



5.6. Laporan Arus Kas (LAK)

Laporan Arus Kas Pemerintah Kabupaten Wonosobo menyajikan informasi arus penerimaan dan pengeluaran kas selama Tahun 2016 dan 2015 meliputi Arus Kas dari Aktivitas Operasi, Aktivitas Investasi, Aktivitas Pendanaan dan Aktivitas Transitoris dengan realisasi TA 2016 dan 2015, termasuk Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) tahun berkenaan, sebagai berikut:

Tabel V.312 Ringkasan Laporan Arus Kas

	Tahun 2016	Tahun 2015
	(Rp)	(Rp)
Arus Kas dari :		
(1) Aktivitas Operasi	225.684.019.274,00	184.583.362.294,00
(2) Aktivitas Investasi	(282.447.149.201,00)	(272.280.840.608,80)
(3) Aktivitas Pendanaan	-	-
(4) Aktivitas Transitoris	4.661.716.338,00	526.517.520,00
Kenaikan/ Penurunan Kas	(52.101.413.589,00)	(87.170.960.794,80)
Saldo Awal Kas di BUD	214.185.003.478,00	301.355.964.273,00
Saldo Akhir Kas di BUD	162.083.589.889,00	214.185.003.478,20
Saldo Awal Kas di BLUD RSUD	19.611.940.839,00	24.902.067.340,00
Saldo Akhir Kas di BLUD RSUD	12.780.336.986,00	19.611.940.839,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	186.364.930,00	308.726.888,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan	56.050.000,00	10.000.000,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD Puskesmas	3.443.515.968,00	3.983.748.996,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan BLUD Puskesmas	0,00	0,00
Saldo Akhir Kas Lainnya	3.032.830.755,00	15.427.355.140,00
Saldo Akhir Kas	181.582.688.528,00	253.526.775.341,20

5.6.1. Arus Kas dari Aktifitas Operasi

Arus kas bersih aktivitas operasi surplus sebesar Rp225.684.019.274,00 merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan Pemerintah Kabupaten Wonosobo dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya.

Tabel V.313 Arus Kas dari Aktifitas Operasi

	TAHUN 2016	TAHUN 2015
	(Rp)	(Rp)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Arus Masuk Kas		
Pendapatan Pajak Daerah	30.274.645.410,00	27.484.141.296,00
Pendapatan Retribusi Daerah	10.960.055.521,00	9.957.184.606,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	12.070.308.915,00	9.290.538.963,00
Lain-lain PAD yang Sah	33.143.350.555,00	36.046.876.526,00
Dana Bagi Hasil Pajak	25.946.175.664,00	19.628.098.000,00
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	12.843.147.351,00	11.764.929.154,00
Dana Alokasi Umum	841.407.175.000,00	748.447.761.000,00
Dana Alokasi Khusus	198.974.002.000,00	56.541.744.000,00
Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00



	TAHUN 2016	TAHUN 2015
	(Rp)	(Rp)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Dana Penyesuaian	0,00	198.827.670.000,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	79.333.708.155,00	81.707.802.179,00
Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	0,00	0,00
Pendapatan Hibah	5.940.000.000,00	5.955.000.000,00
Pendapatan Dana Darurat	0,00	0,00
Pendapatan Lainnya	211.262.858.000,00	126.679.017.899,00
Jumlah Arus Masuk Kas	1.462.155.426.571,00	1.332.330.763.623,00
Arus Keluar Kas		
Belanja Pegawai	758.453.814.253,00	706.764.791.427,00
Belanja Barang	149.132.096.260,00	132.863.094.620,00
Bunga	0,00	0,00
Subsidi	0,00	0,00
Hibah	77.640.955.976,00	152.677.379.282,00
Bantuan Sosial	117.500.000,00	3.088.343.256,00
Bantuan Keuangan	239.582.160.300,00	147.026.667.694,00
Belanja Tak Terduga	7.448.607.458,00	2.266.803.000,00
Bagi Hasil Pajak	3.090.500.000,00	2.316.299.999,00
Bagi Hasil Retribusi	1.005.773.050,00	744.022.051,00
Bagi Hasil Pendapatan Lainnya	0,00	0,00
Jumlah Arus Keluar Kas	1.236.471.407.297,00	1.147.747.401.329,00
ARUS KAS BERSIH	225.684.019.274,00	184.583.362.294,00

