

LAMPIRAN - LAMPIRAN

PERATURAN DAERAH KABUPATEN LAMONGAN

TENTANG

PERHITUNGAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN

BELANJA DAERAH KABUPATEN LAMONGAN

TAHUN ANGGARAN 2005



- 1. Laporan Realisasi Anggaran**
- 2. Neraca Daerah**
- 3. Laporan Arus Kas**
- 4. Catatan Atas Laporan Keuangan**

**PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
TAHUN 2006**

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2005
(Dalam Rupiah)

KODE REK.	URAIAN	ANGG. SETELAH PERUBAHAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
I	PENDAPATAN			
1 1	<u>Pendapatan Asli Daerah</u>	40.936.961.485,00	41.353.905.714,37	101,02%
1 1 1	Pajak Daerah	10.353.415.000,00	10.359.189.127,00	100,08%
1 1 2	Retribusi Daerah	12.292.923.600,00	13.452.167.363,00	109,43%
1 1 3	Bagian Laba Usaha Daerah	5.538.702.500,00	5.740.702.526,71	103,85%
1 1 4	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah	12.751.920.385,00	11.801.846.697,66	92,55%
1 2	<u>Dana Perimbangan</u>	369.043.562.640,00	377.119.598.505,00	102,19%
1 2 1	Bagi Hasil Pajak / Bukan Pajak	25.024.774.640,00	29.572.500.014,00	118,17%
1 2 2	Dana Alokasi Umum	324.917.000.000,00	324.917.000.000,00	100,00%
1 2 3	Dana Alokasi Khusus			
1 2 4	Dana Perimbangan dari Propinsi	19.101.788.000,00	22.630.098.491,00	118,47%
1 3	<u>Lain-lain Pendapatan yang Sah</u>	25.482.890.000,00	25.482.890.000,00	100,00%
	<i>Jumlah Pendapatan</i>	435.463.414.125,00	443.956.394.219,37	101,95%
II	BELANJA			
2	1 APARATUR DAERAH	106.304.476.251,00	102.954.890.044,00	96,85%
2 1	<u>1 Belanja Administrasi Umum</u>	<u>86.735.022.251,00</u>	<u>83.920.415.392,00</u>	<u>96,75%</u>
2 1 1	1 Belanja Pegawai / Personalia	72.664.272.751,00	70.247.761.842,00	96,67%
2 1 2	1 Belanja Barang dan Jasa	8.803.564.000,00	8.493.651.665,00	96,48%
2 1 3	1 Belanja Perjalanan Dinas	1.423.979.500,00	1.368.275.000,00	96,09%
2 1 4	1 Belanja Pemeliharaan	3.843.206.000,00	3.810.726.885,00	99,15%
2 2	<u>1 Belanja Operasi dan Pemeliharaan</u>	<u>13.002.372.600,00</u>	<u>12.615.424.202,00</u>	<u>97,02%</u>
2 2 1	1 Belanja Pegawai / Personalia	3.227.035.500,00	3.081.126.250,00	95,48%
2 2 2	1 Belanja Barang dan Jasa	6.898.444.200,00	6.663.570.652,00	96,60%
2 2 3	1 Belanja Perjalanan Dinas	2.698.536.500,00	2.693.263.500,00	99,80%
2 2 4	1 Belanja Pemeliharaan	178.356.400,00	177.463.800,00	99,50%
2 3	<u>1 Belanja Modal</u>	<u>6.567.081.400,00</u>	<u>6.419.050.450,00</u>	<u>97,75%</u>
2	2 PELAYANAN PUBLIK	355.825.307.400,00	343.715.962.021,34	96,60%
2 1	<u>2 Belanja Administrasi Umum</u>	<u>202.251.710.000,00</u>	<u>193.648.181.940,00</u>	<u>95,75%</u>
2 1 1	2 Belanja Pegawai / Personalia	186.065.426.000,00	177.618.606.727,00	95,46%
2 1 2	2 Belanja Barang dan Jasa	13.560.742.000,00	13.412.256.001,00	98,91%
2 1 3	2 Belanja Perjalanan Dinas	365.067.000,00	363.199.850,00	99,49%
2 1 4	2 Belanja Pemeliharaan	2.260.475.000,00	2.254.119.362,00	99,72%
2 2	<u>2 Belanja Operasi dan Pemeliharaan</u>	<u>32.769.647.000,00</u>	<u>32.492.566.283,00</u>	<u>99,15%</u>
2 2 1	2 Belanja Pegawai / Personalia	1.405.152.050,00	1.383.569.550,00	98,46%
2 2 2	2 Belanja Barang dan Jasa	16.683.940.950,00	16.610.707.783,00	99,56%
2 2 3	2 Belanja Perjalanan Dinas	471.568.000,00	471.119.950,00	99,90%
2 2 4	2 Belanja Pemeliharaan	14.208.986.000,00	14.027.169.000,00	98,72%
2 3	<u>2 Belanja Modal</u>	<u>35.816.835.000,00</u>	<u>35.214.718.200,00</u>	<u>98,32%</u>
2 4	BELANJA BAGI HASIL DAN BANTUAN KEUANGAN	84.087.115.400,00	82.360.495.598,34	97,95%
2 5	BELANJA TIDAK TERSANGKA	900.000.000,00	-	0,00%
	<i>Jumlah Belanja</i>	462.129.783.651,00	446.670.852.065,34	96,65%
	<i>Surplus / (Defisit)</i>	(26.666.369.526,00)	(2.714.457.845,97)	10,18%

KODE REK.	URAIAN	ANGG. SETELAH PERUBAHAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
III	PEMBIAYAAN			
3 1	Penerimaan Daerah			
3 1 1	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Lalu	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100,00%
3 1 2	Transfer dari Dana Cadangan	-	-	0,00%
3 1 3	Penerimaan Pinjaman dan Obligasi	-	-	0,00%
3 1 4	Hasil Penjualan Asset Daerah yang Dipisahkan	-	-	0,00%
	<i>Jumlah Penerimaan Daerah</i>	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100,00%
3 2	Pengeluaran Daerah			
3 2 1	Transfer ke Dana Cadangan	-	-	0,00%
3 2 2	Penyertaan Modal	5.516.537.809,24	5.516.181.911,75	99,99%
3 2 3	Pembayaran Utang Pokok yang Jatuh Tempo	41.583.200,00	41.583.200,00	100,00%
3 2 4	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Berjalan	720.830.655,16	24.673.098.232,68	3422,87%
	<i>Jumlah Pengeluaran Daerah</i>	6.278.951.664,40	30.230.863.344,43	481,46%
	JUMLAH PEMBIAYAAN	26.666.369.526,00	2.714.457.845,97	10,18%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2005 DAN 2004
(Berdasar PP No : 24 Tahun 2005)

