

BAB V

PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN

5.1 PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)

Penjelasan masing-masing Akun LRA sebagai berikut:

5.1.1 PENDAPATAN-LRA

2025	2024
Rp1.070.090.767.136,14	Rp1.089.873.496.494,89

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara, dan tidak perlu dibayar kembali oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara. Anggaran Pendapatan Tahun 2025 sebesar Rp1.169.657.395.322,45. Pendapatan ini dapat dicapai sebesar Rp1.070.090.767.136,14 atau 91,49% dari target yang ditetapkan. Komposisi pencapaian realisasi pendapatan per kelompok pendapatan Tahun 2025 dan 2024 disajikan pada tabel di bawah ini:

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
PENDAPATAN DAERAH	1.169.657.395.322,45	1.070.090.767.136,14	91,49	1.089.873.496.494,89
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	145.402.423.733,45	158.911.784.264,14	109,29	119.647.394.193,89
Pajak Daerah	42.160.295.734,78	33.619.057.126,40	79,74	17.136.882.807,43
Retribusi Daerah	4.886.500.000,00	1.881.454.189,83	38,50	1.427.045.755,00
Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	2.000.000.000,00	1.867.251.176,00	93,36	1.520.618.716,00
Lain-lain PAD yang Sah	96.355.627.998,67	121.544.021.771,91	126,14	99.562.846.915,46
PENDAPATAN TRANSFER	1.014.296.239.827,00	903.257.383.920,00	89,05	956.075.971.878,00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	781.063.744.000,00	741.070.476.677,00	94,88	732.653.750.423,00
Dana Bagi Hasil Pajak	87.749.445.000,00	87.041.465.800,00	99,19	27.218.429.780,00
Dana Alokasi Umum	516.780.033.000,00	501.386.595.350,00	97,02	484.015.102.204,00
Dana Alokasi Khusus	176.534.266.000,00	152.642.415.527,00	86,47	221.420.218.439,00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -Lainnya	150.749.567.000,00	116.495.321.532,00	77,28	162.292.099.000,00
Dana Insentif Fiskal (DIF)	-	-	-	7.208.266.000,00
Dana Desa	150.749.567.000,00	116.495.321.532,00	77,28	155.083.833.000,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah	82.482.928.827,00	45.691.585.711,00	55,40	61.130.122.455,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	82.482.928.827,00	45.691.585.711,00	55,40	61.130.122.455,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	14.150.130.423,00
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	-	-	-	5.663.300.000,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	8.486.830.423,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	8.486.830.423,00

Realisasi pencapaian target pendapatan Tahun 2025 sebesar Rp1.070.090.767.136,14 atau 91,49% dari target sebesar Rp1.169.657.395.322,45. Dibandingkan dengan realisasi pendapatan Tahun 2024 sebesar Rp1.089.873.496.494,89 mengalami penurunan sebesar Rp19.782.729.358,75 atau 1,82%. Anggaran dan Realisasi Pendapatan–LRA diuraikan sebagai berikut.

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

2025	2024
Rp158.911.784.264,14	Rp119.647.394.193,89

Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LRA adalah penerimaan kas atas hak Daerah yang penambahan Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran berkenaan. Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LRA terdiri dari Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan Yang Dipisahkan dan Lain-lain PAD Yang Sah.

Pendapatan Asli Daerah pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp145.402.423.733,45 dan terealisasi sebesar Rp158.911.784.264,14 atau 109,29%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp119.647.394.193,89 maka mengalami kenaikan sebesar Rp39.264.390.070,25 atau 32,82%. Pendapatan Asli Daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

5.1.1.1.1 Pajak Daerah

2025	2024
Rp33.619.057.126,40	Rp17.136.882.807,43

Pendapatan Pajak Daerah adalah penerimaan kas atas kontribusi wajib pajak kepada Daerah yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Daerah bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pendapatan Pajak Daerah pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp42.160.295.734,78 dengan realisasi sebesar Rp33.619.057.126,40 atau 79,74%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp17.136.882.807,43 maka mengalami kenaikan sebesar Rp16.482.174.318,97 atau 96,18%. Berikut ini rinciannya:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Pajak Hotel	800.000.000,00	634.115.989,00	79,26	771.919.214,00
2	Pajak Restoran	2.500.000.000,00	2.030.041.482,00	81,20	1.682.329.717,00
3	Pajak Hiburan	100.000.000,00	3.152.000,00	3,15	15.290.129,00
4	Pajak Reklame	750.000.000,00	505.591.547,00	67,41	546.217.577,00
5	Pajak Penerangan Jalan	15.663.752.000,00	13.332.826.777,00	85,12	10.802.654.512,00
6	Pajak Air Tanah	133.245.000,00	11.009.600,00	8,26	33.376.318,00
7	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	9.647.371.139,00	1.590.758.592,00	16,49	975.681.692,43
8	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	9.565.927.595,78	1.389.229.629,40	14,52	1.592.038.238,00
9	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	3.000.000.000,00	727.929.730,00	24,26	717.375.410,00
10	Opsen Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	-	4.168.447.750,00	-	-
11	Opsen Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	-	9.225.954.030,00	-	-
Jumlah		42.160.295.734,78	33.619.057.126,40	79,74	17.136.882.807,43