Arus kas bersih aktivitas operasi merupakan selisih dari arus kas masuk dengan arus kas keluar yang terdiri dari:

1. Arus Masuk Kas

Arus Masuk Kas dari Aktifitas Operasi TA 2016 adalah sebesar Rp1.462.155.426.571,00, jika dibandingkan dengan Arus Masuk Kas dari Aktifitas Operasi TA 2015 sebesar Rp1.332.330.763.623,00 maka bisa dikatakan mengalami kenaikan sebesar Rp129.824.662.948,00 atau 9,74 persen.

2. Arus Keluar Kas

Arus Keluar Kas dari Aktifitas Operasi TA 2016 adalah sebesar Rp1.236.471.407.297,00 jika dibandingkan dengan Arus Keluar Kas dari Aktifitas Operasi TA 2015 sebesar Rp1.147.747.401.329,00 maka mengalami kenaikan sebesar Rp 88.724.005.968,00 atau 7,73 persen.

5.6.2. Arus Kas dari Aktifitas Investasi

Arus kas bersih dari aktivitas investasi adalah defisit sebesar Rp282.447.149.201,00 mencerminkan adanya pengadaan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah dimasa yang akan datang. Dalam Tahun 2016 terdapat arus



masuk kas dari aktivitas investasi Rp63.871.010,00. Sedangkan arus keluar kas sebesar Rp282.511.020.211,00 nilai pengeluaran ini digunakan untuk Pembelian Aset Tetap dan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah.

Tabel V.314 Arus Kas Dari Aktifitas Investasi

ARUS KAS DARI AKTIFITAS INVESTASI	TAHUN 2016	TAHUN 2015
	(Rp)	(Rp)
Arus Masuk Kas		
Pencairan dana Cadangan	0,00	14.232.284.559,00
Pendapatan Penjualan atas Tanah	0,00	0,00
Pendapatan Penjualan atas Peralatan dan mesin	0,00	0,00
Pendapatan Penjualan atas Gedung dan bangunan	0,00	0,00
Pendapatan penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
Pendapatan Penjualan atas Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00
Pendapatan Penjualan atas Aset lainnya	0,00	0,00
Hasil Penjualan kekayaan Daerah yang dipisahkan	0,00	0,00
Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen	63.871.010,00	66.771.500,00
Jumlah Arus Masuk Kas	63.871.010,00	14.299.056.059,00
Arus Keluar Kas		
Pembentukan Dana Cadangan	0,00	0,00
Belanja Tanah	377.326.000,00	340.985.500,00
Belanja peralatan dan Mesin	48.072.244.983,00	53.532.824.380,80
Belanja Gedung dan bangunan	68.721.237.240,00	83.718.378.535,00
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	144.352.089.151,00	101.109.576.827,00
Belanja Aset Tetap Lainnya	4.957.532.837,00	6.109.393.803,00
Belanja Aset Lainnya	0,00	0,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	16.030.590.000,00	41.768.737.622,00
Pengeluaran Pembelian Investasi Non Permanen	0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar	282.511.020.211,00	286.579.896.667,80
ARUS KAS BERSIH	(282.447.149.201,00)	(272.280.840.608,80)

Arus kas bersih aktivitas investasi aset non keuangan merupakan selisih dari arus kas masuk dengan arus kas keluar yang terdiri dari:

1. Arus Masuk Kas

Arus Masuk Kas dari Aktifitas Investasi TA 2016 adalah sebesar Rp63.871.010,00 jika dibandingkan dengan arus kas masuk TA 2015 sebesar Rp14.299.056.059,00 mengalami penurunan sebesar Rp 14.235.185.049,00 atau 99,55%. Penurunan yang sangat signifikan tersebut dikarenakan hanya ada penerimaan penjualan investasi non permanen sebesar Rp63.871.010,00, berupa angsuran pokok dana bergulir.

