.862.500,00   | 1.338.907.500,00     | 328,27   |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                                 | 2025             | 2024             | Kenaikan / Penurunan | %        |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------|
| 8.1.02.02.01.0025 | Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan                                                              | 5.000.000,00     | 3.700.000,00     | 1.300.000,00         | 35,14    |
| 8.1.02.02.01.0026 | Beban Jasa Tenaga Administrasi                                                                         | 0,00             | 1.443.731.750,00 | (1.443.731.750,00)   | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0028 | Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum                                                                       | 1.677.774.500,00 | 31.320.000,00    | 1.646.454.500,00     | 5.256,88 |
| 8.1.02.02.01.0029 | Beban Jasa Tenaga Ahli                                                                                 | 0,00             | 96.279.750,00    | (96.279.750,00)      | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0030 | Beban Jasa Tenaga Kebersihan                                                                           | 0,00             | 73.800.000,00    | (73.800.000,00)      | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0031 | Beban Jasa Tenaga Keamanan                                                                             | 45.600.000,00    | 40.800.000,00    | 4.800.000,00         | 11,76    |
| 8.1.02.02.01.0032 | Beban Jasa Tenaga Caraka                                                                               | 0,00             | 2.080.000,00     | (2.080.000,00)       | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0033 | Beban Jasa Tenaga Supir                                                                                | 0,00             | 24.600.000,00    | (24.600.000,00)      | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0037 | Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan                                                                | 12.750.000,00    | 14.800.000,00    | (2.050.000,00)       | (13,85)  |
| 8.1.02.02.01.0038 | Beban Jasa Tata Rias                                                                                   | 3.200.000,00     | 4.000.000,00     | (800.000,00)         | (20,00)  |
| 8.1.02.02.01.0046 | Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi                                                          | 9.600.000,00     | 52.384.000,00    | (42.784.000,00)      | (81,67)  |
| 8.1.02.02.01.0047 | Beban Jasa Penyelenggaraan Acara                                                                       | 16.230.000,00    | 5.800.000,00     | 10.430.000,00        | 179,83   |
| 8.1.02.02.01.0049 | Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga                    | 0,00             | 141.500,00       | (141.500,00)         | (100,00) |
| 8.1.02.02.01.0051 | Beban Jasa Pengolahan Sampah                                                                           | 50.000,00        | 125.000,00       | (75.000,00)          | (60,00)  |
| 8.1.02.02.01.0055 | Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan                                                         | 21.500.000,00    | 33.205.000,00    | (11.705.000,00)      | (35,25)  |
| 8.1.02.02.01.0059 | Beban Tagihan Telepon                                                                                  | 1.808.862,00     | 1.060.369,00     | 748.493,00           | 70,59    |
| 8.1.02.02.01.0060 | Beban Tagihan Air                                                                                      | 7.248.800,00     | 7.131.500,00     | 117.300,00           | 1,64     |
| 8.1.02.02.01.0061 | Beban Tagihan Listrik                                                                                  | 120.652.311,00   | 120.598.231,00   | 54.080,00            | 0,04     |
| 8.1.02.02.01.0062 | Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah                                                             | 990.000,00       | 1.890.000,00     | (900.000,00)         | (47,62)  |
| 8.1.02.02.01.0063 | Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan                                                         | 34.628.612,00    | 43.769.607,00    | (9.140.995,00)       | (20,88)  |
| 8.1.02.02.01.0064 | Beban Paket/Pengiriman                                                                                 | 63.100,00        | 14.500,00        | 48.600,00            | 335,17   |
| 8.1.02.02.01.0067 | Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan                                                             | 24.707.300,00    | 24.344.100,00    | 363.200,00           | 1,49     |
| 8.1.02.02.01.0080 | Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan                                                   | 81.433.750,00    | 0,00             | 81.433.750,00        | 100,00   |
| 8.1.02.02.01.0081 | Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa                                                                 | 1.300.000,00     | 0,00             | 1.300.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02.02      | Beban Iuran Jaminan/Asuransi                                                                           | 51.422.223,00    | 40.190.060,00    | 11.232.163,00        | 27,95    |
| 8.1.02.02.02.0005 | Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN                                                             | 39.610.155,00    | 29.633.540,00    | 9.976.615,00         | 33,67    |
| 8.1.02.02.02.0006 | Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN                                                      | 5.257.584,00     | 4.700.149,00     | 557.435,00           | 11,86    |
| 8.1.02.02.02.0007 | Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN                                                              | 6.554.484,00     | 5.856.371,00     | 698.113,00           | 11,92    |
| 8.1.02.02.04      | Beban Sewa Peralatan dan Mesin                                                                         | 2.500.000,00     | 0,00             | 2.500.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02.04.0076 | Beban Sewa Peralatan Tukang Besi                                                                       | 200.000,00       | 0,00             | 200.000,00           | 100,00   |
| 8.1.02.02.04.0123 | Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                                        | 2.300.000,00     | 0,00             | 2.300.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02.05      | Beban Sewa Gedung dan Bangunan                                                                         | 1.426.500,00     | 0,00             | 1.426.500,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02.05.0043 | Beban Sewa Hotel                                                                                       | 1.426.500,00     | 0,00             | 1.426.500,00         | 100,00   |
| 8.1.02.02.13      | Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan                   | 390.580.000,00   | 204.296.500,00   | 186.283.500,00       | 91,18    |
| 8.1.02.02.13.0001 | Beban Kursus Singkat/Pelatihan                                                                         | 24.500.000,00    | 0,00             | 24.500.000,00        | 100,00   |
| 8.1.02.02.13.0002 | Beban Sosialisasi                                                                                      | 355.680.000,00   | 204.296.500,00   | 151.383.500,00       | 74,10    |
| 8.1.02.02.13.0003 | Beban Bimbingan Teknis                                                                                 | 10.400.000,00    | 0,00             | 10.400.000,00        | 100,00   |
| 8.1.02.03         | Beban Pemeliharaan                                                                                     | 120.981.501,00   | 113.974.289,00   | 7.007.212,00         | 6,15     |
| 8.1.02.03.02      | Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                                                 | 108.981.501,00   | 107.913.789,00   | 1.067.712,00         | 0,99     |
| 8.1.02.03.02.0038 | Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua            | 13.551.000,00    | 24.038.152,00    | (10.487.152,00)      | (43,63)  |
| 8.1.02.03.02.0040 | Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus                | 64.918.501,00    | 63.525.637,00    | 1.392.864,00         | 2,19     |
| 8.1.02.03.02.0116 | Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor       | 600.000,00       | 0,00             | 600.000,00           | 100,00   |
| 8.1.02.03.02.0117 | Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya                        | 1.835.000,00     | 0,00             | 1.835.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.03.02.0118 | Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel                                | 3.597.000,00     | 0,00             | 3.597.000,00         | 100,00   |
| 8.1.02.03.02.0121 | Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin                       | 10.800.000,00    | 8.650.000,00     | 2.150.000,00         | 24,86    |
| 8.1.02.03.02.0123 | Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) | 680.000,00       | 0,00             | 680.000,00           | 100,00   |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                          | 2025                     | 2024                     | Kenaikan / Penurunan    | %              |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|