Terdapat perubahan regulasi mengenai Dana Bagi Hasil (DBH) Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB) menjadi mekanisme Opsen, sehingga mulai TA 2025 penerimaannya diakui sebagai Pendapatan Asli Daerah (PAD). Tahun 2025, Badan Keuangan Aset Daerah tidak melakukan penginputan target Anggaran Opsen Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dan

Opsen Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB). Namun, terdapat Realisasi Pendapatan Sebesar Rp13.394.401.780,00. Dasar hukum Pendapatan Pajak Daerah tersebut adalah Peraturan Daerah Kabupaten Halmahera Utara Nomor 12 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Target penerimaan pajak belum tercapai disebabkan oleh beberapa faktor antara lain ;

1. Keterbatasan personil dan kompetensi SDM sehubungan dengan pengelolaan pajak, sehingga potensi pajak daerah belum dapat berjalan optimal.
2. Kesadaran dan pemahaman masyarakat terhadap kewajiban membayar pajak masih rendah.

Commented [BR1]: Cek ulang, apakah peraturan masih berlaku atau sudah dicabut dan diganti oleh Perda No. 12 Tahun 2023 ?

5.1.1.1.2 Retribusi Daerah

2025	2024
Rp1.881.454.189,83	Rp1.427.045.755,00

Pendapatan Retribusi Daerah adalah penerimaan kas atas pungutan daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan dan/atau diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara untuk kepentingan orang pribadi atau badan. Pendapatan Retribusi Daerah pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp4.886.500.000,00 dan terealisasi sebesar Rp1.881.454.189,83 atau 38,50%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp1.427.045.755,00 maka mengalami kenaikan sebesar Rp454.408.434,83 atau 31,84%. Rinciannya sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	1.686.500.000,00	269.686.554,00	15,99	117.072.850,00
3	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	50.000.000,00	1.582.000,00	3,16	3.530.000,00
4	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	500.000.000,00	-	-	-
5	Retribusi Pelayanan Kebersihan	300.000.000,00	365.078.849,74	121,69	289.475.750,00
6	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	300.000.000,00	296.812.096,00	98,94	133.875.000,00
7	Retribusi Terminal	150.000.000,00	36.650.000,00	24,43	37.470.000,00
8	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	300.000.000,00	220.734.180,00	73,58	86.429.900,00
9	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	50.000.000,00	-	-	-
10	Retribusi Pelayanan Rumah Pemotongan Hewan Ternak	100.000.000,00	-	-	-
11	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi, Pariwisata, dan Olahraga	150.000.000,00	84.760.754,09	56,51	53.000.000,00
13	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	100.000.000,00	140.850.000,00	140,85	118.450.000,00
14	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	100.000.000,00	29.700.000,00	29,70	36.750.000,00
15	Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung	1.000.000.000,00	297.887.636,00	29,79	494.406.255,00
16	Retribusi Penggunaan Tenaga Kerja Asing (TKA)	100.000.000,00	137.712.120,00	137,71	56.586.000,00
Jumlah		4.886.500.000,00	1.881.454.189,83	38,50	1.427.045.755,00

