



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

5.6. PENJELASAN POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan Ekuitas Atas Aktivitas Operasional pada tahun pelaporan. Dari Laporan Perubahan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.6.1. Ekuitas Awal

2018	2017
8,671,038,043,079.31	8,954,673,473,463.50

Saldo awal Ekuitas tahun 2018 adalah sebesar Rp8.671.038.043.079,31 jika dibandingkan pada tahun 2017 sebesar Rp8.954.673.473.463,50 maka mengalami penurunan sebesar Rp283.635.430.384,19 atau 3,17% yang merupakan saldo akhir Ekuitas tahun 2017.

5.6.2. Surplus/(Defisit) - LO

2018	2017
449,056,812,108.67	287,598,324,347.46

Surplus/(defisit) – LO sebesar Rp449.056.812.108,67 jika dibandingkan pada tahun 2017 sebesar Rp287.598.324.347,46 maka mengalami kenaikan sebesar Rp161.458.487.761,21 atau 56,14% merupakan surplus atas kegiatan operasional (Basis Akruar), sehingga akan menambah nilai Ekuitas pada Neraca Kabupaten Bengkalis Tahun Anggaran 2018.

5.6.3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

2018	2017
(124,182,712,029.14)	(571,233,754,731.65)

Dampak Kumulatif Atas Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar mengurangi Ekuitas Awal 2018 sebesar Rp124.182.712.029,14 jika dibandingkan pada tahun 2017 sebesar Rp571.233.754.731,65 maka mengalami kenaikan sebesar Rp447.051.042.702,51 atau 78,26% Dengan rincian sebagai berikut:

- a. Koreksi Nilai Aset Tetap merupakan pembetulan secara akuntansi agar akun/ pos yang tersaji dalam Laporan Keuangan Entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya, Koreksi Nilai Aset pada SKPD Tahun 2018 sebesar Rp146.994.772.968,70 Dapat dilihat dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.280 Rincian Koreksi Nilai Aset Tetap

SKPD	Koreksi Nilai Aset 2018	Koreksi Nilai Aset 2017
Sekretariat Daerah	(2,947,184.00)	(2,673,731,576.00)
Sekretariat DPRD	0.00	0.00
Dinas Kesehatan	0.50	0.00
Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil	0.00	(5.00)
Satuan Polisi Pamong Praja	0.00	(75,200,000.00)
Dinas Pariwisata, Kebudayaan, Kepemudaan dan Olahraga	(43,764,257.00)	0.00
Badan Penelitian dan Pengembangan	(1,891,295.00)	0.00
Dinas Pendidikan	381,495,000.00	(404,650,507,265.02)
Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi	(23,910,000.00)	0.00



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

RSUD Kecamatan Mandau	0.00	(120,929,400.84)
Kantor Camat Bantan	(31,859.00)	0.00
Dinas Pertanian	(449,859,148.00)	0.00
Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	147,135,681,711.20	(0.01)
Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	0.00	(277,397,808,947.00)
Kantor Camat Rumat	0.00	(64,475,000.00)
Total	146,994,772,968.70	(684,982,652,193.87)

Tabel 5.281 Koreksi Nilai Aset Tetap Sekretariat Daerah

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(2,947,184.00)	Koreksi Pencatatan atas Reklas Aset Tetap ke Aset lain- lain (Aset Rusak Berat)

Tabel 5.282 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Kesehatan

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	0.50	Koreksi Alat laboratorium

Tabel 5.283 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Pariwisata, Kebudayaan, Kepemudaan dan Olahraga

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(43,764,257.00)	Koreksi atas Kelebihan Pencatatan Nilai Aset Tetap

Tabel 5.284 Koreksi Nilai Aset Tetap Badan Penelitian dan Pengembangan

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(1,891,295.00)	Koreksi Pencatatan atas Reklas Aset Tetap ke Aset lain- lain (Aset Rusak Berat)

Tabel 5.285 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Pendidikan

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Penilaian Tanah SMPN 3 Talang Mandau	6,000,000.00	Inventarisasi
Penilaian Tanah SDN 27 Mandau	89,100,000.00	Inventarisasi
Penilaian Tanah SMPN 4 Talang Mandau	2,400,000.00	Inventarisasi
SDN 7	(236,662,500.00)	Double Entry
SDN 8	(236,662,500.00)	Double Entry
SDN 9	(94,665,000.00)	Double Entry
SDN 10	(94,665,000.00)	Double Entry