| 8.1.02.03.02.0405 | Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer                                     | 9.000.000,00             | 8.100.000,00             | 900.000,00              | 11,11          |
| 8.1.02.03.02.0406 | Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya                                 | 0,00                     | 3.600.000,00             | (3.600.000,00)          | (100,00)       |
| 8.1.02.03.02.0411 | Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya                       | 4.000.000,00             | 0,00                     | 4.000.000,00            | 100,00         |
| 8.1.02.03.03      | Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan                                                          | 12.000.000,00            | 6.060.500,00             | 5.939.500,00            | 98,00          |
| 8.1.02.03.03.0001 | Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor          | 12.000.000,00            | 6.060.500,00             | 5.939.500,00            | 98,00          |
| 8.1.02.04         | Beban Perjalanan Dinas                                                                          | 462.295.655,00           | 2.229.741.896,00         | (1.767.446.241,00)      | (79,27)        |
| 8.1.02.04.01      | Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah                                                             | 462.295.655,00           | 2.229.741.896,00         | (1.767.446.241,00)      | (79,27)        |
| 8.1.02.04.01.0001 | Beban Perjalanan Dinas Biasa                                                                    | 94.890.655,00            | 136.186.896,00           | (41.296.241,00)         | (30,32)        |
| 8.1.02.04.01.0003 | Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota                                                               | 265.530.000,00           | 1.057.180.000,00         | (791.650.000,00)        | (74,88)        |
| 8.1.02.04.01.0004 | Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota                                                 | 69.950.000,00            | 1.036.375.000,00         | (966.425.000,00)        | (93,25)        |
| 8.1.02.04.01.0005 | Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota                                                  | 31.925.000,00            | 0,00                     | 31.925.000,00           | 100,00         |
| 8.1.02.05         | Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat              | 744.550.000,00           | 622.350.000,00           | 122.200.000,00          | 19,64          |
| 8.1.02.05.01      | Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat                             | 744.550.000,00           | 622.350.000,00           | 122.200.000,00          | 19,64          |
| 8.1.02.05.01.0001 | Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan                                                           | 37.050.000,00            | 11.950.000,00            | 25.100.000,00           | 210,04         |
| 8.1.02.05.01.0002 | Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi                                                           | 37.500.000,00            | 20.000.000,00            | 17.500.000,00           | 87,50          |
| 8.1.02.05.01.0005 | Beban Transfer Keuangan Daerah dan Desa (TKDD)                                                  | 600.000.000,00           | 590.400.000,00           | 9.600.000,00            | 1,63           |
| 8.1.02.05.01.0010 | Beban Uang yang Diberikan kepada Karang Taruna                                                  | 30.000.000,00            | 0,00                     | 30.000.000,00           | 100,00         |
| 8.1.02.05.01.0011 | Beban Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat                                | 40.000.000,00            | 0,00                     | 40.000.000,00           | 100,00         |
| 8.1.05            | Beban Hibah                                                                                     | 60.000.000,00            | 25.000.000,00            | 35.000.000,00           | 140,00         |
| 8.1.05.05         | Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia      | 60.000.000,00            | 25.000.000,00            | 35.000.000,00           | 140,00         |
| 8.1.05.05.06      | Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia                      | 60.000.000,00            | 25.000.000,00            | 35.000.000,00           | 140,00         |
| 8.1.05.05.06.0001 | Beban Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia                 | 60.000.000,00            | 25.000.000,00            | 35.000.000,00           | 140,00         |
| 8.1.06            | Beban Bantuan Sosial                                                                            | 542.014.026,00           | 842.869.500,00           | (300.855.474,00)        | (35,69)        |
| 8.1.06.01         | Beban Bantuan Sosial Uang kepada Individu                                                       | 248.920.000,00           | 413.949.500,00           | (165.029.500,00)        | (39,87)        |
| 8.1.06.01.01      | Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu                                     | 0,00                     | 10.000.000,00            | (10.000.000,00)         | (100,00)       |
| 8.1.06.01.01.0001 | Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu                                     | 0,00                     | 10.000.000,00            | (10.000.000,00)         | (100,00)       |
| 8.1.06.01.02      | Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu                                   | 248.920.000,00           | 403.949.500,00           | (155.029.500,00)        | (38,38)        |
| 8.1.06.01.02.0001 | Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu                                   | 248.920.000,00           | 403.949.500,00           | (155.029.500,00)        | (38,38)        |
| 8.1.06.02         | Beban Bantuan Sosial Uang kepada Keluarga                                                       | 0,00                     | 21.000.000,00            | (21.000.000,00)         | (100,00)       |
| 8.1.06.02.01      | Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga                                     | 0,00                     | 21.000.000,00            | (21.000.000,00)         | (100,00)       |
| 8.1.06.02.01.0001 | Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga                                     | 0,00                     | 21.000.000,00            | (21.000.000,00)         | (100,00)       |
| 8.1.06.03         | Beban Bantuan Sosial Uang kepada Kelompok Masyarakat                                            | 293.094.026,00           | 407.920.000,00           | (114.825.974,00)        | (28,15)        |
| 8.1.06.03.02      | Beban Bantuan Sosial Barang kepada Kelompok Masyarakat                                          | 293.094.026,00           | 407.920.000,00           | (114.825.974,00)        | (28,15)        |
| 8.1.06.03.02.0001 | Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat                        | 293.094.026,00           | 407.920.000,00           | (114.825.974,00)        | (28,15)        |
|                   | <b>JUMLAH BEBAN OPERASI</b>                                                                     | <b>10.788.963.181,00</b> | <b>11.297.187.879,00</b> | <b>(508.224.698,00)</b> | <b>(4,50)</b>  |
|                   |                                                                                                 |                          |                          |                         |                |
| <b>8.1.08</b>     | <b>BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI</b>                                                          | <b>560.307.693,00</b>    | <b>629.613.707,00</b>    | <b>(69.306.014,00)</b>  | <b>(11,01)</b> |
| 8.1.08.01         | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin                                                            | 327.072.849,00           | 402.669.664,00           | (75.596.815,00)         | (18,77)        |
| 8.1.08.01.01      | Beban Penyusutan Alat Besar                                                                     | 41.966,00                | 0,00                     | 41.966,00               | 100,00         |
| 8.1.08.01.01.0023 | Beban Penyusutan Alat Bantu-Pompa                                                               | 41.966,00                | 0,00                     | 41.966,00               | 100,00         |
| 8.1.08.01.02      | Beban Penyusutan Alat Angkutan                                                                  | 198.611.466,00           | 260.541.796,00           | (61.930.330,00)         | (23,77)        |
| 8.1.08.01.02.0001 | Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan               | 104.172.072,00           | 132.663.583,00           | (28.491.511,00)         | (21,48)        |
| 8.1.08.01.02.0004 | Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua                     | 94.439.394,00            | 127.878.213,00           | (33.438.819,00)         | (26,15)        |
| 8.1.08.01.03      | Beban Penyusutan Alat Bengkel dan Alat Ukur                                                     | 147.504,00               | 147.504,00               | 0,00                    | 0,00           |