2. Arus Keluar Kas

Arus Keluar Kas dari Aktifitas Investasi TA 2016 sebesar Rp282.511.020.211,00 jika dibandingkan dengan arus keluar kas



TA 2015 sebesar Rp286.579.896.667,80 terdapat penurunan sebesar Rp 4.068.876.456,80 atau 1,42 persen.

5.6.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Pada TA 2016 maupun TA 2015 tidak terdapat Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan.

5.6.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Arus kas bersih dari Aktivitas Transitoris surplus sebesar Rp4.661.716.338,00, yang mencerminkan saldo penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi anggaran, yaitu sebagai berikut:

Tabel V.315 Arus Kas Dari Aktivitas Transitoris

	2016	2015
	(Rp)	(Rp)
Arus Kas dari Aktivitas Transitoris :		
Arus Masuk Kas		
Penerimaan dari BLUD	4.575.000.000,00	0,00
Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga	62.557.342.272,00	65.184.605.576,00
Penerimaan Uang Persediaan di Bendaharawan Pengeluaran Tahun lalu	264.179.493,00	749.191.194,00
Jumlah arus masuk kas	67.396.521.765,00	65.933.796.770,00
Arus Keluar Kas		
Pengeluaran ke BLUD	0,00	0,00
Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga	62.557.342.272,00	65.143.099.757,00
Uang Persediaan Bendahara Pengeluaran Tahun Berjalan	177.463.155,00	264.179.493,00
Jumlah arus keluar kas	62.734.805.427,00	65.407.279.250,00
Arus Kas Bersih	4.661.716.338,00	526.517.520,00

Jumlah Arus Masuk Kas dari Aktivitas Transitoris sebesar Rp67.396.521.765,00 terdiri dari:

1. PPh Psl 21 dari Gaji PNS se-Kab. Wonosobo : Rp6.322.720.727,00
2. Askes PNS se- Kab. Wonosobo : Rp18.505.070.943,00
3. Taperum dari Gaji PNS se- Kab. Wonosobo : Rp738.985.000,00
4. IWP PNS se- Kab. Wonosobo : Rp36.990.565.602,00
5. Penerimaan Uang Persediaan di Bendaharawan Pengeluaran Tahun lalu : Rp264.179.493,00

6. Penerimaan dari BLUD : Rp4.575.000.000,00
 Penerimaan dari BLUD sebesar Rp4.575.000.000,00 berasal dari BLUD

RSUD Setjonegoro yaitu berupa sebagian SILPA Tahun Anggaran 2015.

Bahwa berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang



Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum pada pasal 29 maupun Permendagri Nomor 61 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan BLUD pada pasal 109 ayat (2) yang menyebutkan “Surplus anggaran BLU dapat digunakan dalam tahun anggaran berikutnya kecuali atas permintaan Kepala Daerah, disetorkan sebagian atau seluruhnya ke Kas Umum Daerah dengan mempertimbangkan posisi likuiditas BLU.” Dengan memperhatikan Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 125/PMK.07/2016 tanggal 16 Agustus 2016 tentang Penundaan Penyaluran DAU tahun 2016, didalamnya termasuk Kabupaten Wonosobo ditunda DAU-nya selama 4 bulan @ Rp22.800.000.000,00 dimulai dari bulan September s/d Desember 2016 dengan jumlah total sebesar Rp91.200.000.000,00. Atas pertimbangan tersebut, maka Bupati Wonosobo melalui Surat Nomor 900/476/2016 tanggal 15 September 2015 kepada Kepala BLUD RSUD Setjonegoro perihal Perintah Setor Sebagian SiLPA TA 2015 ke Rekening Kas Umum Daerah, bahwa penyetoran tersebut bukan sebagai pinjaman.