URAIAN	ANGGARAN 2005	REALISASI 2005	(%)	REALISASI 2004
PENDAPATAN				
PENDAPATAN ASLI DAERAH				
Pendapatan Pajak Daerah	10.353.415.000,00	10.359.189.127,00	100,06	9.180.093.919,00
Pendapatan Retribusi Daerah	12.292.923.600,00	13.452.167.363,00	109,43	9.429.191.831,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang disahkan	5.538.702.500,00	5.740.702.526,71	103,65	850.158.846,24
Lain-lain PAD yang sah	12.751.920.385,00	11.801.846.697,66	92,55	14.551.398.540,60
Jumlah Pendapatan Asli Daerah	40.936.961.485,00	41.353.905.714,37	101,02	34.010.841.136,84
PENDAPATAN TRANSFER				
TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN				
Dana Bagi Hasil Pajak dan Bagi Hasil Sumber Daya Alam	25.024.774.640,00	29.572.500.014,00	118,17	25.657.179.732,00
Dana Alokasi Umum (DAU)	324.917.000.000,00	324.917.000.000,00	100,00	298.570.000.000,00
Dana Alokasi Khusus (DAK)	-	-	-	9.070.000.000,00
Jumlah Pendapatan Transfer-Dana Perimbangan	349.941.774.640,00	354.489.500.014,00	101,30	333.297.179.732,00
TRANSFER PEMERINTAH PROPINSI				
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	19.065.788.000,00	22.515.591.985,00	118,09	17.407.032.535,00
Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	36.000.000,00	114.506.506,00	318,07	66.141.078,00
Jumlah Pendapatan Transfer - Pemerintah Prop.	19.101.788.000,00	22.630.098.491,00	118,47	17.473.173.613,00
Total Pendapatan Transfer	369.043.562.640,00	377.119.598.505,00	102,19	350.770.353.345,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH				
Pendapatan Lainnya	25.482.890.000,00	25.482.890.000,00	100,00	28.633.403.526,00
Jumlah Pendapatan Lain-lain yang Sah	25.482.890.000,00	25.482.890.000,00	100,00	28.633.403.526,00
JUMLAH PENDAPATAN	435.463.414.125,00	443.956.394.219,37	101,95	413.414.598.007,84
BELANJA				
BELANJA OPERASI				
Belanja Pegawai	263.361.886.301,00	252.331.064.369,00	95,81	236.896.045.426,00
Belanja Barang dan Jasa	71.358.611.550,00	70.307.270.348,00	98,53	68.404.349.768,00
Bunga	38.254.000,00	38.253.100,00	100,00	42.861.700,00
Subsidi, Hibah dan Bantuan Keuangan	83.271.808.400,00	81.786.359.200,34	98,22	56.781.572.028,00
Jumlah Belanja Operasi	418.030.560.251,00	404.462.947.017,34	96,76	362.124.828.922,00
BELANJA MODAL				
Belanja Tanah	12.100.000.000,00	12.099.886.750,00	100,00	13.599.811.500,00
Belanja Peralatan dan Mesin	9.089.346.000,00	8.841.874.600,00	97,28	11.454.470.590,00
Belanja Gedung dan Bangunan	5.484.154.000,00	5.320.058.250,00	97,01	9.234.972.200,00
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	15.543.716.400,00	15.205.799.050,00	97,83	16.225.263.850,00
Belanja Aset Lainnya	166.700.000,00	166.150.000,00	99,67	402.999.000,00
Jumlah Belanja Modal	42.383.916.400,00	41.633.768.650,00	98,23	60.917.617.140,00
Belanja Tak Terduga				
Belanja Tak Terduga	900.000.000,00	-	-	1.459.295.779,00
Jumlah Belanja Tak Terduga	900.000.000,00	-	-	1.459.295.779,00
JUMLAH BELANJA	461.314.476.651,00	446.096.715.667,34	96,70	414.501.641.841,00

URAIAN	ANGGARAN 2005	REALISASI 2005	(%)	REALISASI 2004
TRANSFER				
TRANSFER / BAGI HASIL KE DESA				
Bagi Hasil Pajak	815.307.000,00	574.136.398,00	70,42	557.896.433,00
Bagi Hasil Retribusi	-	-	-	-
JUMLAH TRANSFER	815.307.000,00	574.136.398,00	70,42	557.896.433,00
JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER	462.129.783.651,00	446.670.852.065,34	96,65	416.069.638.274,00
SURPLUS / DEFISIT	(26.666.369.526,00)	(2.714.457.845,97)	10,18	(1.644.940.266,18)
PEMBIAYAAN				
PENERIMAAN PEMBIAYAAN				
Penggunaan SILPA	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100,00	30.489.844.656,56
Pencairan Dana Cadangan	-	-	-	30.000.000.000,00
Jumlah Penerimaan	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100,00	60.489.844.656,56
PENGELUARAN PEMBIAYAAN				
Pembentukan Dana Cadangan	-	-	-	-
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	5.516.537.809,24	5.516.181.911,75	99,99	25.850.000.000,00
Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Pusat	41.583.200,00	41.583.200,00	100,00	41.583.200,00
Jumlah Pengeluaran	5.558.121.009,24	5.557.765.111,75	99,99	25.891.583.200,00
PEMBIAYAAN NETTO	27.387.200.181,16	27.387.556.078,65	100,00	34.598.261.456,56
Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	720.830.655,16	24.673.098.232,68	3.422,87	32.953.321.190,40

NERACA DAERAH

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
N E R A C A
PER 31 DESEMBER 2005 DAN 2004
(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2005	2004
AKTIVA			
AKTIVA LANCAR			
Kas di Kas Daerah	4	24,654,577,232.68	32,945,321,190.40
Kas di Pemegang Kas	4	18,521,000.00	8,000,000.00
Piutang Pajak	5	8,763,550.00	5,783,225.00
Piutang Retribusi	6	22,239,830.00	-
Piutang Lain-lain	7	6,362,949,715.10	6,403,527,266.00
Persediaan Bahan Pakai Habis / Material	8	3,092,560,933.62	4,049,210,792.77
Jumlah Aktiva Lancar		34,159,612,261.40	43,411,842,474.17
INVESTASI JANGKA PANJANG			
Investasi dalam Saham	9	18,332,690,044.24	17,566,508,132.49
Jumlah Investasi Jangka Panjang		18,332,690,044.24	17,566,508,132.49
AKTIVA TETAP	10		
Tanah		1,497,879,799,130.00	1,485,779,912,380.00
Jalan dan Jembatan		624,657,950,450.00	614,621,199,450.00
Bangunan Air (Irigasi)		107,046,508,000.00	106,622,865,000.00
Instalasi		3,578,374,397.00	1,429,352,397.00
Jaringan		8,723,214,070.00	6,136,831,020.00
Bangunan Gedung		223,313,437,450.00	218,446,872,200.00
Monumen		4,104,120,000.00	3,944,120,000.00
Alat-alat Besar		3,300,845,000.00	2,957,245,000.00
Alat-alat Angkutan		29,520,961,505.00	26,415,946,505.00
Alat-alat Bengkel dan Alat-alat Ukur		529,945,384.00	529,945,384.00
Alat-alat Pertanian		125,840,455.00	125,840,455.00
Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga		37,073,946,908.00	32,060,151,908.00
Alat-alat Studio dan Alat-alat Komunikasi		3,272,283,740.00	2,554,460,740.00
Alat-alat Kedokteran		2,740,141,944.00	2,226,982,344.00
Alat-alat Laboratorium		4,799,734,828.00	4,274,734,828.00
Buku atau Perpustakaan		5,169,698,915.00	5,107,998,915.00
Barang Bercorak Kesenian & Kebudayaan		3,681,685,369.00	3,681,685,369.00
Hewan, Ternak serta Tanaman		172,850,000.00	68,400,000.00
Alat-alat Promosi		170,360,000.00	-
Alat-alat Keamanan		153,735,625.00	153,735,625.00
Jumlah Aktiva Tetap		2,560,015,433,170.00	2,517,138,279,520.00
AKTIVA LAIN-LAIN	11		
Built, Operate and Transfer (BOT)		29,250,000,000.00	24,500,000,000.00
Dana Santunan		1,085,049,352.89	1,318,275,764.59
Jumlah Aktiva Lain-Lain		30,335,049,352.89	25,818,275,764.59
JUMLAH AKTIVA		2,642,842,784,828.53	2,603,934,905,891.25