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

SDN 7	946,650,000.00	Koreksi Tambah atas pencatatan sebelumnya karna kesalahan dari pihak sekolah tidak mengikuti data awal Inventarisasi yaitu data dari Sucofindo
-------	----------------	--

Tabel 5.286 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(13,910,000.00)	Koreksi Nilai Aset Tetap Alat Angkutan
	(10,000,000.00)	Koreksi Nilai Aset Tetap Alat Studio dan Komunikasi

Tabel 5.287 Koreksi Nilai Aset Tetap Kantor Camat Bantan

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(31,859.00)	Koreksi Nilai Aset Tetap Alat Kantor dan Rumah Tangga

Tabel 5.288 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Pertanian

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Peralatan dan Mesin	(449,859,148.00)	Koreksi Nilai Aset Tetap Alat Pertanian

Tabel 5.289 Koreksi Nilai Aset Tetap Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Aset Tetap	Jumlah	Keterangan
Tanah	153,724,264,011.20	Koreksi Nilai Aset Tetap Tanah Bawah Jalan
Konstruksi Dalam Pengerjaan	(6,588,582,300.00)	Koreksi Nilai KDP Reklas ke Aset Lain-lain

b. Koreksi Akumulasi Penyusutan sebesar Rp261.048.685.365,58 merupakan penyesuaian terkait dengan adanya Penyusutan Aset Tetap pada Tahun 2018, dapat dilihat pada rincian SKPD sebagai berikut:

Tabel 5.290 Rincian Koreksi Akumulasi Penyusutan

SKPD	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap 2018	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap 2017
Sekretariat Daerah	28,824,766.66	(48,299,564,645.88)
Sekretariat DPRD	(113,397,427.99)	(3,091,952,918.00)
Dinas Kesehatan	(402,234,161.00)	993,776,751.00
Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil	(1,858,977,756.00)	0.00
Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	(698,780,190.00)	(35,000,000.00)
Badan Perencanaan Pembangunan Daerah	(274,217,192.00)	664,342,906.00
Badan Pendapatan Daerah	(250,772,345.00)	32,750,410.00
Kantor Satuan Polisi Pamong Praja	(3,135,532,043.16)	2,864,491,175.44
Dinas Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	(815,754,383.00)	0.00
Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	(287,004,494.98)	287,004,499.98
Dinas Ketahanan Pangan	(400,717,132.00)	1,297,459,711.20



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	1,278,616.00	12,500,000.75
Dinas Pariwisata, Kebudayaan, Kepemudaan dan Olahraga	(114,639,909.63)	(183,563,769.75)
Badan Penelitian dan Pengembangan	(69,944,889.60)	652,763,743.00
Dinas Pendidikan	(2,209,473,601.57)	75,974,312,935.43
Dinas Kelautan dan Perikanan	(141,620,566.00)	968,587,369.02
Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi	117,937,866.00	0.00
Inspektorat	(36,285,259.00)	1,349,551,382.00
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu	(22,806,340.00)	0.00
Dinas Sosial	(69,096,506.00)	(2,510,595,413.20)
RSUD Bengkalis	(25.00)	9,073,012,618.77
RSUD Kecamatan Mandau	(973,820,549.06)	3,463,684,271.39
Kantor Camat Mandau	(438,306,432.00)	656,934,332.79
Kantor Camat Rupal	(478,082,020.00)	0.00
Kantor Camat Rupal Utara	(158,982,596.00)	(391,594,991.00)
Kantor Camat Bengkalis	(11.00)	4,930,908.85
Kantor Camat Bukit Batu	(233,362,438.78)	123,863,812.00
Kantor Camat Bantan	(297,872,230.00)	800,225,114.00
Kantor Camat Siak Kecil	(146,805,929.00)	0.00
Kantor Camat Pinggir	(13,790,827.00)	660,757,990.00
Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan	(56,190,684.00)	874,300,954.08
Dinas Perdagangan dan Perindustrian	(1,453,016,306.00)	1,772,252.00
Dinas Lingkungan Hidup	(5,808,367,463.36)	106,494,387.27
Dinas Pertanian	891,112,321.00	90,741,544.50
Dinas Perhubungan	(6,662,947,625.00)	427,581,709.00
Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	(209,548,698,560.85)	4,694,668,204.96
Dinas Perumahan, Permukiman dan Pertanahan	(17,252,057,361.01)	(899,932,008.64)
Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	(344,733,668.00)	206,760,000.00
Dinas Pemadam Kebakaran	(552,023,351.00)	168,600,000.00
Badan Penanggulangan Bencana Daerah	(41,531,612.00)	0.00
Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	(6,569,113,954.92)	67,138,910,333.45
Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	(249,560.33)	0.00
Dinas Komunikasi, Informatika dan Statistik	(156,631,534.00)	(142,812,430.07)
Kantor Camat Bandar Laksamana	0.00	(29,143,723.00)
Kantor Camat Talang Muandau	0.00	(33,304,640.00)
Kantor Camat Bathin Solapan	0.00	(30,483,640.00)
Jumlah	(261,048,685,365.58)	117,942,831,137.34