Dasar hukum pendapatan Retribusi Daerah tersebut adalah Peraturan Daerah Kabupaten Halmahera Utara Nomor 12 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, BAB III Bagian Kesatu Pasal 62 tentang Jenis pelayanan objek Retribusi Jasa Umum yang meliputi Pelayanan Kesehatan, Pelayanan kebersihan, Pelayanan parkir di tepi jalan umum, pelayanan pasar dan pengendalian lalu lintas. Bagian Ketiga Pasal 71 jenis Retribusi Jasa Usaha meliputi pelayanan jasa kepelabuhan, Pelayanan tempat rekreasi, Pariwisata dan penjualan hasil produksi usaha Pemerintah Daerah. Bagian Keempat Pasal 85 tentang Retribusi Perizinan Tertentu yang meliputi Persetujuan Bangunan Gedung (PBG) dan Penggunaan Tenaga Kerja Asing (TKA). Realisasi Retribusi Tahun 2025 dan 2024 untuk Organisasi Perangkat Daerah (OPD) terdiri dari:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Dinas Kesehatan	1.686.500.000,00	269.686.554,00	15,99	117.072.850,00
2	Dinas Lingkungan Hidup	300.000.000,00	365.078.849,74	121,69	289.475.750,00
3	Dinas Perhubungan	1.000.000.000,00	258.966.180,00	25,90	127.429.900,00
4	Dinas Penanaman Modal dan PTSP	1.200.000.000,00	468.437.636,00	39,04	649.606.255,00
5	Dinas Kelautan dan Perikanan	50.000.000,00	-	-	-
6	Dinas Perdagangan dan Perindustrian	300.000.000,00	296.812.096,00	98,94	133.875.000,00
7	Dinas Pariwisata	150.000.000,00	84.760.754,09	56,51	53.000.000,00
8	Dinas Tenaga Kerja Dan Transmigrasi	100.000.000,00	137.712.120,00	137,71	56.586.000,00
9	Dinas Pertanian	100.000.000,00	-	-	-
Jumlah		4.886.500.000,00	1.881.454.189,83	38,50	1.427.045.755,00

Dilihat dari total Pendapatan Retribusi Tahun 2025 hanya mencapai Rp1.881.454.189,83 atau 38,50% dan tidak mencapai Target dari Anggaran yang di tetapkan, ada beberapa faktor penyebab dari tidak tercapainya target adalah sebagai berikut:

1. Kondisi perekonomian sedang lemah.
2. Kurangnya kesadaran masyarakat dalam membayar retribusi daerah.
3. Kurangnya personil SDM dalam melaksanakan penagihan retribusi daerah.

5.1.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan

2025	2024
Rp1.867.251.176,00	Rp1.520.618.716,00

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan adalah penerimaan kas yang bersumber dari bagian laba dari perusahaan daerah, bagian laba dari lembaga keuangan bank dan bagian laba atas penyertaan modal kepada badan usaha lainnya. Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp2.000.000.000,00 dan terealisasi sebesar Rp1.867.251.176,00 atau 93,36%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp1.520.618.716,00 maka mengalami kenaikan sebesar Rp346.632.460,00 atau 22,08%.

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan tersebut merupakan bagian laba yang diperoleh dari penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara pada PT. Bank Maluku Malut.

5.1.1.1.4 Lain-Lain PAD Yang Sah

2025	2024
Rp121.544.021.771,91	Rp99.562.846.915,46

Lain-lain PAD Yang Sah adalah penerimaan kas yang bersumber dari pendapatan lain yang tidak termasuk dalam jenis pajak daerah, retribusi daerah dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan. Lain-lain PAD Yang Sah terdiri dari Hasil Penjualan Aset Daerah Yang Tidak Dipisahkan, Penerimaan Jasa Giro, Pendapatan Bunga, Tuntutan Ganti Kerugian Daerah, Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan, Pendapatan Denda Pajak, Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah, Pendapatan BLUD, Penerimaan Komisi, potongan atau bentuk lain. Lain-lain PAD yang Sah Lainnya dan Pendapatan atas Sanksi Administrasi Pajak Daerah. Pendapatan Lain-lain PAD Yang Sah pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp96.355.627.998,67 dan terealisasi sebesar Rp121.544.021.771,91 atau 126,14%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp99.562.846.915,46 maka mengalami kenaikan sebesar Rp21.981.174.856,45 atau 22,08%. Rinciannya

sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	50.000.000,00	-	-	-
2	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	200.000.000,00	22.575.500,00	11,29	51.134.500,00
3	Jasa Giro	1.000.000.000,00	239.349.633,80	23,93	105.122.803,63
4	Pendapatan Bunga	-	30.974.512,00	-	-
5	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	500.000.000,00	6.344.395.400,12	1.268,88	408.842.877,64
6	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	-	1.081.963.706,00	-	817.475.489,77
7	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	100.000.000,00	113.636.416,99	113,64	156.806.434,42
8	Pendapatan Denda Pajak Daerah	-	43.140.579,00	-	36.711.700,00
9	Pendapatan dari Pengembalian	6.000.000.000,00	-	-	-
10	Pendapatan BLUD	88.505.627.998,67	113.572.193.631,00	128,32	97.986.753.110,00
11	Pendapatan atas Sanksi Administrasi Pajak Daerah	-	95.792.393,00	-	-
Jumlah		96.355.627.998,67	121.544.021.771,91	126,14	99.562.846.915,46