| 8.1.08.01.03.0002 | Beban Penyusutan Alat Bengkel Bermesin-Perkakas Konstruksi Logam yang Transportable (Berpindah) | 147.504,00               | 147.504,00               | 0,00                    | 0,00           |
| 8.1.08.01.05      | Beban Penyusutan Alat Kantor dan Rumah Tangga                                                   | 59.463.713,00            | 73.680.427,00            | (14.216.714,00)         | (19,30)        |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                                       | 2025           | 2024           | Kenaikan / Penurunan | %        |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------|
| 8.1.08.01.05.0002 | Beban Penyusutan Alat Kantor-Mesin Hitung/Mesin Jumlah                                                       | 320.004,00     | 320.004,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.05.0004 | Beban Penyusutan Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor                                              | 11.080.807,00  | 15.618.222,00  | (4.537.415,00)       | (29,05)  |
| 8.1.08.01.05.0005 | Beban Penyusutan Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya                                                             | 8.518.497,00   | 6.748.815,00   | 1.769.682,00         | 26,22    |
| 8.1.08.01.05.0006 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Mebel                                                                     | 7.505.783,00   | 11.712.985,00  | (4.207.202,00)       | (35,92)  |
| 8.1.08.01.05.0008 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih                                                            | 980.004,00     | 1.371.670,00   | (391.666,00)         | (28,55)  |
| 8.1.08.01.05.0009 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin                                                            | 14.050.332,00  | 15.467.842,00  | (1.417.510,00)       | (9,16)   |
| 8.1.08.01.05.0010 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Dapur                                                                | 919.992,00     | 919.992,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.05.0011 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                      | 15.208.394,00  | 16.201.589,00  | (993.195,00)         | (6,13)   |
| 8.1.08.01.05.0012 | Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pemadam Kebakaran                                                    | 110.004,00     | 110.004,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.05.0013 | Beban Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat                                       | 0,00           | 3.629.982,00   | (3.629.982,00)       | (100,00) |
| 8.1.08.01.05.0015 | Beban Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat                                      | 769.896,00     | 1.579.322,00   | (809.426,00)         | (51,25)  |
| 8.1.08.01.06      | Beban Penyusutan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar                                                       | 450.332,00     | 150.000,00     | 300.332,00           | 200,22   |
| 8.1.08.01.06.0002 | Beban Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Video dan Film                                                 | 263.332,00     | 150.000,00     | 113.332,00           | 75,55    |
| 8.1.08.01.06.0007 | Beban Penyusutan Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Telephone                                                   | 187.000,00     | 0,00           | 187.000,00           | 100,00   |
| 8.1.08.01.07      | Beban Penyusutan Alat Kedokteran dan Kesehatan                                                               | 11.133.388,00  | 12.799.968,00  | (1.666.580,00)       | (13,02)  |
| 8.1.08.01.07.0004 | Beban Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Bedah                                                       | 2.800.008,00   | 2.800.008,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.07.0034 | Beban Penyusutan Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya                                             | 8.333.380,00   | 9.999.960,00   | (1.666.580,00)       | (16,67)  |
| 8.1.08.01.08      | Beban Penyusutan Alat Laboratorium                                                                           | 587.201,00     | 626.268,00     | (39.067,00)          | (6,24)   |
| 8.1.08.01.08.0006 | Beban Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Bahan Bangunan Konstruksi                          | 350.016,00     | 350.016,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.08.0018 | Beban Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Makanan                                            | 117.185,00     | 156.252,00     | (39.067,00)          | (25,00)  |
| 8.1.08.01.08.0092 | Beban Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika-Measuring/Testing Device                        | 120.000,00     | 120.000,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.01.10      | Beban Penyusutan Komputer                                                                                    | 56.637.279,00  | 54.723.701,00  | 1.913.578,00         | 3,50     |
| 8.1.08.01.10.0002 | Beban Penyusutan Komputer Unit-Personal Computer                                                             | 36.351.857,00  | 33.205.020,00  | 3.146.837,00         | 9,48     |
| 8.1.08.01.10.0006 | Beban Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer                                              | 19.685.422,00  | 16.383.784,00  | 3.301.638,00         | 20,15    |
| 8.1.08.01.10.0007 | Beban Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan                                                       | 600.000,00     | 5.134.897,00   | (4.534.897,00)       | (88,32)  |
| 8.1.08.02         | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan                                                                         | 228.103.032,00 | 221.812.231,00 | 6.290.801,00         | 2,84     |
| 8.1.08.02.01      | Beban Penyusutan Bangunan Gedung                                                                             | 205.799.016,00 | 202.530.311,00 | 3.268.705,00         | 1,61     |
| 8.1.08.02.01.0001 | Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor                                         | 190.089.756,00 | 190.089.756,00 | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.01.0002 | Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang                                                | 7.058.784,00   | 3.790.079,00   | 3.268.705,00         | 86,24    |
| 8.1.08.02.01.0008 | Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah                                  | 1.574.448,00   | 1.574.448,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.01.0010 | Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan                              | 1.032.984,00   | 1.032.984,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.01.0033 | Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Parkir                                                | 860.964,00     | 860.964,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.01.0041 | Beban Penyusutan Bangunan Gudang Tempat Tinggal-Mess/Wisma/Bungalow/ Tempat Peristirahatan                   | 5.182.080,00   | 5.182.080,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.02      | Beban Penyusutan Monumen                                                                                     | 22.304.016,00  | 19.281.920,00  | 3.022.096,00         | 15,67    |
| 8.1.08.02.02.0002 | Beban Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/ Prasasti-Tugu                                                        | 1.992.624,00   | 1.992.624,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.02.02.0003 | Beban Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/ Prasasti-Bangunan Peninggalan                                        | 20.311.392,00  | 17.289.296,00  | 3.022.096,00         | 17,48    |
| 8.1.08.03         | Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi                                                                 | 5.131.812,00   | 5.131.812,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.01      | Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan                                                                          | 1.373.496,00   | 1.373.496,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.01.0009 | Beban Penyusutan Jalan-Jalan Khusus                                                                          | 977.496,00     | 977.496,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.01.0015 | Beban Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Desa                                                           | 396.000,00     | 396.000,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.02      | Beban Penyusutan Bangunan Air                                                                                | 53.328,00      | 53.328,00      | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.02.0033 | Beban Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah-Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air | 53.328,00      | 53.328,00      | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.04      | Beban Penyusutan Jaringan                                                                                    | 3.704.988,00   | 3.704.988,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.04.0004 | Beban Penyusutan Jaringan Air Minum-Jaringan Sambungan ke Rumah                                              | 410.004,00     | 410.004,00     | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.04.0007 | Beban Penyusutan Jaringan Listrik-Jaringan Distribusi                                                        | 2.894.988,00   | 2.894.988,00   | 0,00                 | 0,00     |