c. Koreksi Akumulasi Amortisasi merupakan Penyusutan terhadap Aset Pemda/SKPD yang berupa Aset Tidak Berwujud selama periode sampai dengan 31 Desember 2018 dengan realisasi sebesar Rp29.763.613,11 Dapat dirincikan sebagai berikut:



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

Tabel 5.291 Rincian Koreksi Akumulasi Amortisasi

SKPD	Akumulasi Amortisasi 2018	Akumulasi Amortisasi 2017
Sekretariat Daerah	(13,400,800.00)	(14,467,800.00)
Dinas Kesehatan	0.00	0.00
Badan Pendapatan Daerah	0.00	285,692,500.00
Dinas Perindustrian dan Perdagangan	0.00	0.00
Badan Penelitian dan Pengembangan	(8,666,549.11)	0.00
Dinas Pendidikan	(7,696,264.00)	85,614,073.00
Dinas Perhubungan, Komunikasi dan Informasi	0.00	0.00
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu	0.00	94,565,770.84
Badan Penanggulangan Bencana Daerah	0.00	(12,014,550.00)
Total	(29,763,613.11)	439,389,993.84

d. Koreksi Nilai Penyisihan Piutang pada SKPD mulai Januari sampai dengan Desember 2018 sebesar Rp215.376.553,45 Dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.292 Rincian Koreksi Nilai Penyisihan Piutang

SKPD	Koreksi Nilai Penyisihan Piutang 2018	Koreksi Nilai Penyisihan Piutang 2017
Sekretariat Daerah	0.00	2,000.00
Badan Pendapatan Daerah	(416,524,686.36)	(172,294,440.06)
RSUD Bengkalis	2,195,035,433.00	(99,343,618.56)
RSUD Kecamatan Mandau	6,112,699.91	0.00
PPKD	(2,000,000,000.00)	0.00
Total	(215,376,553.45)	(271,636,058.62)

Tabel 5.293 Koreksi Nilai Penyisihan Piutang Sekretariat Daerah

Jenis Piutang	Nilai Penyisihan Piutang 2018	Nilai Penyisihan Piutang 2017
Piutang Retribusi Jasa Usaha Tempat Penginapan /Pesangrahan/Villa	0.00	2,000.00
Total	0.00	2,000.00

Tabel 5.294 Koreksi Nilai Penyisihan Piutang Badan Pendapatan Daerah

Jenis Piutang	Nilai Penyisihan Piutang 2018	Nilai Penyisihan Piutang 2017
Piutang PBB	(396,308,532.78)	(172,235,697.94)
Piutang PAD	(20,216,153.58)	(58,742.12)
Total	(416,524,686.36)	(172,294,440.06)



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

Tabel 5.295 Koreksi Nilai Penyisihan Piutang RSUD Bengkalis

Jenis Piutang	Nilai Penyisihan Piutang 2018	Nilai Penyisihan Piutang 2017
Piutang BPJS	2,500.00	(99,317,109.56)
Piutang Ambulance Jamkesda	8,687,500.00	0.00
Piutang Jamkesda	2,186,345,433.00	(26,509.00)
Total	2,195,035,433.00	(99,343,618.56)