Jumlah Arus Keluar Kas dari Aktivitas Transitoris sebesar Rp62.734.805.427,00 terdiri dari :

1. PPh Psl 21 dari Gaji PNS se-Kab. Wonosobo : Rp6.322.720.727,00
2. Askes PNS se- Kab. Wonosobo : Rp18.505.070.943,00
3. Taperum dari Gaji PNS se- Kab. Wonosobo : Rp738.985.000,00
4. IWP PNS se- Kab. Wonosobo : Rp36.990.565.602,00
5. Penerimaan Uang Persediaan di Bendaharawan Pengeluaran Tahun Berjalan : Rp177.463.155,00
6. Pengeluaran ke BLUD : Rp0,00

5.6.5. Saldo Akhir Kas

Tabel V.316 Saldo Akhir Kas

Arus Kas dari :	Tahun 2016 (Rp)	Tahun 2015 (Rp)
(1) Aktivitas Operasi	225.684.019.274,00	184.583.362.294,00
(2) Aktivitas Investasi	(282.447.149.201,00)	(272.280.840.608,80)
(3) Aktivitas Pendanaan	0,00	0,00
(4) Aktivitas Transitoris	4.661.716.338,00	526.517.520,00
Kenaikan/ Penurunan Kas	(52.101.413.589,00)	(87.170.960.794,80)
Saldo Awal Kas di BUD	214.185.003.478,00	301.355.964.273,00
Saldo Akhir Kas di BUD	162.083.589.889,00	214.185.003.478,20



PEMERINTAH KABUPATEN WONOSOBO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2016

Arus Kas dari :	Tahun 2016 (Rp)	Tahun 2015 (Rp)
Saldo Awal Kas di BLUD RSUD	19.611.940.839,00	24.902.067.340,00
Saldo Akhir Kas di BLUD RSUD	12.780.336.986,00	19.611.940.839,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	186.364.930,00	308.726.888,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan	56.050.000,00	10.000.000,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD Puskesmas	3.443.515.968,00	3.983.748.996,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan BLUD Puskesmas	0,00	0,00
Saldo Akhir Kas lainnya	3.032.830.755,00	15.427.355.140,00
Saldo Akhir Kas	181.582.688.528,00	253.526.775.341,20

Saldo awal kas di BUD Tahun 2016 sebesar Rp214.185.003.478,00 dibandingkan dengan saldo akhir kas di BUD tahun 2015 sebesar Rp214.185.003.478,20 sehingga terdapat selisih Rp0,20, karena pembulatan pencairan SP2D LS ke RSUD Setjonegoro TA 2015.

Saldo akhir kas sebesar Rp181.582.688.528,00 tersebut rinciannya dapat dilihat pada Tabel V.317 sebagai berikut:

Tabel V.317 Saldo Akhir Kas

Rincian Saldo Akhir Kas :	2016(Rp)
1) Rekening BUD :	162.083.589.889,00
a) Giro	50.083.589.889,00
b) Deposito	112.000.000.000,00
2) Rekening BLUD RSUD	12.780.336.986,00
a) Giro	9.280.336.986,00
b) Deposito	3.500.000.000,00
2) Kas di BLUD Puskesmas	3.443.515.968,00
a) Sisa Kas Bendahara Pengeluaran BLUD Puskesmas dan di Giro BLUD Puskesmas	3.441.055.146,00
b) PFK	2.460.822,00
4) Kas di Bendahara Pengeluaran	186.364.930,00
a) Sisa Kas Bendahara Pengeluaran	177.463.155,00
b) PFK	8.901.775,00
5) Kas di Bendahara Penerimaan	56.050.000,00
6) Kas di Bendahara BOS	3.032.830.755,00
JUMLAH	181.582.688.528,00