Tahun 2025, Badan Keuangan Aset Daerah tidak melakukan penginputan target Anggaran Lain-lain PAD yang Sah untuk Penerimaan Komisi Potongan Atau Bentuk lain, Pendapatan Bunga, Pendapatan Denda Pajak Daerah dan Pendapatan atas Sanksi Administrasi Pajak Daerah. Namun demikian, terdapat realisasi Pendapatan Penerimaan Komisi Potongan Atau Bentuk lain sebesar Rp1.081.963.706,00, Pendapatan Bunga sebesar Rp30.974.512,00, Pendapatan Denda Pajak Daerah sebesar Rp43.140.579,00 dan Pendapatan atas Sanksi Administrasi Pajak Daerah sebesar Rp95.792.393,00. Penjelasan rincian Lain-lain PAD yang Sah dapat dilihat pada *Lampiran A.1a-A.1i*

5.1.1.2 Pendapatan Transfer

2025	2024
Rp903.257.383.920,00	Rp956.075.971.878,00

Pendapatan Transfer adalah penerimaan kas dari Transfer Pemerintah Pusat, Transfer Pemerintah Pusat Lainnya, dan Pendapatan Transfer antar Daerah. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat terdiri dari Dana Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK). Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya terdiri dari Dana Insentif Fiskal (DIF) dan Dana Desa. Pendapatan Transfer antar Daerah terdiri dari Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB), Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB), Bagi Hasil Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan, dan Bagi Hasil Pajak Rokok. Pendapatan Transfer pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp1.014.296.239.827,00 dan terealisasi sebesar Rp903.257.383.920,00 atau 89,05%. Jika dibandingkan dengan Realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp956.075.971.878,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp52.818.587.958,00 atau 5,52%. Pendapatan Transfer dapat diuraikan sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	781.063.744.000,00	741.070.476.677,00	94,88	739.862.016.423,00
01.01	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	87.749.445.000,00	87.041.465.800,00	99,19	27.218.429.780,00
01.02	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	516.780.033.000,00	501.386.595.350,00	97,02	484.015.102.204,00
01.03	Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	46.653.260.000,00	43.298.654.147,00	92,81	117.275.370.993,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
01.04	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	129.881.006.000,00	109.343.761.380,00	84,19	104.144.847.446,00
2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -Lainnya	150.749.567.000,00	116.495.321.532,00	77,28	155.083.833.000,00
02.01	Dana Insentif Fiskal (DIF)	-	-	-	7.208.266.000,00
02.02	Dana Desa	150.749.567.000,00	116.495.321.532,00	77,28	155.083.833.000,00
3	Pendapatan Transfer Antar Daerah	82.482.928.827,00	45.691.585.711,00	55,4	61.130.122.455,00
Jumlah		1.014.296.239.827,00	903.257.383.920,00	89,05	956.075.971.878,00

5.1.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat

2025	2024
Rp741.070.476.677,00	Rp732.653.750.423,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat terdiri dari Dana Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik dan Dana Alokasi Khusus Non-Fisik. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp781.063.744.000,00 dan terealisasi sebesar Rp741.070.476.677,00 atau 94,88%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp732.653.750.423,00 maka mengalami kenaikan sebesar Rp8.416.726.254,00 atau 1,15%. Rinciannya sebagai berikut:

- 1.1 Realisasi Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) Tahun Anggaran 2025 sebesar Rp87.041.465.800,00. Rinciannya sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	DBH PBB	17.067.086.000,00	15.496.558.600,00	90,80	3.148.026.000,00
2	DBH PPh Pasal 21	16.181.073.000,00	14.527.219.400,00	89,78	-
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	-	112.888.800,00	-	-
4	DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi	9.323.000,00	9.323.000,00	100,00	20.404.000,00
5	DBH SDA Mineral dan Batubara- Landrent	52.122.781.000,00	305.639.000,00	0,59	20.768.372.500,00
6	DBH SDA Mineral dan Batubara- Royalty	-	54.220.655.000,00	-	-
7	DBH SDA Kehutanan-Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	73.972.000,00	73.972.000,00	100,00	134.307.280,00
8	DBH SDA Perikanan	2.295.210.000,00	2.295.210.000,00	100,00	3.147.320.000,00
Jumlah		87.749.445.000,00	87.041.465.800,00	99,19	27.218.429.780,00