| 8.1.08.03.04.0009 | Beban Penyusutan Jaringan Telepon-Jaringan Telepon diatas Tanah                                              | 399.996,00     | 399.996,00     | 0,00                 | 0,00     |

| Kode Rekening | Uraian                                 | 2025                | 2024                | Kenaikan / Penurunan | %       |
|---------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------|
|               | JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | 560.307.693,00      | 629.613.707,00      | (69.306.014,00)      | (11,01) |
|               | JUMLAH BEBAN                           | 11.349.270.874,00   | 11.926.801.586,00   | (577.530.712,00)     | (4,84)  |
|               |                                        |                     |                     |                      |         |
|               | SURPLUS/DEFISIT-LO                     | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) | 577.530.712,00       | (4,84)  |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025  
**KEPALA DINAS SOSIAL,  
 PENGENDALIAN PENDUDUK DAN  
 KELUARGA BERENCANA**  
  
**YOS ROSYIDI, S.I.P., M.Si**  
 NIP. 196605161986031007



PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
NERACA  
TAHUN ANGGARAN 2025  
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

| Kode Rekening | Uraian                                   | 2025                     | 2024                     |
|---------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1</b>      | <b>ASET</b>                              | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| <b>1.1</b>    | <b>ASET LANCAR</b>                       | <b>440.587.116,00</b>    | <b>476.814.233,00</b>    |
| 1.1.12        | Persediaan                               | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           |
|               | <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                | <b>440.587.116,00</b>    | <b>476.814.233,00</b>    |
| <b>1.3</b>    | <b>ASET TETAP</b>                        | <b>13.543.178.474,00</b> | <b>13.896.366.167,00</b> |
| 1.3.01        | Tanah                                    | 2.285.825.500,00         | 2.285.825.500,00         |
| 1.3.02        | Peralatan dan Mesin                      | 8.060.017.324,26         | 8.032.277.224,26         |
| 1.3.03        | Gedung dan Bangunan                      | 12.503.238.812,00        | 12.503.238.812,00        |
| 1.3.04        | Jalan, Jaringan, dan Irigasi             | 167.274.858,00           | 167.274.858,00           |
| 1.3.05        | Aset Tetap Lainnya                       | 0,00                     | 404.500,00               |
| 1.3.06        | Konstruksi Dalam Pengerjaan              | 449.888.500,00           | 336.768.000,00           |
| 1.3.07        | Akumulasi Penyusutan                     | (9.923.066.520,26)       | (9.429.422.727,26)       |
|               | <b>JUMLAH ASET TETAP</b>                 | <b>13.543.178.474,00</b> | <b>13.896.366.167,00</b> |
| <b>1.5</b>    | <b>ASET LAINNYA</b>                      | <b>1.400.098,00</b>      | <b>2.666.763,00</b>      |
| 1.5.03        | Aset Tidak Berwujud                      | 9.490.800,00             | 9.490.800,00             |
| 1.5.04        | Aset Lain-lain                           | 950.748.386,00           | 1.040.688.911,00         |
| 1.5.05        | Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud | (9.490.800,00)           | (9.490.800,00)           |
| 1.5.06        | Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya        | (949.348.288,00)         | (1.038.022.148,00)       |
|               | <b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>               | <b>1.400.098,00</b>      | <b>2.666.763,00</b>      |
|               | <b>JUMLAH PROPERTI INVESTASI</b>         | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|               | <b>JUMLAH ASET</b>                       | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
|               | <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>    | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|               | <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>                  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>3</b>      | <b>EKUITAS</b>                           | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| <b>3.1</b>    | <b>EKUITAS</b>                           | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| 3.1.01        | Ekuitas                                  | 3.023.034.779,00         | 2.377.595.403,00         |
| 3.1.03        | Ekuitas untuk Dikonsolidasikan           | 10.962.130.909,00        | 11.998.251.760,00        |
|               | <b>JUMLAH EKUITAS</b>                    | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
|               | <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>      | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |

Kota Pekalongan, 31 Desember 2025  
KEPALA DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK  
DAN KELUARGA BERENCANA





PEMERINTAHAN KOTA PEKALONGAN  
DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA  
NERACA  
TAHUN ANGGARAN 2025  
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

| Kode Rekening     | Uraian                                             | 2025                     | 2024                     |
|-------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1</b>          | <b>ASET</b>                                        | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| <b>1.1</b>        | <b>ASET LANCAR</b>                                 | <b>440.587.116,00</b>    | <b>476.814.233,00</b>    |
| 1.1.12            | Persediaan                                         | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           |
| 1.1.12.01         | Barang Pakai Habis                                 | 440.587.116,00           | 476.814.233,00           |
| 1.1.12.01.01      | Bahan                                              | 0,00                     | 1.577.750,00             |
| 1.1.12.01.01.0002 | Bahan Kimia                                        | 0,00                     | 239.500,00               |
| 1.1.12.01.01.0004 | Bahan Bakar dan Pelumas                            | 0,00                     | 1.269.250,00             |
| 1.1.12.01.01.0010 | Isi Tabung Gas                                     | 0,00                     | 69.000,00                |
| 1.1.12.01.02      | Suku Cadang                                        | 0,00                     | 475.000,00               |
| 1.1.12.01.02.0007 | Suku Cadang Alat Pertanian                         | 0,00                     | 475.000,00               |
| 1.1.12.01.03      | Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor                   | 8.784.892,00             | 22.114.390,00            |
| 1.1.12.01.03.0001 | Alat Tulis Kantor                                  | 897.902,00               | 3.081.400,00             |
| 1.1.12.01.03.0002 | Kertas dan Cover                                   | 880.500,00               | 1.175.000,00             |
| 1.1.12.01.03.0003 | Bahan Cetak                                        | 732.500,00               | 4.023.000,00             |
| 1.1.12.01.03.0005 | Persediaan Dokumen/Administrasi Tender             | 4.886.990,00             | 8.880.490,00             |
| 1.1.12.01.03.0006 | Bahan Komputer                                     | 200.000,00               | 325.000,00               |
| 1.1.12.01.03.0007 | Perabot Kantor                                     | 0,00                     | 2.645.500,00             |
| 1.1.12.01.03.0008 | Alat Listrik                                       | 1.187.000,00             | 1.234.000,00             |
| 1.1.12.01.03.0013 | Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya           | 0,00                     | 750.000,00               |
| 1.1.12.01.04      | Obat-obatan                                        | 431.802.224,00           | 447.339.093,00           |
| 1.1.12.01.04.0001 | Obat                                               | 376.283.581,00           | 417.359.743,00           |
| 1.1.12.01.04.0002 | Obat-obatan Lainnya                                | 55.518.643,00            | 29.979.350,00            |
| 1.1.12.01.07      | Natura dan Pakan                                   | 0,00                     | 5.308.000,00             |
| 1.1.12.01.07.0001 | Natura                                             | 0,00                     | 5.308.000,00             |
|                   | <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                          | <b>440.587.116,00</b>    | <b>476.814.233,00</b>    |
| <b>1.3</b>        | <b>ASET TETAP</b>                                  | <b>13.543.178.474,00</b> | <b>13.896.366.167,00</b> |
| 1.3.01            | Tanah                                              | 2.285.825.500,00         | 2.285.825.500,00         |
| 1.3.01.01         | Tanah                                              | 2.285.825.500,00         | 2.285.825.500,00         |
