



5.6. PENJELASAN POS-POS AKUN LAPORAN ARUS KAS

Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2017

Laporan Arus Kas adalah bagian dari laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan arus kas keluar pada Bendahara Umum Daerah (BUD), Bendahara BLUD dan Bendahara BOS Pemerintah Kota Magelang. Laporan Arus Kas memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas entitas pelaporan dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, aktivitas investasi, aktivitas pendanaan dan aktivitas transitoris selama periode akuntansi. Penjelasan masing-masing aktivitas sebagai berikut :

5.6.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Kas dari Aktivitas Operasi menghasilkan Arus Kas Bersih sebesar **Rp263.068.303.105,00** yang terdiri dari Arus Kas Masuk sebesar **Rp909.405.527.920,00** dan Arus Kas Keluar sebesar **Rp646.337.224.815,00** dengan penjelasan sebagai berikut:

a. Arus Kas Masuk

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi sebesar **Rp909.405.527.920,00** merupakan penerimaan Pemerintah Kota Magelang dalam Tahun Anggaran 2017 yang terdiri dari :

Arus Kas dari Aktivitas Operasi	2017	2016
	(Rp)	(Rp)
Arus Kas Masuk		
a. Penerimaan Pajak Daerah	31.206.960.485,00	25.974.837.133,00
b. Penerimaan Retribusi Daerah	6.243.021.736,00	6.663.308.913,00
c. Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	7.711.404.121,00	6.182.279.953,00
d. Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	188.275.993.014,00	13.068.525.542,00
e. Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	25.341.079.039,00	29.047.508.551,00
f. Penerimaan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak	1.344.690.250,00	1.285.550.531,00
g. Penerimaan Dana Alokasi Umum	440.041.244.000,00	447.909.575.000,00
h. Penerimaan Dana Alokasi Khusus	86.387.994.323,00	89.394.073.463,00
i. Penerimaan Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00
j. Penerimaan Dana Penyesuaian	47.039.466.000,00	0,00
k. Penerimaan Bagi Hasil Pajak dari Provinsi	41.855.667.000,00	37.179.177.579,00
l. Penerimaan Bagi Hasil Lainnya (Bantuan Keuangan dari Provinsi)	9.701.162.500,00	14.146.495.000,00
m. Penerimaan Hibah	24.050.844.059,00	0,00
n. Penerimaan Dana Darurat	0,00	0,00
o. Penerimaan Lainnya	206.001.393,00	764.397.699,00
Jumlah Arus Masuk Kas	909.405.527.920,00	671.615.729.364,00



Penjelasan atas Penerimaan Lain-Lain PAD yang sah sebesar Rp188.275.993.014,00 terdiri dari :

No	URAIAN	REALISASI TAHUN 2017
1	Penerimaan Jasa Giro	Rp 8.610.446.017,00
2	Penerimaan Bunga deposito	Rp 1.760.068.693,00
3	Penerimaan piutang TGR	Rp 3.000.000,00
4	Penerimaan denda Pajak	Rp 226.031.584,00
5	Penerimaan denda retribusi	Rp 10.339.600,00
6	Penerimaan denda pemanfaatan asset daerah	Rp 479.235,00
7	Penerimaan pemanfaatan kekayaan daerah	Rp 421.509.035,00
8	Penerimaan BLUD	Rp 175.474.291.221,00
9	Penerimaan Lain-lain PAD yang sah lainnya	Rp 1.769.827.629,00
	JUMLAH	Rp 188.275.993.014,00

Penerimaan Hibah sebesar Rp24.050.844.059,00 terdiri dari

- Penerimaan Hibah air minum sebesar Rp2.000.000.000,00
- Penerimaan Hibah BOS tahun 2017 sebesar Rp17.026.981.737,00
- Saldo Kas BOS tahun 2016 yang diakui sebagai Penerimaan Hibah BOS Tahun 2017 sebesar Rp5.023.862.322,00

Saldo Kas BOS 2016 sebesar Rp5.023.862.322,00 merupakan Saldo Kas yang ada di sekolah dengan rincian sebagai berikut :