- 1.2 Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU) Tahun Anggaran 2025 yang diterima dari Pemerintah Pusat sebesar Rp501.386.595.350,00 dari anggaran sebesar Rp516.780.033.000,00 atau 97,02%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp484.015.102.204,00 maka mengalami kenaikan sebesar Rp17.371.493.146,00 atau 3,59%. Rinciannya sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	DAU yang Tidak Ditentukan Penggunaannya	397.868.039.000,00	397.786.176.410,00	99,97	472.307.167.000,00
2	DAU Tambahan Dukungan Pendanaan atas Kebijakan Penggajian Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja	21.070.858.000,00	5.759.282.940,00	27,33	11.707.935.204,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
3	DAU yang Ditentukan Penggunaannya Bidang Pendidikan	58.577.342.000,00	58.577.342.000,00	100,00	-
4	DAU yang Ditentukan Penggunaannya Bidang Kesehatan	39.263.794.000,00	39.263.794.000,00	100,00	-
Jumlah		516.780.033.000,00	501.386.595.350,00	97,02	484.015.102.204,00

1.3 Realisasi Dana Alokasi Khusus Fisik Tahun Anggaran 2025 sebesar Rp43.298.654.147,00 Rincian Dana Alokasi Khusus Fisik Tahun Anggaran 2025 yang diterima dari Pemerintah Pusat sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	664.942.000,00	664.668.243,00	99,96	1.225.530.000,00
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	-	-	-	4.580.940.000,00
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	313.614.000,00	313.325.572,00	99,91	2.666.500.000,00
4	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB	284.866.000,00	284.304.005,00	99,80	-
5	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	-	-	-	3.119.371.973,00
6	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya	15.183.181.000,00	4.022.706.335,00	26,49	19.169.363.100,00
7	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Afirmasi-Penyediaan Rumah Khusus	-	6.755.890.928,00	-	-
8	DAK Fisik-Bidang Pertanian-Penugasan-Pembangunan/Renovasi Sarana dan Prasarana Fisik Dasar Pembangunan Pertanian	-	-	-	6.988.749.995,00
9	DAK Fisik-Bidang Pariwisata-Penugasan	-	-	-	6.590.082.350,00
10	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	-	-	-	15.566.264.643,00
11	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Penugasan	8.819.427.000,00	7.674.960.202,00	87,02	14.131.499.950,00
12	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	7.512.723.000,00	5.094.973.000,00	67,82	4.388.999.000,00
13	DAK Fisik-Bidang Irigasi-Penugasan	-	-	-	15.129.953.520,00
14	DAK Fisik-Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan-Penugasan-Lingkungan Hidup	-	-	-	1.675.133.333,00
15	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Keluarga Berencana	-	-	-	22.042.983.129,00
16	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Penugasan	-	3.753.272.737,00	-	-
17	DAK Fisik-Bidang Kesehatan-Penguatan Sistem Kesehatan	13.874.507.000,00	13.570.700.000,00	97,81	-
18	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Tematik Pengentasan Permukiman Kumuh Terpadu	-	1.163.853.125,00	-	-
Jumlah		46.653.260.000,00	43.298.654.147,00	92,80	117.275.370.993,00

1.4 Realisasi Dana Alokasi Khusus Non-Fisik Tahun Anggaran 2025 adalah senilai Rp109.343.761.380,00. Rincian Dana Alokasi Khusus Non-Fisik Tahun Anggaran 2025 yang diterima dari Pemerintah Pusat sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	DAK Non Fisik-BOS Reguler	33.462.955.000,00	33.484.876.400,00	100,07	23.798.878.600,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
2	DAK Non Fisik-BOS Kinerja	1.404.500.000,00	1.404.500.000,00	100,00	-
3	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	-	2.362.462.648,00	-	-
4	DAK Non Fisik-PK2UKM	-	-	-	381.656.000,00
5	DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal	-	-	-	417.035.000,00
6	DAK Non Fisik-BOKB-KB	4.751.600.000,00	3.042.745.800,00	64,04	5.288.009.316,00
7	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	400.660.000,00	149.149.825,00	37,23	321.827.761,00
8	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP PAUD Reguler	5.136.106.000,00	5.085.222.130,00	99,01	20.048.534.935,00
9	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP PAUD Kinerja	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00	5.124.921.700,00
10	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Reguler	4.263.120.000,00	4.253.393.600,00	99,77	1.715.643.700,00
11	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Kinerja	90.000.000,00	90.000.000,00	100,00	-
12	DAK Non Fisik-Dana BOK-BOK Dinas-BOK Kabupaten/Kota	23.253.437.000,00	8.090.423.904,00	34,79	1.355.289.620,00
13	DAK Non Fisik-Dana BOK-BOK Puskesmas	15.579.538.000,00	14.104.851.073,00	90,53	11.943.081.214,00
14	DAK Non Fisik-Tunjangan Guru ASN Daerah-Tunjangan Profesi Guru	28.609.373.000,00	27.422.617.700,00	95,85	19.237.303.000,00
15	DAK Non Fisik-Tunjangan Guru ASN Daerah-Tambahan Penghasilan Guru	2.902.000.000,00	-	-	2.262.711.000,00
16	DAK Non Fisik-Tunjangan Guru ASN Daerah-Tunjangan Khusus Guru	9.258.481.000,00	9.084.282.300,00	98,12	8.498.475.000,00
17	DAK Non Fisik-Bantuan Operasional Penyuluh Pertanian	754.236.000,00	754.236.000,00	100,00	3.751.480.600,00
Jumlah		129.881.006.000,00	109.343.761.380,00	84,18	104.144.847.446,00