| 1.3.01.01.01      | Tanah Persil                                       | 1.227.259.000,00         | 1.227.259.000,00         |
| 1.3.01.01.01.0001 | Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal     | 125.580.000,00           | 125.580.000,00           |
| 1.3.01.01.01.0002 | Tanah untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan | 205.500.000,00           | 205.500.000,00           |
| 1.3.01.01.01.0004 | Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja                  | 896.179.000,00           | 896.179.000,00           |
| 1.3.01.01.02      | Tanah Non Persil                                   | 1.058.566.500,00         | 1.058.566.500,00         |
| 1.3.01.01.02.0002 | Tanah Kering                                       | 1.058.566.500,00         | 1.058.566.500,00         |
| 1.3.02            | Peralatan dan Mesin                                | 8.060.017.324,26         | 8.032.277.224,26         |
| 1.3.02.01         | Alat Besar                                         | 15.925.000,00            | 14.650.000,00            |
| 1.3.02.01.03      | Alat Bantu                                         | 15.925.000,00            | 14.650.000,00            |
| 1.3.02.01.03.0004 | Electric Generating Set                            | 14.650.000,00            | 14.650.000,00            |
| 1.3.02.01.03.0005 | Pompa                                              | 1.275.000,00             | 0,00                     |
| 1.3.02.02         | Alat Angkutan                                      | 3.775.434.099,30         | 3.775.434.099,30         |
| 1.3.02.02.01      | Alat Angkutan Darat Bermotor                       | 3.768.343.099,30         | 3.768.343.099,30         |
| 1.3.02.02.01.0001 | Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan                | 1.330.268.500,00         | 1.330.268.500,00         |
| 1.3.02.02.01.0002 | Kendaraan Bermotor Penumpang                       | 317.134.000,00           | 317.134.000,00           |
| 1.3.02.02.01.0003 | Kendaraan Bermotor Angkutan Barang                 | 334.950.500,00           | 334.950.500,00           |
| 1.3.02.02.01.0004 | Kendaraan Bermotor Beroda Dua                      | 1.205.561.930,30         | 1.205.561.930,30         |
| 1.3.02.02.01.0006 | Kendaraan Bermotor Khusus                          | 580.428.169,00           | 580.428.169,00           |
| 1.3.02.02.02      | Alat Angkutan Darat Tak Bermotor                   | 7.091.000,00             | 7.091.000,00             |
| 1.3.02.02.02.0001 | Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang             | 7.091.000,00             | 7.091.000,00             |
| 1.3.02.03         | Alat Bengkel dan Alat Ukur                         | 1.475.000,00             | 1.475.000,00             |
| 1.3.02.03.01      | Alat Bengkel Bermesin                              | 1.475.000,00             | 1.475.000,00             |
| 1.3.02.03.01.0001 | Perkakas Konstruksi Logam Terpasang pada Fondasi   | 1.475.000,00             | 1.475.000,00             |
| 1.3.02.05         | Alat Kantor dan Rumah Tangga                       | 896.937.823,00           | 861.275.423,00           |
| 1.3.02.05.01      | Alat Kantor                                        | 251.891.323,00           | 234.576.323,00           |
| 1.3.02.05.01.0002 | Mesin Hitung/Mesin Jumlah                          | 1.600.000,00             | 1.600.000,00             |
| 1.3.02.05.01.0004 | Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor                 | 156.037.200,00           | 152.125.200,00           |
| 1.3.02.05.01.0005 | Alat Kantor Lainnya                                | 94.254.123,00            | 80.851.123,00            |
| 1.3.02.05.02      | Alat Rumah Tangga                                  | 568.129.100,00           | 549.781.700,00           |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                                                         | 2025               | 2024               |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1.3.04.02.05      | Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah                                                                                 | 1.600.000,00       | 1.600.000,00       |
| 1.3.04.02.05.0002 | Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air                                                                                   | 1.600.000,00       | 1.600.000,00       |
| 1.3.04.04         | Jaringan                                                                                                                       | 136.099.858,00     | 136.099.858,00     |
| 1.3.04.04.01      | Jaringan Air Minum                                                                                                             | 12.300.000,00      | 12.300.000,00      |
| 1.3.04.04.01.0004 | Jaringan Sambungan ke Rumah                                                                                                    | 12.300.000,00      | 12.300.000,00      |
| 1.3.04.04.02      | Jaringan Listrik                                                                                                               | 115.799.858,00     | 115.799.858,00     |
| 1.3.04.04.02.0002 | Jaringan Distribusi                                                                                                            | 115.799.858,00     | 115.799.858,00     |
| 1.3.04.04.03      | Jaringan Telepon                                                                                                               | 8.000.000,00       | 8.000.000,00       |
| 1.3.04.04.03.0001 | Jaringan Telepon di atas Tanah                                                                                                 | 8.000.000,00       | 8.000.000,00       |
| 1.3.05            | Aset Tetap Lainnya                                                                                                             | 0,00               | 404.500,00         |
| 1.3.05.01         | Bahan Perpustakaan                                                                                                             | 0,00               | 404.500,00         |
| 1.3.05.01.01      | Bahan Perpustakaan Tercetak                                                                                                    | 0,00               | 404.500,00         |
| 1.3.05.01.01.0001 | Buku Umum                                                                                                                      | 0,00               | 265.500,00         |
| 1.3.05.01.01.0004 | Buku Ilmu Sosial                                                                                                               | 0,00               | 139.000,00         |
| 1.3.06            | Konstruksi Dalam Pengerjaan                                                                                                    | 449.888.500,00     | 336.768.000,00     |
| 1.3.06.03         | Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung dan Bangunan                                                                                | 449.888.500,00     | 336.768.000,00     |
| 1.3.06.03.01      | Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Gedung                                                                                    | 449.888.500,00     | 336.768.000,00     |
| 1.3.06.03.01.0001 | Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor                                                | 304.015.500,00     | 190.895.000,00     |
| 1.3.06.03.01.0041 | Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Mess/Wisma/Bungalow/Tempat Peristirahatan                           | 145.873.000,00     | 145.873.000,00     |
| 1.3.07            | Akumulasi Penyusutan                                                                                                           | (9.923.066.520,26) | (9.429.422.727,26) |
| 1.3.07.01         | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin                                                                                       | (7.234.097.516,26) | (6.973.688.567,26) |
| 1.3.07.01.01      | Akumulasi Penyusutan Alat Besar                                                                                                | (14.691.966,00)    | (14.650.000,00)    |
| 1.3.07.01.01.0022 | Akumulasi Penyusutan Alat Bantu-Electric Generating Set                                                                        | (14.650.000,00)    | (14.650.000,00)    |
| 1.3.07.01.01.0023 | Akumulasi Penyusutan Alat Bantu-Pompa                                                                                          | (41.966,00)        | 0,00               |
| 1.3.07.01.02      | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan                                                                                             | (3.249.255.166,30) | (3.050.643.700,30) |
| 1.3.07.01.02.0001 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan                                          | (1.182.691.399,00) | (1.078.519.327,00) |
| 1.3.07.01.02.0002 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang                                                 | (317.134.000,00)   | (317.134.000,00)   |
| 1.3.07.01.02.0003 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang                                           | (334.950.500,00)   | (334.950.500,00)   |
| 1.3.07.01.02.0004 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua                                                | (826.960.098,30)   | (732.520.704,30)   |