No	NAMA SEKOLAH	Saldo awal 2017
1	SD NEGERI MAGERSARI 1	54.388.324,00
2	SD NEGERI MAGERSARI 2	68.067.612,00
3	SD NEGERI MAGERSARI 3	26.220.287,00
4	SD NEGERI JURANGOMBO 1	53.430.762,00
5	SD NEGERI JURANGOMBO 2	140.332.121,00
6	SD NEGERI JURANGOMBO 4	66.638.591,00
7	SD NEGERI JURANGOMBO 5	13.344.643,00
8	SD NEGERI TIDAR 1	26.285.674,00
9	SD NEGERI TIDAR 3	55.574.133,00
10	SD NEGERI TIDAR 4	34.513.483,00
11	SD NEGERI TIDAR 5	92.845.317,00
12	SD NEGERI TIDAR 6	20.738.648,00
13	SD NEGERI TIDAR 7	73.621.006,00
14	SD NEGERI REJO SELATAN 1	41.475.087,00
15	SD NEGERI REJO SELATAN 2	23.669.562,00
16	SD NEGERI REJO SELATAN 3	6.868.257,00
17	SD NEGERI REJO SELATAN 4	44.253.605,00
18	SD NEGERI REJO SELATAN 5	27.771.733,00
19	SD NEGERI KRAMAT 1	22.910.404,00



Pemerintah Kota Magelang
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017 dan 2016

No	NAMA SEKOLAH	Saldo awal 2017
20	SD NEGERI KRAMAT 2	32.305.266,00
21	SD NEGERI KRAMAT 3	13.216.715,00
22	SD NEGERI KRAMAT 4	71.588.983,00
23	SD NEGERI KRAMAT 5	88.737.090,00
24	SD NEGERI KEDUNGSARI 1	7.927.991,00
25	SD NEGERI KEDUNGSARI 2	60.295.246,00
26	SD NEGERI KEDUNGSARI 3	60.647.402,00
27	SD NEGERI KEDUNGSARI 4	13.473.575,00
28	SD NEGERI KEDUNGSARI 5	312.206.097,00
29	SD NEGERI POTROBANGSAN 1	27.743.796,00
30	SD NEGERI POTROBANGSAN 2	62.069.846,00
31	SD NEGERI POTROBANGSAN 3	81.313.092,00
32	SD NEGERI POTROBANGSAN 4	42.200.070,00
33	SD NEGERI WATES 1	24.338.566,00
34	SD NEGERI WATES 2	127.391.704,00
35	SD NEGERI WATES 3	27.212.984,00
36	SD NEGERI WATES 4	15.879.334,00
37	SD NEGERI WATES 5	9.769.131,00
38	SD NEGERI MAGELANG 3	26.550.621,00
39	SD NEGERI MAGELANG 4	40.799.940,00
40	SD NEGERI MAGELANG 5	93.105.379,00
41	SD NEGERI MAGELANG 6	30.260.607,00
42	SD NEGERI MAGELANG 7	167.735.596,00
43	SD NEGERI CACABAN 1	61.243.628,00
44	SD NEGERI CACABAN 3	56.482.887,00
45	SD NEGERI CACABAN 4	110.256.675,00
46	SD NEGERI CACABAN 5	49.832.190,00
47	SD NEGERI CACABAN 6	80.029.751,00
48	SD NEGERI KEMIRIREJO 1	102.113.417,00
49	SD NEGERI KEMIRIREJO 3	55.993.575,00
50	SD NEGERI GELANGAN 1	112.286.197,00
51	SD NEGERI GELANGAN 2	51.932.431,00
52	SD NEGERI GELANGAN 3	30.064.369,00
53	SD NEGERI GELANGAN 5	89.339.090,00
54	SD NEGERI GELANGAN 6	22.332.017,00
55	SD NEGERI GELANGAN 7	30.848.850,00
56	SD NEGERI REJO UTARA 1	48.286.956,00
57	SD NEGERI REJO UTARA 2	25.814.711,00
58	SD NEGERI REJO UTARA 3	22.190.486,00
59	SD NEGERI REJO UTARA 4	10.922.267,00
60	SD NEGERI REJO UTARA 5	33.647.271,00
61	SD NEGERI REJO UTARA 6	6.962.744,00
62	SMP NEGERI 1	73.686.577,00
63	SMP NEGERI 2	56.962.626,00
64	SMP NEGERI 3	160.980.690,00
65	SMP NEGERI 4	60.228.331,00
66	SMP NEGERI 5	70.199.132,00
67	SMP NEGERI 6	148.473.244,00
68	SMP NEGERI 7	64.099.801,00
69	SMP NEGERI 8	343.330.634,00



No	NAMA SEKOLAH	Saldo awal 2017
70	SMP NEGERI 9	171.748.718,00
71	SMP NEGERI 10	187.597.963,00
72	SMP NEGERI 11	149.278.443,00
73	SMP NEGERI 12	3.738.892,00
74	SMP NEGERI 13	203.239.479,00
	Jumlah	5.023.862.322,00