Tabel 5.296 Koreksi Nilai Penyisihan Piutang RSUD Kecamatan Mandau

Jenis Piutang	Nilai Penyisihan Piutang 2018	Nilai Penyisihan Piutang 2017
Piutang Jamkesda	6,112,699.91	0.00
Total	6,112,699.91	0.00

Tabel 5.297 Koreksi Nilai Penyisihan Piutang PPKD

Jenis Piutang	Nilai Penyisihan Piutang 2018	Nilai Penyisihan Piutang 2017
Piutang Lain-lain	(2,000,000,000.00)	0.00
Total	(2,000,000,000.00)	0.00

e. Investasi Non Permanen Diragukan Tertagih sebesar Rp347.059.179,74 Dapat dilihat pada rincian SKPD sebagai berikut:

Tabel 5.298 Rincian Koreksi Investasi Non Permanen

SKPD	2018	2017
Dinas Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	0.00	6,858,686.00
Dinas Perindustrian dan Perdagangan	(347,059,179.74)	0.00
Dinas Kelautan dan Perikanan	0.00	0.00
Total	(347,059,179.74)	6,858,686.00

f. Koreksi Nilai Piutang Tahun 2018 sebesar Rp1.487.372.042,33. Adapun rinciannya dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 5.299 Rincian koreksi Nilai Piutang

SKPD	Koreksi Nilai Piutang	Keterangan
	55,295,760.00	Koreksi Piutang Pajak Hotel
	490,000.00	Koreksi Piutang Pajak Restoran
	1,443,225.00	Koreksi Piutang Pajak Hiburan
	8,593,441.67	Koreksi Piutang Pajak Reklame
	1,708,908.00	Koreksi Piutang Pajak Air Tanah
	833,156,402.00	Koreksi Piutang PBB-P2
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu	76,163,635.00	Koreksi Nilai Piutang Retribusi Izin Gangguan-HO



PEMERINTAH KABUPATEN BENGKALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali ditentukan lain)

	(25,000.00) Koreksi Piutang BPJS
RSUD Bengkalis	(8,687,500.00) Koreksi Piutang Ambulance Jamkesda
	(2,186,345,433.00) Koreksi Piutang Jamkesda
RSUD Kecamatan Mandau	(269,165,481.00) Koreksi Piutang BPJS
Total	(1,487,372,042.33)

g. Koreksi Nilai Persediaan sebesar Rp556.884.046,54 merupakan koreksi atas nilai saldo awal persediaan BLUD sebesar Rp466.891.474,04 dan koreksi atas nilai saldo awal persediaan APBD pada RSUD Kecamatan Mandau sebesar Rp89.992.572,50.

h. Koreksi Utang Kepada Pihak Ketiga sebesar Rp6.644.137.134,00 merupakan koreksi saldo Utang Pihak Ketiga Dinas Pariwisata, Kebudayaan, Kepemudaan dan Olahraga sebesar Rp43.764.257,00, Utang Pihak Ketiga pada RSUD Bengkalis sebesar Rp14.372.000,00 dan koreksi saldo awal Utang Pihak Ketiga pada RSUD Kecamatan Mandau sebesar Rp33.985.875,00, setra Koreksi saldo awal Utang Pihak Ketiga Dinas Perhubungan sebesar Rp6.668.287.516,00.

i. Koreksi Nilai Aset Lain- lain sebesar Rp26.477.859,00 merupakan Koreksi Kurang Catat Saldo Awal Aset Lain-lain pada RSUD Kecamatan Mandau.

j. Koreksi Kas di Bendahara BOS sebesar Rp1.916.678.015,17 pada PPKD karena kesalahan pencatatan saldo awal tahun 2017.

k. Koreksi Pendapatan Diterima Dimuka sebesar Rp71.775.000,00 merupakan Koreksi kurang catat Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Gedung ATM tahun 2017 pada RSUD Kecamatan Mandau.

5.6.4. Ekuitas Akhir

Saldo Ekuitas Akhir Tahun 2018 sebesar Rp.8.995.912.143.158,84

2018	2017
8,995,912,143,158.84	8,671,038,043,079.31