URAIAN	Catatan	2005	2004
HUTANG	12		
HUTANG JANGKA PENDEK			
Bagian Lancar Hutang Jangka Panjang		74,143,611.80	78,635,127.42
Utang Perhitungan Pihak Ketiga		-	-
Jumlah Hutang Jangka Pendek		74,143,611.80	78,635,127.42
HUTANG JANGKA PANJANG			
Hutang Dalam Negeri		370,049,260.32	445,218,364.43
Jumlah Hutang Jangka Panjang		370,049,260.32	445,218,364.43
JUMLAH HUTANG		444,192,872.12	523,853,491.85
EKUITAS DANA			
EKUITAS DANA UMUM			
Ekuitas Dana Lancar	13	34,085,468,649.60	36,929,680,080.75
Ekuitas Dana yang Diinvestasikan	14	2,608,313,123,306.81	2,566,481,372,318.65
Jumlah Ekuitas Dana Umum		2,642,398,591,956.41	2,603,411,052,399.40
EKUITAS DANA DICADANGKAN		-	-
JUMLAH EKUITAS		2,642,398,591,956.41	2,603,411,052,399.40
JUMLAH HUTANG DAN EKUITAS DANA		2,642,842,784,828.53	2,603,934,905,891.25

LAPORAN ARUS KAS

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2005

ALIRAN KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
ARUS KAS MASUK		
Pendapatan Asli Daerah		
Pajak Daerah	10.359.189.127,00	
Retribusi Daerah	13.452.167.363,00	
Hasil Perusahaan Milik Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.740.702.526,71	
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	11.801.846.697,66	
Pendapatan Dana Perimbangan		
Bagi Hasil Pajak dan Bagi Hasil Bukan Pajak	29.572.500.014,00	
Dana Alokasi Umum (DAU)	324.917.000.000,00	
Dana Alokasi Khusus (DAK)	-	
Dana Perimbangan dari Propinsi	22.630.098.491,00	
Lain-lain Pendapatan yang Sah	25.482.890.000,00	
Jumlah	443.956.394.219,37	
ARUS KAS KELUAR		
Belanja Administrasi Umum		
Belanja Pegawai / Personalia	247.866.368.569,00	
Belanja Barang dan Jasa	21.905.907.666,00	
Belanja Perjalanan Dinas	1.731.474.850,00	
Belanja Pemeliharaan	6.064.846.247,00	
Belanja Operasi dan Pemeliharaan		
Belanja Pegawai / Personalia	4.464.695.800,00	
Belanja Barang dan Jasa	23.274.278.435,00	
Belanja Perjalanan Dinas	3.164.383.450,00	
Belanja Pemeliharaan	14.204.632.800,00	
Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan	82.360.495.598,34	
Belanja Tidak Tersungka	-	
Jumlah	405.037.083.415,34	
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI		38.919.310.804,03
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI ASET NON KEUANGAN		
ARUS MASUK KAS		
Jumlah Arus Masuk Kas	-	
ARUS KELUAR KAS		
Belanja Modal Tanah	12.099.886.750,00	
Belanja Modal Jalan dan Jembatan	10.046.751.000,00	
Belanja Modal Bangunan Air	423.643.000,00	
Belanja Modal Instalasi	2.149.022.000,00	
Belanja Modal Jaringan	2.586.383.050,00	
Belanja Modal Bangunan Gedung	5.160.058.250,00	
Belanja Modal Monumen	160.000.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Besar	343.600.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Angkutan	3.105.015.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Pertanian	-	
Belanja Modal Alat-alat Perbengkelan Kapal	-	
Belanja Modal Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	4.022.417.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Studio dan Alat-alat Komunikasi/Elektronik	717.823.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Kedokteran	513.159.600,00	
Belanja Modal Alat-alat Laboratorium	25.000.000,00	
Belanja Modal Buku/Perpustakaan	61.700.000,00	
Belanja Modal Hewan, Ternak, serta Tanaman	104.450.000,00	
Belanja Modal Alat-alat Persenjataan/Keamanan	-	
Belanja Modal Alat Promosi	114.860.000,00	
Jumlah Arus Keluar Kas	41.633.768.650,00	
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI ASET NON KEUANGAN		(41.633.768.650,00)

ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN			
ARUS MASUK KAS			
Transfer dari Dana Cadangan		-	
Jumlah Arus Masuk Kas		-	
ARUS KELUAR KAS			
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		5.516.181.911,75	
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Pusat		41.583.200,00	
Jumlah Arus Keluar Kas		5.557.765.111,75	
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN			(5.557.765.111,75)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS NONANGGARAN			
ARUS MASUK KAS			
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga		1.613.331.803,00	
Jumlah Arus Masuk Kas		1.613.331.803,00	
ARUS KELUAR KAS			
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga		1.613.331.803,00	
Jumlah Arus Keluar Kas		1.613.331.803,00	
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS NON ANGGARAN			-
KENAIKAN/PENURUNAN KAS			(8.272.222.957,72)
SALDO AWAL KAS			32.945.321.190,40
SALDO AKHIR KAS			24.673.098.232,68
Kas di Bank	24.654.577.232,68		
Kas di Pemegang Kas	18.521.000,00		

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

1. Umum

Laporan keuangan tahun 2005 adalah laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan yang disusun dari sebuah proses akuntansi *double entry*. Dengan proses akuntansi *double entry* tersebut laporan keuangan ini telah berhasil menampilkan komponen-komponen laporan keuangan pemerintah seperti disyaratkan dalam berbagai peraturan perundangan terkait, khususnya Kepmendagri 29 Tahun 2002, yang terdiri atas :

- Laporan Realisasi Anggaran
- Neraca
- Laporan Arus Kas
- Catatan Atas Laporan Keuangan

Neraca yang dihasilkan pada laporan keuangan tahun 2005 ini diharapkan mampu memberikan informasi yang komprehensif tentang keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan seperti posisi kas, piutang, aset daerah, dan hutang secara bersamaan. Adanya informasi yang komprehensif tersebut diharapkan dapat membantu dalam proses pengambilan keputusan, baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal seperti investor atau kreditor.

Untuk memberikan informasi tentang perkembangan posisi keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan dalam satu tahun terakhir maka disajikan pula laporan keuangan selama tahun 2004.

Dalam membaca laporan keuangan 2005 ini diharapkan terdapat pemahaman adanya hubungan yang erat di antara komponen-komponen laporan keuangan. Dalam hal ini laporan realisasi anggaran dan laporan aliran kas merupakan penjelasan atas perubahan posisi keuangan yang tergambar di neraca 2004 dan 2005. Selain itu, catatan atas laporan keuangan diharapkan dibaca sebagai kesatuan yang tidak terpisahkan dengan komponen laporan keuangan lainnya.

2. Kebijakan Akuntansi yang Penting

a. Entitas pelaporan

Entitas pelaporan keuangan menunjukkan pusat-pusat pertanggungjawaban dalam sistem keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan yang akan bertindak sebagai entitas akuntansi. Entitas pelaporan keuangan mengacu pada konsep bahwa setiap pusat pertanggungjawaban harus bertanggung jawab atas pelaksanaan tugasnya sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Entitas pelaporan keuangan daerah adalah Pemerintah Kabupaten Lamongan secara keseluruhan, sedangkan pusat-pusat pertanggungjawaban ada pada Bupati, DPRD, Sekretariat Daerah, Dinas Daerah, lembaga teknis daerah lainnya, dan non-lembaga daerah yang berhak dan bertanggung jawab menggunakan anggaran dalam rangka pelaksanaan APBD.