Saldo Kas BOS tahun 2016 tersebut, pada Laporan Arus Kas Tahun 2016 disajikan sebagai komponen saldo akhir kas, namun pada Laporan Arus Kas Tahun Anggaran 2017 disajikan sebagai komponen arus kas masuk aktivitas operasi sebagai Pendapatan Hibah.

b. Arus Kas Keluar

Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi sebesar **Rp646.337.224.815,00** merupakan pengeluaran kas untuk biaya operasional pemerintah dalam Tahun Anggaran 2017 dengan rincian sebagai berikut :

Arus Kas Keluar	2017 (Rp)	2016 (Rp)
a. Pembayaran Pegawai	321.762.777.524,00	338.052.908.068,00
b. Pembayaran Barang	310.534.234.831,00	185.673.895.228,00
c. Pembayaran Bunga	0,00	0,00
d. Pembayaran Subsidi	0,00	0,00
e. Pembayaran Hibah	8.385.895.620,00	1.486.806.000,00
f. Pembayaran Bantuan Sosial	4.962.870.000,00	3.192.264.000,00
g. Pembayaran Bantuan Keuangan	560.702.300,00	641.828.500,00
h. Pembayaran Tak Terduga	130.744.540,00	706.972.000,00
I. Pembayaran Bagi Hasil Pajak	0,00	0,00
J. Pembayaran Bagi Hasil Retribusi Daerah	0,00	0,00
Jumlah Arus Keluar Kas	646.337.224.815,00	529.754.673.796,00

Dari seluruh aktivitas operasional Pemerintah Kota Magelang diperoleh Arus Kas Bersih sebesar **Rp263.068.303.105,00**

5.6.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Aktivitas Investasi menghasilkan Arus Kas Bersih sebesar (**Rp232.950.621.632,00**) dengan penjelasan sebagai berikut:



a. Arus Kas Masuk

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Investasi sebesar Rp120.335.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

Arus Kas Masuk	2017	2016
	(Rp)	(Rp)
a. Penerimaan Penjualan atas Peralatan dan mesin	31.200.000,00	0,00
b. Penerimaan Penjualan atas Gedung dan Bangunan	64.300.000,00	0,00
c. Penerimaan Penjualan atas Aset Tetap Lainnya	24.835.000,00	0,00
Jumlah Arus Masuk Kas	120.335.000,00	0,00

b. Arus Kas Keluar

Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi sebesar Rp233.070.956.632,00 dipergunakan untuk :

Arus Kas Keluar	2017	2016
	(Rp)	(Rp)
a. Perolehan Tanah	1.476.985.650,00	52.100.000,00
b. Perolehan Peralatan dan Mesin	83.695.014.076,00	46.418.846.441,00
c. Perolehan Gedung dan Bangunan	91.298.298.210,00	55.090.159.130,00
d. Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	53.058.480.055,00	57.482.755.890,00
e. Perolehan Aset Tetap Lainnya	2.625.453.018,00	1.756.599.100,00
f. Perolehan Aset Lainnya	916.725.623,00	533.870.700,00
Jumlah Arus Keluar Kas	232.950.621.632,00	161.334.331.261,00

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Defisit sebesar (Rp232.950.621.632,00).

5.6.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Arus kas dari aktivitas pendanaan sebesar (Rp11.469.816.549,00) terdiri dari Arus Kas Masuk sebesar Rp2.697.840.451,00 dan Arus Kas Keluar sebesar Rp14.167.657.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

a. Arus Kas Masuk

Arus Kas Masuk dari aktivitas Pendanaan sebesar Rp2.697.840.451,00 dengan perincian sebagai berikut:



Arus Kas Masuk	2017	2016
	(Rp)	(Rp)
a. Pencairan Dana Cadangan	0,00	0,00
b. Penerimaan Pinjaman dan Obligasi	0,00	0,00
c. Penerimaan Kembali Dana Bergulir	47.840.451,00	21.309.165,00
d. Penerimaan Piutang Daerah	0,00	0,00
e. Penerimaan hasil penarikan (AMU Bank Jateng)	2.650.000.000,00	0,00
Jumlah Arus Masuk Kas	2.697.840.451,00	21.309.165,00

b. Arus Kas Keluar

Arus Kas Keluar dari aktivitas pembiayaan sebesar **Rp14.167.657.000,00** dipergunakan untuk :

Arus Keluar Kas	2017	2016
	(Rp)	(Rp)
a. Pembentukan Dana Cadangan	0,00	0,00
b. Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	14.167.657.000,00	7.087.000.000,00
c. Pembayaran Pokok Pinjaman	0,00	0,00
Jumlah Arus Keluar Kas	14.167.657.000,00	7.087.000.000,00

Penyertaan Modal sebesar **Rp14.167.657.000,00** terdiri dari :

URAIAN		NILAI
- PT BPD Kota Magelang	Rp	3.975.000.000,00
- Perusda Percetakan	Rp	665.000.000,00
- BPR Bank Magelang	Rp	3.000.000.000,00
- BKK Kota Magelang	Rp	500.000.000,00
- PD. PDAM	Rp	4.527.657.000,00
- Perusda Perbengkelan	Rp	500.000.000,00
- PDOW Taman Kyai Langgeng	Rp	1.000.000.000,00
JUMLAH	Rp	14.167.657.000,00

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan sebesar **(Rp11.469.816.549,00)**.