| 1.3.07.01.02.0006 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus                                                    | (580.428.169,00)   | (580.428.169,00)   |
| 1.3.07.01.02.0010 | Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor-Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang                                   | (7.091.000,00)     | (7.091.000,00)     |
| 1.3.07.01.03      | Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel dan Alat Ukur                                                                                | (307.300,00)       | (159.796,00)       |
| 1.3.07.01.03.0002 | Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel Bermesin-Perkakas Konstruksi Logam yang Transportable (Berpindah)                            | (307.300,00)       | (159.796,00)       |
| 1.3.07.01.05      | Akumulasi Penyusutan Alat Kantor dan Rumah Tangga                                                                              | (739.749.937,00)   | (685.775.824,00)   |
| 1.3.07.01.05.0002 | Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Mesin Hitung/Mesin Jumlah                                                                     | (666.675,00)       | (346.671,00)       |
| 1.3.07.01.05.0004 | Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor                                                            | (135.894.681,00)   | (124.813.874,00)   |
| 1.3.07.01.05.0005 | Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya                                                                           | (60.481.861,00)    | (51.963.364,00)    |
| 1.3.07.01.05.0006 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Mebel                                                                                   | (232.211.480,00)   | (227.203.297,00)   |
| 1.3.07.01.05.0008 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih                                                                          | (6.241.675,00)     | (5.261.671,00)     |
| 1.3.07.01.05.0009 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin                                                                          | (143.575.082,00)   | (129.524.750,00)   |
| 1.3.07.01.05.0010 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Dapur                                                                              | (2.219.983,00)     | (1.299.991,00)     |
| 1.3.07.01.05.0011 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                                    | (84.171.543,00)    | (71.955.149,00)    |
| 1.3.07.01.05.0012 | Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pemadam Kebakaran                                                                  | (320.845,00)       | (210.841,00)       |
| 1.3.07.01.05.0013 | Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat                                                     | (56.773.000,00)    | (56.773.000,00)    |
| 1.3.07.01.05.0014 | Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Rapat Pejabat                                                     | (2.750.000,00)     | (2.750.000,00)     |
| 1.3.07.01.05.0015 | Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat                                                    | (14.443.112,00)    | (13.673.216,00)    |
| 1.3.07.01.06      | Akumulasi Penyusutan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar                                                                     | (562.546.605,46)   | (562.096.273,46)   |
| 1.3.07.01.06.0001 | Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Audio                                                                        | (290.846.415,46)   | (290.846.415,46)   |
| 1.3.07.01.06.0002 | Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Video dan Film                                                               | (37.003.781,00)    | (36.740.449,00)    |
| 1.3.07.01.06.0007 | Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Telephone                                                                 | (102.385.762,00)   | (102.198.762,00)   |
| 1.3.07.01.06.0011 | Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Radio UHF                                                                 | (4.477.000,00)     | (4.477.000,00)     |
| 1.3.07.01.06.0012 | Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Sosial                                                                    | (127.833.647,00)   | (127.833.647,00)   |
| 1.3.07.01.07      | Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran dan Kesehatan                                                                             | (900.211.105,00)   | (950.252.017,00)   |
| 1.3.07.01.07.0004 | Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Bedah                                                                     | (8.866.684,00)     | (15.526.676,00)    |
| 1.3.07.01.07.0005 | Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kesehatan Kebidanan dan Penyakit Kandungan                                           | (31.428.540,00)    | (31.428.540,00)    |
| 1.3.07.01.07.0034 | Akumulasi Penyusutan Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya                                                           | (859.915.881,00)   | (903.296.801,00)   |
| 1.3.07.01.08      | Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium                                                                                         | (363.256.315,00)   | (362.669.114,00)   |
| 1.3.07.01.08.0006 | Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Bahan Bangunan Konstruksi                                        | (845.872,00)       | (495.856,00)       |
| 1.3.07.01.08.0018 | Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Makanan                                                          | (1.250.000,00)     | (1.132.815,00)     |
| 1.3.07.01.08.0079 | Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi Keterampilan                         | (35.450.000,00)    | (35.450.000,00)    |
| 1.3.07.01.08.0083 | Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Luar Biasa (Tuna Netra, Terapi Fisik, Tuna Daksa, dan Tuna Rungu) | (325.030.443,00)   | (325.030.443,00)   |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                        | 2025              | 2024              |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.3.02.05.02.0001 | Mebel                                                                         | 261.137.600,00    | 251.698.200,00    |
| 1.3.02.05.02.0003 | Alat Pembersih                                                                | 9.100.000,00      | 9.100.000,00      |
| 1.3.02.05.02.0004 | Alat Pendingin                                                                | 176.462.500,00    | 168.012.500,00    |
| 1.3.02.05.02.0005 | Alat Dapur                                                                    | 4.600.000,00      | 4.600.000,00      |
| 1.3.02.05.02.0006 | Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)                                          | 116.279.000,00    | 115.821.000,00    |
| 1.3.02.05.02.0007 | Alat Pemadam Kebakaran                                                        | 550.000,00        | 550.000,00        |
| 1.3.02.05.03      | Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat                                            | 76.917.400,00     | 76.917.400,00     |
| 1.3.02.05.03.0001 | Meja Kerja Pejabat                                                            | 56.773.000,00     | 56.773.000,00     |
| 1.3.02.05.03.0002 | Meja Rapat Pejabat                                                            | 2.750.000,00      | 2.750.000,00      |
| 1.3.02.05.03.0003 | Kursi Kerja Pejabat                                                           | 17.394.400,00     | 17.394.400,00     |
| 1.3.02.06         | Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar                                         | 567.101.273,46    | 562.596.273,46    |
| 1.3.02.06.01      | Alat Studio                                                                   | 329.786.864,46    | 328.086.864,46    |
| 1.3.02.06.01.0001 | Peralatan Studio Audio                                                        | 290.846.415,46    | 290.846.415,46    |
| 1.3.02.06.01.0002 | Peralatan Studio Video dan Film                                               | 38.940.449,00     | 37.240.449,00     |
| 1.3.02.06.02      | Alat Komunikasi                                                               | 237.314.409,00    | 234.509.409,00    |
| 1.3.02.06.02.0001 | Alat Komunikasi Telephone                                                     | 105.003.762,00    | 102.198.762,00    |
| 1.3.02.06.02.0005 | Alat Komunikasi Radio UHF                                                     | 4.477.000,00      | 4.477.000,00      |
| 1.3.02.06.02.0006 | Alat Komunikasi Sosial                                                        | 127.833.647,00    | 127.833.647,00    |
| 1.3.02.07         | Alat Kedokteran dan Kesehatan                                                 | 905.344.421,00    | 966.518.721,00    |
| 1.3.02.07.01      | Alat Kedokteran                                                               | 45.428.540,00     | 54.888.540,00     |
| 1.3.02.07.01.0004 | Alat Kedokteran Bedah                                                         | 14.000.000,00     | 23.460.000,00     |
| 1.3.02.07.01.0005 | Alat Kesehatan Kebidanan dan Penyakit Kandungan                               | 31.428.540,00     | 31.428.540,00     |