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

b. Basis akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan adalah basis akrual untuk pengakuan aktiva, utang, dan ekuitas dana dalam Neraca dan basis kas untuk pengakuan pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam Laporan Perhitungan APBD. Laporan Aliran Kas disusun dengan metode langsung yang menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode yang berakhir 31 Desember 2005 dan 2004 yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, dan pembiayaan.

c. Basis pengukuran yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan

Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan menggunakan nilai perolehan historis. Aktiva dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aktiva tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan menggunakan mata uang Rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang Rupiah.

d. Akuntansi pendapatan

Pendapatan adalah peningkatan aktiva dan atau penurunan utang yang berasal dari berbagai kegiatan dalam periode berjalan. Dalam pengakuannya, pendapatan dicatat jika telah memenuhi dua kriteria, yaitu ketersediaan (*availability*) dan dapat diukur (*measurable*). Pencatatan pendapatan juga dilakukan berdasarkan asas bruto, yaitu mencatat penerimaan bruto dan tidak dikompensasikan dengan pengeluaran yang terakait atasnya.

e. Akuntansi belanja

Belanja adalah penurunan aktiva dan atau kenaikan utang yang digunakan untuk berbagai kegiatan dalam satu periode akuntansi. Dalam pengakuannya, belanja non-modal diakui berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan.

f. Akuntansi pembiayaan

Pembiayaan adalah transaksi keuangan daerah yang dimaksudkan untuk menutup selisih antara pendapatan dan belanja dalam satu periode akuntansi. Pengakuan pembiayaan dalam periode berjalan dilakukan pada saat kas diterima untuk penerimaan daerah dan pada saat kas dikeluarkan untuk pengeluaran daerah.

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

g. Akuntansi aktiva

Aktiva adalah sumber daya ekonomi yang diyakini memiliki potensi keuntungan di masa depan. Tidak termasuk dalam pengertian sumber daya ekonomi adalah sumber daya alam seperti hutan, sungai, danau, rawa, kekayaan di dasar laut, kandungan pertambangan, dan harta peninggalan sejarah.

Pemerintah Kabupaten Lamongan menggunakan metode pencatatan persediaan secara periodik dengan perhitungan berdasarkan hasil inventarisasi fisik persediaan pada akhir periode akuntansi.

h. Akuntansi utang

Utang adalah kewajiban kepada pihak ketiga yang muncul akibat dari transaksi di masa lalu dimana untuk memenuhi kewajiban tersebut, pemerintah harus melakukan pengorbanan atas aktiva yang dimilikinya.

i. Akuntansi ekuitas dana

Ekuitas dana adalah jumlah kekayaan bersih yang merupakan selisih antara jumlah aktiva dengan jumlah utang. Secara lengkap, ekuitas dana terdiri atas ekuitas dana umum, ekuitas dana dicadangkan, dan ekuitas dana donasi.

4. Kas

Kas menunjukkan jumlah saldo kas dan setara kas yang dimiliki Pemerintah Kabupaten Lamongan, baik yang disimpan di rekening Pemerintah Kabupaten Lamongan (Kas di Kas Daerah) dan kas yang dipegang oleh Satuan Pemegang Kas (Kas di Pemegang Kas).

Saldo Kas di Kas Daerah Pemerintah Kabupaten Lamongan per 31 Desember 2005 menunjukkan jumlah sebesar Rp 24.654.577.232,68 dengan rincian sebagai berikut:

Saldo Akhir	Rp	20.654.577.232,68
Deposito	Rp	4.000.000.000,00
Sa'do Kas di Kas Daerah	Rp	24.654.577.232,68

Sedangkan Saldo Kas di Pemegang Kas per 31 Desember 2005 menunjukkan jumlah sebesar Rp. 18.521.000,00.

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

5. Piutang Pajak

Piutang Pajak muncul dikarenakan adanya Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) yang belum dibayar sampai tanggal 31 Desember 2004 dan 2005.

Piutang Pajak Pemerintah Kabupaten Lamongan per 31 Desember 2004 dan 2005 sebesar Rp. 5.783.225,00 dan Rp. 8.763.550,00 dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2005	2004
Pajak Hotel	1.696.700,00	861.700,00
Pajak Restoran	3.138.500,00	1.788.300,00
Pajak Hiburan	420.000,00	-
Pajak Reklame	2.672.500,00	1.944.700,00
Pajak Penerangan Jalan (PPJ)	-	-
Pajak Pengambilan Galian Gol. C	835.850,00	1.188.525,00
Pajak Pengambilan Sarang Burung Walet	-	-
Pajak Parkir	-	-
Saldo Piutang Pajak	8.763.550,00	5.783.225,00

6. Piutang Retribusi

Piutang Retribusi muncul karena adanya penerimaan Retribusi dari Dinas Kesehatan dan Badan Pengelola Rumah Sakit Daerah Dr. Soegiri yang belum disetor sampai tanggal 31 Desember 2005 sebesar Rp. 22.239.830,00, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2005
Dinas Kesehatan	
Retribusi PHB / ASKES	2.898.580,00

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	2005
Badan Pengelola RSUD Dr. Soegiri	
Administrasi / karcis	88.000,00
Tindakan / operasi	9.752.750,00
Rawat Jalan	1.396.000,00
Rawat inap umum	1.939.000,00
Laboratorium	1.776.500,00
Radiologi	860.000,00
Ambulance	775.000,00
EKG	25.000,00
IRD	508.000,00
Fisioterapy	120.000,00
Otopsi	550.000,00
Oksigen	1.341.000,00
Visum	210.000,00
Saldo Piutang Retribusi	22.239.830,00

7. Piutang Lain-lain

Piutang Lain-lain adalah piutang dari Piutang Jasa Bank, Piutang Denda dan dana-dana *revolving* Pemerintah Kabupaten Lamongan, baik berupa Pinjaman kepada Instansi maupun Penyertaan Dalam Proyek Pembangunan yang akan dikembalikan pada tahun-tahun berikutnya dengan rincian sebagai berikut :

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo Awal 2005	Penambahan 2005	Pengurangan 2005	Saldo Akhir 2005
A. DINAS PERTANIAN DAN KEHUTANAN				
Intensifikasi Cabe Jamu dan Diversifikasi Jagung Thn 2000	18.000.000,00	-	18.000.000,00	-
Bantuan Biaya Ops Pabrik Pupuk Maharani Thn 2004	111.320.000,00	-	111.320.000,00	-
Penangkaran Benih Padi Thn 2004	500.000.000,00	-	500.000.000,00	-
Peningkatan Mutu Intensifikasi Padi Thn 2004	206.700.000,00	-	206.700.000,00	-
Bantuan Biaya Ops Pabrik Pupuk Maharani Thn 2005	-	525.000.000,00	174.180.000,00	350.820.000,00
Penguatan Modal Lumbung Pangan Thn 2005	-	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	-
PMI Tanaman Kedelai Thn 2005	-	250.000.000,00	250.000.000,00	-
PMI Tanaman Tebu Thn 2005	-	400.000.000,00	-	400.000.000,00
Pengembangan Benih Padi Thn 2005	-	500.000.000,00	-	500.000.000,00
Denda PMI Padi Thn 2005	-	12.550.000,00	-	12.550.000,00