5.6.4. Arus Kas Dari Aktivitas Transitoris

Arus Kas dari Aktivitas Transitoris adalah Arus Kas yang berasal dari transaksi di luar APBD sebesar **(Rp8.905.049,00)** terdiri dari Arus Kas Masuk sebesar **Rp33.822.511.424,00** dan Arus Kas Keluar sebesar **Rp33.831.416.473,00** dengan penjelasan sebagai berikut :



a. Arus Kas Masuk

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Transitoris sebesar **Rp33.822.511.424,00** terdiri dari :

- 1) Penerimaan penysetoran kembali Sisa UUDP (UP) Tahun 2016 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang disetor pada Tahun Anggaran 2017 sebesar **Rp76.680.474,00**.
- 2) Perhitungan Pihak Ketiga sebesar **Rp33.735.860.950,00** yang terdiri dari Iuran Wajib Pegawai (IWP), Taperum, PPH 21 dan Askes dari seluruh pegawai di lingkungan Pemerintah Kota Magelang dengan rincian sebagai berikut :

Perhitungan Pihak Ketiga :

- Iuran Wajib Pegawai (IWP)	Rp.	28.270.195.917,00
- Iuran Taperum	Rp.	269.769.000,00
- PPH 21	Rp.	244.853.579,00
- Askes	Rp.	4.247.213.317,00
- JKK	Rp.	312.812.459,00
- JKM	Rp.	391.016.678,00
JUMLAH	Rp.	33.735.860.950,00

- 3) Pemindahbukuan ke RKUD sebesar Rp9.970.000,00 karena adanya SP2D Dinas Pekerjaan Umum yang cair sebanyak dua kali kepada pihak ketiga pada bulan Desember 2016.

b. Arus Kas Keluar

Arus Kas Keluar dari Aktivitas Non Anggaran sebesar **Rp33.831.416.473,00** terdiri dari:

- a. Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga yang merupakan penysetoran atas Iuran Wajib Pegawai (IWP), Taperum, PPH 21 dan Askes dari seluruh pegawai di lingkungan Pemerintah Kota Magelang sebesar **Rp33.735.860.950,00** terdiri dari :

Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga :

- Iuran Wajib Pegawai (IWP)	Rp.	28.270.195.917,00
- Iuran Taperum	Rp.	269.769.000,00
- PPH 21	Rp.	244.853.579,00
- Askes	Rp.	4.247.213.317,00
- JKK	Rp.	312.812.459,00
- JKM	Rp.	391.016.678,00
JUMLAH	Rp.	33.735.860.950,00



- b. Penerimaan dari Dinas Kesehatan Kota Magelang sebesar Rp12.907.311,00 yang belum disetorkan ke Kasda sampai tanggal 31 Desember 2017 sehingga menjadi sisa kas di bendahara penerimaan akan tetapi sudah diakui menjadi pendapatan pada LRA.
- c. Penerimaan dari BLUD RSUD Tidar sebesar Rp77.019.273,00 yang belum disetorkan ke rekening BLUD pada tahun 2017.
- d. Jasa Giro Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp4.598.680,00 yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2017 belum disetorkan ke Kas Daerah.
- e. Jasa Giro Dinas Komunikasi dan Statistika sebesar Rp286.710,00 yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2017 belum disetorkan ke Kas Daerah
- f. Penerimaan BLUD Puskesmas Kerkopan yang salah masuk di RKUD Kota Magelang pada tahun 2016 sebesar Rp607.000,00 tetapi sudah dikeluarkan ke rekening BLUD di awal tahun 2017.
- g. Saldo Bank Mandiri pada RSUD Tidar di Tahun 2016 sebesar Rp136.549,00 yang merupakan selisih biaya MDR (Merchant Discount Rate) yang dibebankan dari konsumen, sampai dengan 31 Desember 2017 ini saldonya bertambah menjadi Rp3.361.713,00 dan sudah diakui menjadi pendapatan BLUD pada RSUD Tidar.