5.1.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya

2025	2024
Rp116.495.321.532,00	Rp162.292.099.000,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya terdiri dari Dana Insentif Fiskal (DIF) dan Dana Desa. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya pada Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp150.749.567.000,00 dan terealisasi sebesar Rp116.495.321.532,00 atau 77,28%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp162.292.099.000,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp45.796.777.468,00 atau 28,22%. Rinciannya sebagai berikut:

1. Tahun 2024 terdapat realisasi Dana Insentif Fiskal (DIF) sebesar Rp7.208.266.000,00 namun Tahun 2025 tidak dianggarkan karena berdasarkan Buku Alokasi Dan Rangkuman Kebijakan Transfer ke Daerah Tahun Anggaran 2025 Provinsi Maluku Utara yang diterbitkan oleh Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan, Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara tidak memperoleh alokasi DIF.
2. Dana Desa Tahun Anggaran 2025 yang diterima sebesar Rp116.495.321.532,00 dari anggaran sebesar Rp150.749.567.000,00 atau 77,28%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp155.083.833.000,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp38.588.511.468 atau 24,88%.

5.1.1.2.2 Pendapatan Transfer Antar Daerah

2025	2024
Rp45.691.585.711,00	Rp61.130.122.455,00

Pendapatan Transfer Antar-Daerah terdiri atas Pendapatan Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan. Pendapatan Transfer Antar-Daerah Tahun 2025 Kabupaten Halmahera Utara berupa Pendapatan Bagi Hasil sebesar Rp45.691.585.711,00 dari anggaran sebesar Rp82.482.928.827,00 atau 55,39%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp61.130.122.455,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp15.438.536.744 atau 25,26%. Pendapatan Bagi Hasil dapat dirinci sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	5.613.371.066,00	2.977.068.799,00	53,04	1.308.010.835,00
2	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	9.369.245.354,00	4.647.721.405,00	49,60	2.334.922.940,00
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	62.208.328.462,00	30.125.806.151,00	48,42	43.924.270.444,00
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	1.166.559.952,00	2.098.695.863,00	179,90	418.641.422,00
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	4.125.423.993,00	5.842.293.493,00	141,61	13.144.276.814,00
Jumlah		82.482.928.827,00	45.691.585.711,00	55,40	61.130.122.455,00

5.1.1.3 Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah

2025	2024
Rp7.921.598.952,00	Rp14.150.130.423,00

Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah adalah penerimaan kas yang terdiri dari Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat dan Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah Tahun Anggaran 2025 sebesar Rp7.921.598.952,00 dari anggaran sebesar Rp9.958.731.762,00 atau 79,54%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp14.150.130.423,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp6.228.531.471,00 atau 44,02%. Rinciannya sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	-	-	-	5.663.300.000,00
2	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	8.486.830.423,00
Jumlah		9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	14.150.130.423,00

5.1.1.3.1 Pendapatan Hibah

2025	2024
Rp0,00	Rp5.663.300.000,00

Tidak terdapat realisasi Pendapatan Hibah pada Tahun Anggaran 2025. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp5.663.300.000,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp5.663.300.000,00 atau 100%. Rinciannya sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2024	(%)	REALISASI 2024
1	Pendapatan Hibah	-	-	-	5.663.300.000,00
Jumlah		-	-	-	5.663.300.000,00

5.1.1.3.2 Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan

2025	2024
Rp7.921.598.952,00	Rp8.486.830.423,00

Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan terdiri dari Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP). Tahun Anggaran 2025 Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) sebesar Rp7.921.598.952,00 dari anggaran sebesar Rp9.958.731.762,00 atau 79,54%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp8.486.830.423,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp565.231.471,00 atau 6,66%. Penjelasan rincian Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan dapat dilihat pada *Lampiran A.1j*.

5.1.1 BELANJA

2025	2024
Rp1.066.172.742.989,99	Rp1.042.355.685.180,20

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp1.156.796.226.838,45 dan terealisasi Rp1.066.172.742.989,99 atau 92,16%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp1.042.355.685.180,20, maka mengalami kenaikan sebesar Rp23.817.057.809,79 atau 2,28%.