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo Awal 2005	Penambahan 2005	Pengurangan 2005	Saldo Akhir 2005
B. DINAS PERIKANAN DAN KELAUTAN				
Sapi Bibit Thn 2002	114.819.668,00	-	66.225.435,00	48.594.233,00
Sapi Bibit Thn 2003	63.914.343,00	-	18.166.830,00	45.747.513,00
Sapi Bibit Thn 2004	286.200.000,00	-	227.385.570,00	58.814.430,00
Sapi Kereman Thn 2003	113.520.750,00	-	6.400.000,00	107.120.750,00
Sapi Kereman Thn 2004	490.464.755,00	-	107.614.000,00	382.850.755,00
PMI Sawah Tambak Thn 2004	397.077.000,00	-	223.184.050,00	173.892.950,00
Pinjaman Kepada ASPELA Thn 2004	-	40.500.000,00	5.000.000,00	35.500.000,00
Pinjaman Operasional PEMP Thn 2004 (Swamitra Mina)	-	25.000.000,00	-	25.000.000,00
Pinjaman Modal TPI Thn 2005	-	351.487.500,00	351.487.500,00	-
Pengelolaan Sapi Hibah Thn 2005	-	60.000.000,00	60.000.000,00	-
Pinjaman Kepada ASPELA Thn 2005	-	376.593.750,00	130.968.750,00	245.625.000,00
Denda ASPELA Thn 2005	-	3.774.197,55	-	3.774.197,55

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo Awal 2005	Penambahan 2005	Pengurangan 2005	Saldo Akhir 2005
C. DINAS PERINDAGKOP				
Permodalan Industri Kecil Thn 2005	-	502.125.000,00	502.125.000,00	-
Modal Kerja Kctahanan Pangan Thn 2005	-	1.514.100.000,00	1.514.100.000,00	-
Pinjaman Modal KSP/USP Thn 2005	-	502.125.000,00	502.125.000,00	-
Permodalan PKL Alun-Alun Thn 2005	-	30.900.000,00	30.000.000,00	900.000,00
Denda Pinjaman PKL Alun-Alun Thn 2005	-	600.000,00	-	600.000,00
Denda Pinjaman KKP Thn 2005	-	26.700.000,00	-	26.700.000,00
Denda KSP Thn 2005	-	480.000,00	-	480.000,00
D. KANTOR PENGELOLAAN PASAR				
Pinjaman Untuk Pasar-Pasar Desa	4.083.070.750,00	576.162.000,00	927.433.700,00	3.731.799.050,00
Pinjaman Kredit Inpres Pasar Desa	18.440.000,00	-	11.195.000,00	7.245.000,00
Kontribusi Pasar Desa	-	272.700.000,00	68.825.000,00	203.875.000,00

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo Awal 2005	Penambahan 2005	Pengurangan 2005	Saldo Akhir 2005
E. DINAS PU BINA MARGA				
Jasa Bank Pemeliharaan Jalan Thn. 2005	-	624.367,55	-	624.367,55
F. DINAS KESEHATAN				
Jasa Bank PHB / ASKES Thn 2005	-	436.469,00	-	436.469,00
Jumlah Piutang Lain-Lain :	6.403.527.266,00	7.971.858.284,10	8.012.435.835,00	6.362.949.715,10

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

8. Persediaan

Persediaan yang dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Lamongan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah. Termasuk dalam Persediaan adalah barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian jumlah Persediaan adalah sebagai berikut:

Uraian	2005	2004
Alat tulis kantor di Bagian Umum, Dinkes, RSUD, Dipenda, BKD, BPM, Dinas Perindagkop, DPU Cipta Karya dan DPU Pengairan	34.482.259,38	61.199.200,00
Obat-obatan dan alat medis habis pakai di Dinkes dan RSUD	3.004.153.424,24	3.638.287.267,77
Barang Cetakan di Bagian Umum, Dinkes, RSUD dan Dinas Perindagkop	28.862.250,00	3.778.500,00
Barang Gudang/Kantor Habis Pakai	7.229.000,00	-
Persediaan aspal di Dinas PU Bina Marga	-	312.015.000,00
Persediaan drum di Dinas PU Bina Marga	-	2.632.000,00
Persediaan di Dinas Pendapatan	17.834.000,00	31.298.825,00
Saldo Persediaan	3.092.560.933,62	4.049.210.792,77

9. Investasi dalam saham

Investasi dalam saham merupakan penyertaan modal oleh Pemerintah Kabupaten Lamongan di suatu entitas bisnis. Investasi tersebut akan dipertahankan dalam jangka panjang dengan maksud mendapatkan manfaat ekonomis dan atau manfaat sosial dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi. Rincian Investasi dalam Saham yang dilakukan oleh Pemerintah Kabupaten Lamongan adalah sebagai berikut:

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	2005	2004
Penyertaan pada Bank Pasar	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
Penyertaan pada PD Aneka Usaha	2.500.000.000,00	2.500.000.000,00
Penyertaan pada PDAM	8.354.174.092,00	7.804.174.092,00
Penyertaan pada Bank Jatim	2.478.515.952,24	2.262.334.040,49
Saldo Investasi dalam Saham	18.332.690.044,24	17.566.508.132,49

10. Aktiva Tetap

Jumlah tercatat dari Aktiva Tetap yang dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Lamongan per 31 Desember 2005 adalah sebagai berikut:

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo 2005	Penambahan	Pengurangan	Saldo 2004
Tanah	1.497.879.799.130,00	12.099.886.750,00	-	1.485.779.912.380,00
Jalan dan Jembatan	624.657.950.450,00	10.046.751.000,00	10.000.000,00	614.621.199.450,00
Bangunan Air/Irigasi	107.046.508.000,00	423.643.000,00	-	106.622.865.000,00
Instalasi	3.578.374.397,00	2.149.022.000,00	-	1.429.352.397,00
Jaringan	8.723.214.070,00	2.586.383.050,00	-	6.136.831.020,00
Bangunan Gedung	223.313.437.450,00	5.160.058.250,00	293.493.000,00	218.446.872.200,00
Monumen	4.104.120.000,00	160.000.000,00		3.944.120.000,00
Alat-alat Besar	3.300.845.000,00	343.600.000,00	-	2.957.245.000,00
Alat-alat Angkutan	29.520.961.505,00	3.105.015.000,00	-	26.415.946.505,00
Alat-alat Bengkel dan Alat-alat Ukur	529.945.384,00	-	-	529.945.384,00
Alat-alat Pertanian	125.840.455,00	-	-	125.840.455,00
Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	37.073.946.908,00	5104.295.000,00	90.500.000,00	32.060.151.908,00
Alat-alat Studio dan Alat-alat Komunikasi	3.272.283.740,00	717.823.000,00	-	2.554.460.740,00
Alat-alat Kedokteran	2.740.141.944,00	513.159.600,00	-	2.226.982.344,00

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Saldo 2005	Penambahan	Pengurangan	Saldo 2004
Alat-alat Laboratorium	4.799.734.828,00	525.000.000,00	-	4.274.734.828,00
Buku atau Perpustakaan	5.169.698.915,00	61.700.000,00	-	5.107.998.915,00
Barang Bercorak Kesenian dan Kebudayaan	3.681.685.369,00	-	-	3.681.685.369,00
Hewan, Ternak serta Tanaman	172.850.000,00	104.450.000,00	-	68.400.000,00
Alat-alat Promosi	170.360.000,00	170.360.000,00	-	-
Alat-alat Persenjataan/Keamanan	153.735.625,00	-	-	153.735.625,00
Jumlah Aktiva Tetap	2.560.015.433.170,00	43.435.856.650,00	558.703.000,00	2.517.138.279.520,00