5.6.5. Kenaikan/ Penurunan Kas

Kenaikan Kas Bersih selama periode Tahun Anggaran 2017 dari keseluruhan Aktivitas Operasi, Aktivitas Investasi, Aktivitas Pendanaan dan Aktivitas Non Anggaran Pemerintah Kota Magelang surplus sebesar **Rp18.638.959.875,00** dengan rincian sebagai berikut :

Arus Kas :

a. Dari aktivitas operasi	Rp	263.068.303.105,00
b. Dari aktivitas investasi	Rp	(232.950.621.632,00)
c. Dari aktivitas pendanaan	Rp	(11.469.816.549,00)
d. Dari aktivitas non anggaran	Rp	(8.905.049,00)
Jumlah	Rp	18.638.959.875,00



5.6.6. Saldo Awal Kas di BUD dan BLUD

Saldo Awal Kas BUD dan BLUD sebesar **Rp162.258.766.478,00** yang merupakan Saldo Akhir Kas di BUD dan BLUD pada 31 Desember Tahun 2016 dengan rincian sebagai berikut :

- Kas BUD	Rp.	131.816.826.289,00
- RSUD Tidar	Rp.	26.144.432.315,00
- Puskesmas Magelang Selatan	Rp.	827.941.998,00
- Puskesmas Magelang Jurangombo	Rp.	447.104.399,00
- Puskesmas Magelang Tengah	Rp.	1.375.242.457,00
- Puskesmas Magelang Kerkopan	Rp.	406.760.908,00
- Puskesmas Magelang Utara	Rp.	1.240.458.112,00
JUMLAH	Rp.	162.258.766.478,00

5.6.7. Saldo akhir Kas

Saldo Akhir Kas sebesar Rp. 181.106.014.439,00 terdiri dari :

- Saldo Akhir Kas di BUD pada 31 Desember 2017 sebesar **Rp149.893.319.461,00** terdiri dari Deposito sebesar Rp20.000.000.000,00 dan Saldo Kas di RKUD sebesar Rp129.893.959.461,00
- Saldo Kas di BLUD pada 31 Desember 2017 sebesar Rp26.618.810.578,00 dengan rincian sebagai berikut :

Rekening Kas di BLUD per 31 Desember 2017

No	BLUD	Nilai (Rp)
1	RSUD Tidar	22.630.044.021,00
2	Puskesmas Magelang Selatan	658.550.434,00
3	Puskesmas Jurangombo	418.120.098,00
4	Puskesmas Magelang Tengah	1.308.510.035,00
5	Puskesmas Kerkopan	386.017.402,00
6	Puskesmas Magelang Utara	1.217.568.588,00
	Jumlah	26.618.810.578,00

- Saldo Akhir Kas BOS pada 31 Desember 2017 sebesar Rp4.385.596.314,00
- Saldo Kas Lainnya sebesar Rp10.712.500,00 terdiri dari :

Sisa Kas BOS SD Muhammadiyah	Rp	640.000,00
Puskesmas Kerkopan	Rp	7.108.000,00
Puskesmas Magelang Utara	Rp	<u>2.964.500,00</u>



Jumlah

Rp 10.712.500,00

e. Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran sebesar **Rp107.649.002,00** terdiri dari :

- Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran pada Dinas Pekerjaan Umum yang merupakan Pemungutan / Pemotongan Pajak sebesar **Rp10.534.064,00** dari Pihak Ketiga yang sampai pada akhir periode akuntansi 2016 belum disetorkan ke Kantor Pajak.
- Kas di Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp62.378.750,00
- Kas di Kelurahan Rejowinangun Utara sebesar Rp8.015.000,00
- Saldo kas di bendahara pengeluaran Dinas Kepemudaan, OlahRaga dan Pariwisata sebesar **Rp26.721.188,00** yang merupakan hutang Pajak terdiri dari :
 - a) PPh 21 Rp10.417.500,00
 - b) PPh 22 Rp1.818.000,00
 - c) PPh 23 Rp1.105.871,00
 - d) PPN Rp13.379.817,00

f. Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp89.926.584,00 terdiri dari :

- Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan Dinas Kesehatan sebesar **Rp12.907.311,00** yang merupakan pendapatan yang belum disetor ke Kasda sampai dengan 31 Desember 2017 tetapi sudah diakui menjadi realisasi pendapatan DKK Tahun 2017.
- Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan BLUD RSUD Tidar sebesar **Rp77.019.273,00** yang merupakan pendapatan yang belum disetor ke Kas Daerah sampai dengan 31 Desember 2017 tetapi sudah diakui menjadi realisasi pendapatan BLUD RSUD Tidar Tahun 2017.