| 1.3.02.07.02      | Alat Kesehatan Umum                                                           | 859.915.881,00    | 911.630.181,00    |
| 1.3.02.07.02.0005 | Alat Kesehatan Umum Lainnya                                                   | 859.915.881,00    | 911.630.181,00    |
| 1.3.02.08         | Alat Laboratorium                                                             | 366.330.443,00    | 366.330.443,00    |
| 1.3.02.08.01      | Unit Alat Laboratorium                                                        | 4.050.000,00      | 4.050.000,00      |
| 1.3.02.08.01.0006 | Alat Laboratorium Bahan Bangunan Konstruksi                                   | 2.800.000,00      | 2.800.000,00      |
| 1.3.02.08.01.0018 | Alat Laboratorium Makanan                                                     | 1.250.000,00      | 1.250.000,00      |
| 1.3.02.08.03      | Alat Peraga Praktik Sekolah                                                   | 360.480.443,00    | 360.480.443,00    |
| 1.3.02.08.03.0009 | Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi Keterampilan                         | 35.450.000,00     | 35.450.000,00     |
| 1.3.02.08.03.0013 | Alat Peraga Luar Biasa (Tuna Netra, Terapi Fisik, Tuna Daksa, dan Tuna Rungu) | 325.030.443,00    | 325.030.443,00    |
| 1.3.02.08.04      | Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika                                   | 1.800.000,00      | 1.800.000,00      |
| 1.3.02.08.04.0006 | Measuring/Testing Device                                                      | 1.800.000,00      | 1.800.000,00      |
| 1.3.02.10         | Komputer                                                                      | 1.531.469.264,50  | 1.483.997.264,50  |
| 1.3.02.10.01      | Komputer Unit                                                                 | 1.343.271.938,50  | 1.312.665.938,50  |
| 1.3.02.10.01.0001 | Komputer Jaringan                                                             | 75.000.000,00     | 75.000.000,00     |
| 1.3.02.10.01.0002 | Personal Computer                                                             | 1.268.271.938,50  | 1.237.665.938,50  |
| 1.3.02.10.02      | Peralatan Komputer                                                            | 188.197.326,00    | 171.331.326,00    |
| 1.3.02.10.02.0001 | Peralatan Mainframe                                                           | 1.100.160,00      | 1.100.160,00      |
| 1.3.02.10.02.0002 | Peralatan Mini Computer                                                       | 2.100.000,00      | 2.100.000,00      |
| 1.3.02.10.02.0003 | Peralatan Personal Computer                                                   | 133.137.255,00    | 116.271.255,00    |
| 1.3.02.10.02.0004 | Peralatan Jaringan                                                            | 51.859.911,00     | 51.859.911,00     |
| 1.3.03            | Gedung dan Bangunan                                                           | 12.503.238.812,00 | 12.503.238.812,00 |
| 1.3.03.01         | Bangunan Gedung                                                               | 11.275.139.662,00 | 11.275.139.662,00 |
| 1.3.03.01.01      | Bangunan Gedung Tempat Kerja                                                  | 11.016.035.852,00 | 11.016.035.852,00 |
| 1.3.03.01.01.0001 | Bangunan Gedung Kantor                                                        | 9.972.985.670,00  | 9.972.985.670,00  |
| 1.3.03.01.01.0002 | Bangunan Gudang                                                               | 394.095.993,00    | 394.095.993,00    |
| 1.3.03.01.01.0008 | Bangunan Gedung Tempat Ibadah                                                 | 84.973.529,00     | 84.973.529,00     |
| 1.3.03.01.01.0010 | Bangunan Gedung Tempat Pendidikan                                             | 51.648.600,00     | 51.648.600,00     |
| 1.3.03.01.01.0033 | Bangunan Parkir                                                               | 43.048.000,00     | 43.048.000,00     |
| 1.3.03.01.01.0034 | Bangunan Gedung Pabrik                                                        | 469.284.060,00    | 469.284.060,00    |
| 1.3.03.01.02      | Bangunan Gedung Tempat Tinggal                                                | 259.103.810,00    | 259.103.810,00    |
| 1.3.03.01.02.0004 | Mess/Wisma/Bungalow/Tempat Peristirahatan                                     | 259.103.810,00    | 259.103.810,00    |
| 1.3.03.02         | Monumen                                                                       | 1.228.099.150,00  | 1.228.099.150,00  |
| 1.3.03.02.01      | Candi/Tugu Peringatan/Prasasti                                                | 1.228.099.150,00  | 1.228.099.150,00  |
| 1.3.03.02.01.0002 | Tugu                                                                          | 99.631.000,00     | 99.631.000,00     |
| 1.3.03.02.01.0003 | Bangunan Peninggalan                                                          | 1.128.468.150,00  | 1.128.468.150,00  |
| 1.3.04            | Jalan, Jaringan, dan Irigasi                                                  | 167.274.858,00    | 167.274.858,00    |
| 1.3.04.01         | Jalan dan Jembatan                                                            | 29.575.000,00     | 29.575.000,00     |
| 1.3.04.01.01      | Jalan                                                                         | 9.775.000,00      | 9.775.000,00      |
| 1.3.04.01.01.0009 | Jalan Khusus                                                                  | 9.775.000,00      | 9.775.000,00      |
| 1.3.04.01.02      | Jembatan                                                                      | 19.800.000,00     | 19.800.000,00     |
| 1.3.04.01.02.0005 | Jembatan pada Jalan Desa                                                      | 19.800.000,00     | 19.800.000,00     |
| 1.3.04.02         | Bangunan Air                                                                  | 1.600.000,00      | 1.600.000,00      |

| Kode Rekening     | Uraian                                                                                                           | 2025                     | 2024                     |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.3.07.01.08.0092 | Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika-Measuring/Testing Device                        | (680.000,00)             | (560.000,00)             |
| 1.3.07.01.10      | Akumulasi Penyusutan Komputer                                                                                    | (1.404.079.121,50)       | (1.347.441.842,50)       |
| 1.3.07.01.10.0001 | Akumulasi Penyusutan Komputer Unit-Komputer Jaringan                                                             | (75.000.000,00)          | (75.000.000,00)          |
| 1.3.07.01.10.0002 | Akumulasi Penyusutan Komputer Unit-Personal Computer                                                             | (1.184.509.904,50)       | (1.148.158.047,50)       |
| 1.3.07.01.10.0004 | Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Mainframe                                                      | (1.100.160,00)           | (1.100.160,00)           |
| 1.3.07.01.10.0005 | Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Mini Computer                                                  | (2.100.000,00)           | (2.100.000,00)           |
| 1.3.07.01.10.0006 | Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer                                              | (91.259.146,00)          | (71.573.724,00)          |
| 1.3.07.01.10.0007 | Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan                                                       | (50.109.911,00)          | (49.509.911,00)          |
| 1.3.07.02         | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan                                                                         | (2.638.698.345,00)       | (2.410.595.313,00)       |
| 1.3.07.02.01      | Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung                                                                             | (2.480.880.427,00)       | (2.275.081.411,00)       |
| 1.3.07.02.01.0001 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor                                                  | (1.675.699.457,00)       | (1.485.609.701,00)       |
| 1.3.07.02.01.0002 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang                                                         | (48.803.712,00)          | (41.744.928,00)          |
| 1.3.07.02.01.0008 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah                                           | (19.240.278,00)          | (17.665.830,00)          |
| 1.3.07.02.01.0010 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan                                       | (43.557.012,00)          | (42.524.028,00)          |
| 1.3.07.02.01.0033 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Parkir                                                         | (2.152.410,00)           | (1.291.446,00)           |
| 1.3.07.02.01.0034 | Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pabrik                                                  | (469.284.060,00)         | (469.284.060,00)         |
| 1.3.07.02.01.0041 | Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Mess/Wisma/Bungalow/ Tempat Peristirahatan                   | (222.143.498,00)         | (216.961.418,00)         |