KETERANGAN :

Penghapusan Jembatan (Bid.2)

Jembatan Pasarlegi 10.000.000,-

Penghapusan Gedung (bid.6)

- Gedung SDN Jetis 93.000.000,-
- Gedung Cab. Dinas P&K Lamongan 150.000.000,-
- Gedung Pasar Ikan Lamongan 5.000.000,-
- Gedung SDN Mluwur 10.000.000,-
- Gedung Rumah Makan Maharani 11.577.000,-
- Gedung Garuda 23.916.000,-
293.493.000,-

Penghapusan Karena Hilang (Bid.12)

- Badan Pengawas 4 CPU 18.000.000,-
- Kecamatan Paciran 4 CPU 10.000.000,-
- Kec. Deket 3 CPU dan 1 TV 7.000.000,-
35.000.000,-

Ganti Rugi

- Dipenda 3 CPU dan 1 Printer 12.684.000,-
- Kec. Pucuk 3 CPU & 2 Printer 25.535.000,-
- Dinas P&K 1 CPU 4.000.000,-
- Perhubungan 1 CPU 2.950.000,-
- Badan Pengawas 4 CPU 18.790.000,-
- Kec. Paciran 4 CPU 10.600.000,-
- Kec. Deket 3 CPU & 1 TV 7.000.000,-
81.559.000,-

Pengadaan Swadaya

Pengadaan Swadaya dari KB dan Kesos (Pompa Air 1 Unit) 319.000,-

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

11. Aktiva Lain-Lain

Dalam neraca Pemerintah Kabupaten Lamongan per 31 Desember 2005 ini, yang termasuk Aktiva Lain-lain adalah :

- a. BUILT OPERATE and TRANSFER (B O T) pembangunan Wisata Bahari Lamongan (WBL) dengan nilai sebesar Rp.29.250.000.000,00 hasil dari reklas Aktiva Penyertaan Saham untuk dipindah ke komponen Aktiva Lain-lain, hal tersebut berdasarkan hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) ;
- b. Dana Santunan yang dipergunakan untuk pembayaran santunan bagi pegawai negeri sipil dan tenaga kontrak Pemerintah Kabupaten Lamongan yang meninggal dunia dan pensiun. Berdasarkan laporan dari Tim Pengelola Dana Santunan Pemerintah Kabupaten Lamongan, sampai dengan akhir tahun 2005 nilai Dana Santunan menunjukkan jumlah sebesar Rp. 1.085.049.352,89.

12. Hutang

Bagian Lancar Hutang Jangka Panjang adalah bagian Hutang Dalam Negeri yang jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Saldo per 31 Des 05	Bagian Lancar	Saldo Hutang Jk. Pjg
A. Hutang P3KT			
Pokok pinjaman	124.374.000,00	16.583.200,00	107.790.800,00
Bunga	45.381.539,60	10.969.786,80	34.411.752,80
Jumlah	169.755.539,60	27.552.986,80	142.202.552,80
B. Hutang Second East Java			
Pokok pinjaman	187.500.000,00	25.000.000,00	162.500.000,00
Bunga	86.248.651,38	21.131.250,00	65.117.401,38
Jasa bank	688.681,14	459.375,00	229.306,14
Jumlah	274.437.332,52	46.590.625,00	227.846.707,52
Total Hutang	444.192.872,12	74.143.611,80	370.049.260,32

Saldo per 31 Desember 2005 merupakan total hutang jangka panjang Pemerintah Kabupaten Lamongan. Bagian lancar merupakan rencana pembayaran hutang jangka panjang di tahun 2006. saldo hutang jangka panjang adalah saldo hutang yang masih akan ditanggung oleh Pemerintah Kabupaten Lamongan dalam jangka panjang.

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

13. Ekuitas Dana Lancar

Rincian Ekuitas Dana Lancar dari Pemerintah Kabupaten Lamongan adalah sebagai berikut:

Uraian	2005	2004
SILPA tahun pelaporan	24.673.098.232,68	32.953.321.190,40
Cadangan untuk piutang	6.393.953.095,10	6.409.310.491,00
Cadangan untuk persediaan	3.092.560.933,62	4.049.210.792,77
Dana untuk pembayaran utang jangka pendek	(74.143.611,80)	(78.635.127,42)
Saldo Ekuitas Dana Lancar	34.085.468.649,60	43.333.207.346,75

14. Ekuitas Dana yang Diinvestasikan

Rincian Ekuitas Dana yang Diinvestasikan dari Pemerintah Kabupaten Lamongan adalah sebagai berikut:

Uraian	2005	2004
Diinvestasikan dalam investasi jangka panjang	18.332.690.044,24	42.066.508.132,49
Diinvestasikan dalam aktiva tetap	2.560.015.433.170,00	2.517.138.279.520,00
Diinvestasikan dalam aktiva lain-lain	30.335.049.352,89	1.318.275.764,59
Dana untuk pembayaran utang jangka panjang	(370.049.260,32)	(445.218.364,43)
Saldo Ekuitas Dana yang Diinvestasikan	2.608.313.123.306,81	2.560.077.845.052,65

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

15. Pajak Daerah

Pemerintah Kabupaten Lamongan pada tahun 2005 berhasil mengumpulkan pajak daerah sebesar Rp 10.359.189.127,00 dari target anggaran sebesar Rp 10.353.415.000,00. Besaran pajak daerah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Pajak Hotel	10.000.000,00	10.935.000,00	109.35%
Pajak Restoran	40.000.000,00	42.115.000,00	105.29%
Pajak Hiburan	85.500.000,00	88.786.525,00	103.84%
Pajak Reklame	200.375.000,00	214.358.750,00	106.98%
Pajak Penerangan Jala.:	9.800.000.000,00	9.783.301.627,00	99.83%
Pajak Pengambilan Bahan Galian Gol C	150.040.000,00	151.891.025,00	101.23%
Pajak Pengambilan Sarang Burung	50.000.000,00	50.301.200,00	100.60%
Pajak Parkir	17.500.000,00	17.500.000,00	100.00%
Total Pajak Daerah	10.353.415.000,00	10.359.189.127,00	100.06%

16. Retribusi Daerah

Pemerintah Kabupaten Lamongan pada tahun 2005 berhasil mengumpulkan retribusi daerah sebesar Rp 13.452.167.363,00 dari target anggaran sebesar Rp 12.292.923.600,00. Besaran retribusi daerah tersebut dapat dirinci sebagai berikut :