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Belanja Operasi	803.357.809.534,45	798.503.590.219,05	99,40	700.014.013.004,65
2	Belanja Modal	143.628.878.046,00	98.506.596.691,94	68,58	150.858.850.473,55
3	Belanja Tidak Terduga	1.448.247.859,00	1.305.572.500,00	90,15	2.027.166.265,00
4	Belanja Transfer	208.361.291.399,00	167.856.983.579,00	80,56	189.455.655.437,00
Jumlah		1.156.796.226.838,45	1.066.172.742.989,99	92,17	1.042.355.685.180,20

Realisasi Belanja Tahun Anggaran 2025 dan 2024 per OPD dapat dilihat dalam *Lampiran A.2*.

5.1.2.1 BELANJA OPERASI

2025	2024
Rp798.503.590.219,05	Rp700.014.013.004,65

Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Bunga, Belanja Subsidi, Belanja Hibah, dan Belanja Bantuan Sosial. Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp803.357.809.534,45 dengan realisasi sebesar Rp798.503.590.219,05 atau 99,39%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp700.014.013.004,65, maka mengalami kenaikan sebesar Rp98.489.577.214,40 atau 14,07%. Realisasi Belanja Operasi Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Operasi					
1	Belanja Pegawai	340.229.381.607,28	347.793.474.386,06	102,22	319.020.652.345,00
2	Belanja Barang dan Jasa	436.640.023.946,98	428.121.655.094,99	98,05	348.738.724.044,58
3	Belanja Bunga	-	-	-	1.940.617.815,07

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
4	Belanja Subsidi	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	100,00	-
5	Belanja Hibah	24.956.403.980,19	21.350.460.738,00	85,55	30.017.418.800,00
6	Belanja Bantuan Sosial	532.000.000,00	238.000.000,00	44,74	296.600.000,00
Jumlah		803.357.809.534,45	798.503.590.219,05	99,40	700.014.013.004,65

Rincian masing-masing jenis Belanja Operasi tersebut diuraikan sebagai berikut:

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

2025	2024
Rp347.793.474.386,06	Rp319.020.652.345,00

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp340.229.381.607,28 dengan realisasi sebesar Rp347.793.474.386,06 atau 102,22%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp319.020.652.345,00 , maka mengalami kenaikan sebesar Rp28.772.822.041,06 atau 9,02%. Rincian Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 dan 2024 terdiri dari:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Pegawai					
1	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	293.655.368.723,61	281.884.115.337,06	95,99	254.720.624.405,00
2	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	26.140.737.436,67	46.092.947.602,00	176,33	13.162.422.583,00
3	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	-	-	-	32.799.208.729,00
4	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	19.091.718.738,00	18.668.269.506,00	97,78	17.472.564.536,00
5	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	739.956.709,00	621.941.941,00	84,05	373.832.092,00
6	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	601.600.000,00	526.200.000,00	87,47	492.000.000,00
Jumlah		340.229.381.607,28	347.793.474.386,06	102,22	319.020.652.345,00

Realisasi Belanja Pegawai per OPD Tahun 2025 dan 2024 disajikan dalam **Lampiran A.3**. Pada Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan ASN, terdapat pelampauan Realisasi Belanja terhadap Anggaran sebesar Rp19.952.210.165,33, yang disebabkan karena kurangnya penganggaran pada Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD dan Belanja Tunjangan Khusus Guru (TKG) PNSD pada Dinas Pendidikan, rinciannya sebagai berikut:

NO.	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	KURANG/LEBIH
Belanja Tambahan Penghasilan ASN				
1	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	4.079.079.253,00	78.960.000,00	4.000.119.253,00
2	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK	1.000.000.000,00	-	1.000.000.000,00
3	Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PNS	6.371.500.000,00	6.286.800.000,00	84.700.000,00
4	Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PPPK	165.000.000,00	141.000.000,00	24.000.000,00
5	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Hotel	40.000.000,00	36.875.000,00	3.125.000,00
6	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Restoran	125.000.000,00	71.875.000,00	53.125.000,00