| 1.3.07.02.02      | Akumulasi Penyusutan Monumen                                                                                     | (157.817.918,00)         | (135.513.902,00)         |
| 1.3.07.02.02.0002 | Akumulasi Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti-Tugu                                                         | (22.915.140,00)          | (20.922.516,00)          |
| 1.3.07.02.02.0003 | Akumulasi Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti-Bangunan Peninggalan                                         | (134.902.778,00)         | (114.591.386,00)         |
| 1.3.07.03         | Akumulasi Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi                                                                | (50.270.659,00)          | (45.138.847,00)          |
| 1.3.07.03.01      | Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan                                                                          | (12.590.408,00)          | (11.216.912,00)          |
| 1.3.07.03.01.0009 | Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Khusus                                                                          | (8.960.408,00)           | (7.982.912,00)           |
| 1.3.07.03.01.0015 | Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Desa                                                           | (3.630.000,00)           | (3.234.000,00)           |
| 1.3.07.03.02      | Akumulasi Penyusutan Bangunan Air                                                                                | (622.205,00)             | (568.877,00)             |
| 1.3.07.03.02.0033 | Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah-Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air | (622.205,00)             | (568.877,00)             |
| 1.3.07.03.04      | Akumulasi Penyusutan Jaringan                                                                                    | (37.058.046,00)          | (33.353.058,00)          |
| 1.3.07.03.04.0004 | Akumulasi Penyusutan Jaringan Air Minum-Jaringan Sambungan ke Rumah                                              | (4.578.342,00)           | (4.168.338,00)           |
| 1.3.07.03.04.0007 | Akumulasi Penyusutan Jaringan Listrik-Jaringan Distribusi                                                        | (30.813.046,00)          | (27.918.058,00)          |
| 1.3.07.03.04.0009 | Akumulasi Penyusutan Jaringan Telepon-Jaringan Telepon di atas Tanah                                             | (1.666.658,00)           | (1.266.662,00)           |
|                   | <b>JUMLAH ASET TETAP</b>                                                                                         | <b>13.543.178.474,00</b> | <b>13.896.366.167,00</b> |
| <b>1.5</b>        | <b>ASET LAINNYA</b>                                                                                              | <b>1.400.098,00</b>      | <b>2.666.763,00</b>      |
| 1.5.03            | Aset Tidak Berwujud                                                                                              | 9.490.800,00             | 9.490.800,00             |
| 1.5.03.01         | Aset Tidak Berwujud                                                                                              | 9.490.800,00             | 9.490.800,00             |
| 1.5.03.01.01      | Aset Tidak Berwujud                                                                                              | 9.490.800,00             | 9.490.800,00             |
| 1.5.03.01.01.0005 | Software                                                                                                         | 9.490.800,00             | 9.490.800,00             |
| 1.5.04            | Aset Lain-lain                                                                                                   | 950.748.386,00           | 1.040.688.911,00         |
| 1.5.04.01         | Aset Lain-lain                                                                                                   | 950.748.386,00           | 1.040.688.911,00         |
| 1.5.04.01.01      | Aset Lain-lain                                                                                                   | 950.748.386,00           | 1.040.688.911,00         |
| 1.5.04.01.01.0001 | Aset Rusak Berat/Usang                                                                                           | 950.748.386,00           | 1.040.688.911,00         |
| 1.5.05            | Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud                                                                         | (9.490.800,00)           | (9.490.800,00)           |
| 1.5.05.01         | Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud                                                                         | (9.490.800,00)           | (9.490.800,00)           |
| 1.5.05.01.01      | Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud                                                                         | (9.490.800,00)           | (9.490.800,00)           |
| 1.5.05.01.01.0004 | Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Software                                                                | (9.490.800,00)           | (9.490.800,00)           |
| 1.5.06            | Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya                                                                                | (949.348.288,00)         | (1.038.022.148,00)       |
| 1.5.06.01         | Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya                                                                                | (949.348.288,00)         | (1.038.022.148,00)       |
| 1.5.06.01.02      | Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain                                                                              | (949.348.288,00)         | (1.038.022.148,00)       |
| 1.5.06.01.02.0001 | Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain-Aset Rusak Berat/Usang                                                       | (949.348.288,00)         | (1.038.022.148,00)       |
|                   | <b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>                                                                                       | <b>1.400.098,00</b>      | <b>2.666.763,00</b>      |
|                   | <b>JUMLAH PROPERTI INVESTASI</b>                                                                                 | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|                   | <b>JUMLAH ASET</b>                                                                                               | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
|                   | <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                                                                            | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|                   | <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>                                                                                          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>3</b>          | <b>EKUITAS</b>                                                                                                   | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| <b>3.1</b>        | <b>EKUITAS</b>                                                                                                   | <b>13.985.165.688,00</b> | <b>14.375.847.163,00</b> |
| 3.1.01            | Ekuitas                                                                                                          | 3.023.034.779,00         | 2.377.595.403,00         |
| 3.1.01.01         | Ekuitas                                                                                                          | 14.372.305.653,00        | 14.304.396.989,00        |
| 3.1.01.01.01      | Ekuitas                                                                                                          | 14.372.305.653,00        | 14.304.396.989,00        |

| Kode Rekening     | Uraian                         | 2025                | 2024                |
|-------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| 3.1.01.01.01.0001 | Ekuitas                        | 14.372.305.653,00   | 14.304.396.989,00   |
| 3.1.01.02         | Surplus/Defisit-LO             | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) |
| 3.1.01.02.01      | Surplus/Defisit-LO             | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) |
| 3.1.01.02.01.0001 | Surplus/Defisit-LO             | (11.349.270.874,00) | (11.926.801.586,00) |
| 3.1.03            | Ekuitas untuk Dikonsolidasikan | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
| 3.1.03.01         | RK PPKD                        | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
| 3.1.03.01.01      | RK PPKD                        | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
| 3.1.03.01.01.0001 | RK PPKD                        | 10.962.130.909,00   | 11.998.251.760,00   |
|                   | JUMLAH EKUITAS                 | 13.985.165.688,00   | 14.375.847.163,00   |
|                   |                                |                     |                     |
|                   | JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS   | 13.985.165.688,00   | 14.375.847.163,00   |

Kota Pekalongan, 14 Desember 2025  
KEPALA DINAS SOSIAL, PENGENDALIAN PENDUDUK  
DAN KELUARGA BERENCANA  
YOS ROSYIDI, S.P., M.Si  
NIP.196605161986031007