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Retribusi Pelayanan Kesehatan	3.988.500.000,00	4.598.341.840,00	115.29%
Retribusi Pelayanan Persampahan / Kebersihan	100.000.000,00	100.000.000,00	100.00%
Retribusi Penggantian Biaya Cetak KTP	1.577.760.000,00	1.767.616.000,00	112.03%
Retribusi Penggantian Biaya Cetak Akte Catatan Sipil	245.248.000,00	292.079.500,00	119.10%
Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	2.196.400.000,00	2.205.104.950,00	100.40%
Retribusi Pelayanan Pasar	1.188.000.000,00	1.228.352.000,00	103.40%
Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	340.000.000,00	340.550.000,00	100.16%
Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	11.500.000,00	11.510.000,00	100.09%
Retribusi Jasa Usaha Pemakaian Kekayaan Daerah	801.947.000,00	673.573.727,00	83.99%
Retribusi Jasa Usaha Tempat Pelelangan	360.500.000,00	360.500.000,00	100.00%
Retribusi Jasa Usaha Terminal	118.728.000,00	118.728.900,00	100.00%
Retribusi Jasa Usaha Tempat Usaha Khusus Parkir	94.290.600,00	94.698.750,00	100.43%
Retribusi Jasa Usaha Rumah Potong Hewan	45.300.000,00	45.300.000,00	100.00%
Retribusi Pemeriksaan Kesehatan Hewan	40.000.000,00	40.000.000,00	100.00%
Retribusi Jasa Usaha Tempat Rekreasi dan Olahraga	370.000.000,00	370.232.850,00	100.06%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Retribusi Ijin Mendirikan Bangunan	315.750.000,00	396.955.300,00	125.72%
Retribusi Ijin Gangguan	82.500.000,00	147.883.950,00	179.25%
Retribusi Ijin Trayek	17.000.000,00	17.078.000,00	100.46%
Retribusi Ijin Usaha	190.000.000,00	205.337.500,00	103.18%
Retribusi Ijin Penebangan Kayu dan Tata Usaha Kayu Rakyat	40.000.000,00	56.741.481,00	141.85%
Retribusi Ijin Penggilingan Padi, Huller, dan Penyosohan Beras	15.000.000,00	15.600.000,00	104.00%
Retribusi Pas Kecil dan Sertifikasi Kesempurnaan Kapal	5.500.000,00	5.625.000,00	102.27%
Retribusi Penggantian Biaya Pengadaan Dokumen Barang/Jasa	125.000.000,00	210.057.615,00	168.05%
Retribusi Izin Eksplorasi, Eksploitasi dan Pengambilan dan Pemanfaatan Air Bawah Tanah	2.000.000,00	2.300.000,00	115.00%
Retribusi Reklamasi	3.000.000,00	138.000.000,00	4600.00%
Retribusi Ijin Usaha Perikanan	10.000.000,00	10.000.000,00	100.00%
Total Retribusi Daerah	12.292.923.600,00	13.452.167.363,00	109.43%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

17. Hasil Perusahaan Milik Daerah

Pemerintah Kabupaten Lamongan pada tahun 2005 berhasil mengumpulkan hasil perusahaan milik daerah sebesar Rp 5.740.702.526,71 dari target anggaran sebesar Rp 5.538.702.500,00. Besaran hasil perusahaan milik daerah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Bagian Laba Perusahaan Milik Daerah	507.380.000,00	507.380.000,00	100.00%
Bagian Laba Lembaga Keuangan Bank	491.322.500,00	491.322.526,71	100.00%
Bagian Laba Atas Penyertaan Modal/Investasi Kepada Pihak Ketiga	4.540.000.000,00	4.742.000.000,00	104.45%
Total Hasil Perusahaan Milik Daerah	5.538.702.500,00	5.740.702.526,71	103.65%

Bagian laba atas penyertaan modal/investasi kepada pihak ketiga terdiri dari investasi pada PT Wisata Bahari Lamongan dan pabrik es PT Tirta Maharani, dengan rincian sebagai berikut:

Bagian Laba Atas Penyertaan Modal/Investasi Kepada Pihak Ketiga	Anggaran	Realisasi	%
PT Wisata Bahari Lamongan	4.000.000.000,00	4.500.000.000,00	112,50%
Pabrik Es PT Tirta Maharani	540.000.000,00	242.000.000,00	44,81%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

18. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah

Pemerintah Kabupaten Lamongan pada tahun 2005 berhasil mengumpulkan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah sebesar Rp 11.801.846.697,66 dari target anggaran sebesar Rp 12.751.920.385,00. Besaran lain-lain pendapatan asli daerah yang sah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan	30.350.000,00	58.846.000,00	193.89%
Penerimaan Jasa Giro	400.000.000,00	439.937.897,07	109.98%
Penerimaan Usaha Dinas	8.576.037.185,00	7.643.288.385,00	89.12%
Penerimaan Bunga Deposito	1.050.000.000,00	1.094.511.997,99	104.24%
Penerimaan Lain-lain	2.695.533.200,00	2.565.262.417,60	95.17%
Total Lain-lain PAD yang Sah	12.751.920.385,00	11.801.846.697,66	92.55%

19. Dana Perimbangan

Dana Perimbangan merupakan pendapatan Pemerintah Kabupaten Lamongan yang sumber dananya berasal dari penerimaan APBN yang dialokasikan kepada Pemerintah Kabupaten Lamongan untuk membiayai kebutuhan daerah dalam rangka otonomi daerah, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Bagi hasil pajak / bukan pajak	25.024.774.640,00	29.572.500.014,00	118,17%
Dana Alokasi Umum (DAU)	324.917.000.000,00	324.917.000.000,00	100,00%
Dana Perimbangan dari Propinsi	19.101.788.000,00	22.630.098.491,00	118,47%
Saldo Dana Perimbangan	369.043.562.640,00	377.119.598.505,00	102,19%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

20. Lain-Lain Pendapatan Yang Sah

Lain-Lain Pendapatan Yang Sah merupakan pendapatan yang sumber dananya berasal dari penerimaan APBN, berupa pendapatan lain-lain dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Lain-lain Pendapatan Yang Sah	25.482.890.000,00	25.482.890.000,00	100,00%
Saldo Lain-lain Pendapatan Yang Sah	25.482.890.000,00	25.482.890.000,00	100,00%

21. Belanja

Merupakan pengurangan Ekuitas Dana Lancar SiLPA Pemerintah. Daerah yang digunakan untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintah dan pembangunan. Belanja terdiri dari:

a. Belanja Administrasi Umum

APARATUR DAERAH

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Pegawai/Personalia	72.664.272.751,00	70.247.761.842,00	96,67%
Belanja barang & jasa	8.803.564.000,00	8.493.651.665,00	96,48%
Belanja perjalanan dinas	1.423.979.500,00	1.368.275.000,00	96,09%
Belanja pemeliharaan	3843.206.000,00	3.810.726.885,00	99,15%
Saldo Belanja Administrasi Umum	86.735.022.251,00	83.920.415.392,00	96,75%

PELAYANAN PUBLIK

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Pegawai/Personalia	186.065.426.000,00	177.618.606.727,00	95,46%
Belanja barang & jasa	13.560.742.000,00	13.412.256.001,00	98,91%
Belanja perjalanan dinas	365.067.000,00	363.199.850,00	99,49%
Belanja pemeliharaan	2.260.475.000,00	2.254.119.362,00	99,72%
Saldo Belanja Administrasi Umum	202.251.710.000,00	193.648.181.940,00	95,75%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

PELAYANAN PUBLIK

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Tanah	12.100.000.000,00	12.099.886.750,00	100,00%
Belanja Modal Jalan dan Jembatan	10.350.802.000,00	10.046.751.000,00	97,06%
Belanja Modal Bangunan Air	425.000.000,00	423.643.000,00	99,68%
Belanja Modal Instalasi	2.156.900.000,00	2.149.022.000,00	99,63%
Belanja Modal Jaringan	2.449.100.000,00	2.425.523.100,00	99,04%
Belanja Modal Bangunan Gedung	4.686.175.000,00	4.525.970.250,00	96,58%
Belanja Modal Monumen	160.000.000,00	160.000.000,00	100,00%
Belanja Modal Alat-alat Angkutan	984.000.000,00	885.000.000,00	89,94%
Belanja Modal Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	1.681.658.000,00	1.681.252.500,00	99,98%
Belanja Modal Alat-alat Studio dan Alat-alat Komunikasi/Elektronik	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00%
Belanja Modal Alat-alat Kedokteran	518.000.000,00	513.159.600,00	99,07%
Belanja Modal Alat-alat Laboratorium	25.000.000,00	25.000.000,00	100,00%
Belanja Modal Buku/Perpustakaan	54.200.000,00	54.200.000,00	100,00%
Belanja Modal Hewan, Ternak, serta Tanaman	105.000.000,00	104.450.000,00	99,46%
Belanja Modal Alat Promosi	115.000.000,00	114.860.000,00	99,88%
Saldo Belanja Modal	35.816.835.000,00	35.214.718.200,00	98,32%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

d. Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Bagi Hasil Pajak	40.000.000,00	13.500.496,00	33,75%
Belanja Bagi Hasil Pajak / Retribusi Kepada Pemerintah Desa	775.307.000,00	560.635.902,00	72,31%
Belanja Bantuan Keuangan Kepada Pemerintah Kabupaten	1.100.480.000,00	1.098.251.000,00	99 80%
Belanja Bantuan Keuangan Kepada Pemerintah Desa	44.686.498.400,00	43.924.737.091,00	98,30%
Bantuan Keuangan Kepada Organisasi Kemasyarakatan dan Profesi	18.500.150.000,00	17.811.547.559,34	96,28%
Belanja Bantuan Keuangan Kepada Organisasi Politik	721.000.000,00	719.745.000,00	99,83%
Bantuan Keuangan Kepada Lembaga Keagamaan / Pendidikan	16.093.680.000,00	16.062.103.550,00	99,80%
Bantuan Keuangan Pembinaan Wilayah, Administrasi Pemerintahan, dan Keamanan	2.170.000.000,00	2.169.975.000,00	100,00%
Saldo Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan	84.087.115.400,00	82.360.495.598,34	97,95%

e. Belanja Tidak Tersangka

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Tidak Tersangka	900.000.000,00	0,00	0,00%
Saldo Belanja Tidak Tersangka	900.000.000,00	0,00	0,00%

PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2005 DAN 2004

22. Pembiayaan

Pembiayaan merupakan seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran. Pembiayaan meliputi:

a. Penerimaan Pembiayaan

Penerimaan pembiayaan adalah seluruh transaksi penerimaan yang dimaksudkan untuk menutup defisit anggaran. Penerimaan pembiayaan meliputi: Sisa Lebih Perhitungan Anggaran yang lalu dan Transfer dari Dana Cadangan.

Penerimaan Pembiayaan Pemerintah Kabupaten Lamongan untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2005 sebesar Rp. 32.945.321.190,40. Besaran penerimaan pembiayaan tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
SILPA Tahun Lalu	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100.00%
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	32.945.321.190,40	32.945.321.190,40	100.00%

b. Pengeluaran Pembiayaan

Pengeluaran pembiayaan dimaksudkan untuk investasi dan pembayaran hutang pemerintah yang jatuh tempo pada tahun berjalan. Pengeluaran pembiayaan meliputi: Penyertaan Modal dan Pembayaran Hutang Pokok yang Jatuh Tempo.

Pengeluaran Pembiayaan Pemerintah Kabupaten Lamongan untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2005 sebesar Rp 5.557.765.111,75. Besaran pengeluaran pembiayaan tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	%
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	5.516.537.809,24	5.516.181.911,75	99,99%
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri – Pemerintah Pusat	41.583.200,00	41.583.200,00	100,00%
Jumlah Penerimaan Pembiayaan	5.558.121.009,24	5.557.765.111,75	99,99%

23. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas merupakan salah satu jenis laporan pertanggungjawaban yang merupakan hasil proses akuntansi atas transaksi-transaksi keuangan pemerintah daerah baik dari transaksi anggaran maupun non anggaran.

Laporan Arus Kas merupakan laporan yang memuat perbandingan selisih antara penerimaan kas (kas masuk) dengan pengeluaran kas (kas keluar) selama satu periode akuntansi. Laporan Arus Kas akan menunjukkan adanya kenaikan/penurunan kas pemerintah daerah dalam berkaitan dengan aktivitas keuangan pemerintah daerah.

Laporan Arus Kas meliputi secara lengkap terdiri atas:

- Arus Kas dari Aktivitas Operasi
- Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan
- Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan
- Arus Kas dari Aktivitas Non Anggaran

a. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Kas dari Aktivitas Operasi mencerminkan posisi penerimaan dan pengeluaran kas yang berkaitan dengan kegiatan operasi dari pemerintah daerah yang meliputi arus kas masuk dan arus kas keluar. Selisih antara arus masuk kas dari aktivitas operasi dengan arus keluar kas dari aktivitas operasi merupakan arus kas bersih dari aktivitas operasi yang menggambarkan kemampuan Pemerintah Kabupaten Lamongan menghasilkan kas tanpa ada bantuan sumber daya lain.

b. Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan

Arus Kas dari Aktivitas Investasi mencerminkan posisi penerimaan dan pengeluaran kas yang berkaitan dengan kegiatan investasi dari Pemerintah Kabupaten Lamongan pada aset-aset non keuangan. Selisih antara arus kas masuk dari aktivitas investasi aset non keuangan dengan arus kas keluar dari aktivitas investasi aset non keuangan menghasilkan arus kas bersih dari aktivitas investasi aset non keuangan.

c. Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan

Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan mencerminkan posisi penerimaan dan pengeluaran kas yang berkaitan dengan kegiatan pembiayaan dari pemerintah daerah yang meliputi arus kas masuk dan arus kas keluar. Selisih antara arus masuk kas dari aktivitas pembiayaan dengan arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan merupakan arus kas bersih dari aktivitas pembiayaan.

d. Arus Kas dari Aktivitas Non Anggaran

Transaksi non-anggaran adalah transaksi keuangan pemerintah yang tidak mempengaruhi anggaran. Penerimaan dan pengeluaran kas ini terjadi sehubungan dengan adanya potongan atau pungutan oleh pemerintah atas pembayaran yang dilakukan. Uang dipungut atau dipotong dari pembayaran yang dilakukan pemerintah ini bukan hak pemerintah tetapi merupakan milik pihak ketiga. Oleh karena itu pemerintah berkewajiban untuk menyetorkannya kepada pihak ketiga sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Penerimaan kas yang tidak mempengaruhi anggaran yang berasal dari potongan seperti ini disebut Penerimaan Perhitungan Pihak ketiga (PFK) dan penyetoran kepada pihak ketiga yang berhak atas uang tersebut disebut Pengeluaran Perhitungan Pihak ketiga (PFK).

Penerimaan PFK adalah penerimaan kas daerah yang berasal dari potongan pembayaran (SPM), seperti Pajak Penghasilan (PPH Pasal 21) yang menjadi hak Pemerintah Pusat, potongan Taspen, Askes, Taperum, dan potongan untuk kepentingan pihak ketiga lainnya.

Pengeluaran PFK adalah pengeluaran kas daerah untuk penyetoran pungutan atau potongan yang telah dilakukan oleh pemerintah Daerah kepada pihak ketiga yang berhak, seperti penyetoran PPH Pasal 21, kepada Pemerintah Pusat, iuran pensiun ke Taspen, premi asuransi kesehatan ke Askes, dan tabungan perumahan ke Taperum.