NO.	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	KURANG/LEBIH
Belanja Tambahan Penghasilan ASN				
7	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Hiburan	5.500.000,00	-	5.500.000,00
8	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Reklame	37.500.000,00	25.625.000,00	11.875.000,00
9	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Penerangan Jalan	625.000.000,00	624.999.900,00	100,00
10	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Air Tanah	2.500.000,00	937.500,00	1.562.500,00
11	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	340.000.000,00	173.184.278,00	166.815.722,00
12	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Bumi Dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan	175.000.000,00	87.500.000,00	87.500.000,00
13	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah-Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	150.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00
14	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah-Retribusi Perizinan Tertentu-Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	6.000.000,00	-	6.000.000,00
15	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah-Retribusi Perizinan Tertentu-Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	6.000.000,00	-	6.000.000,00
16	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah-Retribusi Perizinan Tertentu-Persetujuan Bangunan Gedung	2.769.916,00	-	2.769.916,00
17	Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD	3.145.179.200,00	28.092.804.100,00	(24.947.624.900,00)
18	Belanja Tunjangan Khusus Guru (TKG) PNSD	2.798.380.000,00	9.084.282.300,00	(6.285.902.300,00)
19	Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD	627.500.000,00	-	627.500.000,00
20	Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	1.345.736.319,00	1.303.493.724,00	42.242.595,00
21	Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PPPK	2.330.193.452,00	9.610.800,00	2.320.582.652,00
22	Belanja Tunjangan Khusus Guru (TKG) PPPK	1.862.899.296,67	-	1.862.899.296,67
23	Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PPPK	900.000.000,00	-	900.000.000,00
JUMLAH		26.140.737.436,67	46.092.947.602,00	(19.952.210.165,33)

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

2025	2024
Rp428.121.655.094,99	Rp348.738.724.044,58

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp436.640.023.946,98 dengan

realisasi sebesar Rp428.121.655.094,99 atau 98,05%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp348.738.724.044,58 maka mengalami kenaikan sebesar Rp79.382.931.050,41 atau 22,76%. Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 dan 2024 terdiri dari:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Barang dan Jasa					
1	Belanja Barang Pakai Habis	127.679.883.601,98	100.688.104.494,99	78,86	68.503.561.895,75
2	Belanja Jasa Kantor	77.435.126.044,00	56.854.608.919,00	73,42	70.593.018.745,00
3	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	37.129.320.802,00	35.471.944.841,00	95,54	2.871.649.524,00
4	Belanja Sewa Tanah	-	-	-	111.300.000,00
5	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	8.482.266.618,00	7.514.324.190,00	88,59	5.720.868.838,00
6	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	4.279.468.000,00	3.452.135.010,00	80,67	2.683.500.000,00
7	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	11.305.628.510,00	8.600.490.451,00	76,07	3.950.604.664,00
8	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	749.210.000,00	448.210.000,00	59,82	-
9	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	337.450.000,00	250.200.000,00	74,14	82.000.000,00
10	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	8.107.030.000,00	6.204.431.053,00	76,53	6.189.928.400,00
11	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2.657.249.500,00	2.176.960.895,00	81,93	1.194.447.500,00
12	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	3.637.183.238,00	2.282.696.147,00	62,76	2.741.605.509,83
13	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	4.485.780.762,00	2.649.323.250,00	59,06	1.457.184.000,00
14	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	49.007.459.516,00	41.114.121.149,00	83,89	35.799.873.843,00
15	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	217.000.000,00	186.250.000,00	85,83	35.250.000,00
16	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.450.455.473,00	1.162.027.018,00	80,11	1.629.634.055,00
17	Belanja Barang dan Jasa BOS	-	-	-	48.538.069.987,00
18	Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOS	31.973.271.882,00	34.889.291.400,00	109,12	-
19	Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOP PAUD	3.353.120.000,00	5.142.954.730,00	153,38	-
20	Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOP Kesetaraan	4.353.120.000,00	4.300.661.000,00	98,79	-
21	Belanja Barang dan Jasa BLUD	60.000.000.000,00	114.732.920.547,00	191,22	96.636.227.083,00
Jumlah		436.640.023.946,98	428.121.655.094,99	98,05	348.738.724.044,58

Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 dan 2024 per OPD dapat dilihat dalam **Lampiran A.4**. Pada Realisasi Belanja Barang dan Jasa terdapat pelampauan Realisasi Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOS sebesar Rp2.916.019.518,00, dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOP PAUD sebesar Rp1.789.834.730,00 yang disebabkan karena kurangnya penggaran pada Dinas Pendidikan. Dan pada Belanja Barang dan Jasa BLUD terdapat pelampauan Belanja sebesar

Rp54.732.920.547,00. Rinciannya sebagai berikut :

NO.	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	KURANG/LEBIH
1	Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOS Reguler	31.973.271.882,00	34.889.291.400,00	(2.916.019.518,00)
2	Belanja Barang dan Jasa BOSP-BOP PAUD Reguler	3.353.120.000,00	5.142.954.730,00	(1.789.834.730,00)
3	Belanja Barang dan Jasa BLUD	60.000.000.000,00	114.732.920.547,00	(54.732.920.547,00)

5.1.2.1.3 Belanja Bunga

2025	2024
Rp0,00	Rp1.940.617.815,07

Belanja Bunga Tahun Anggaran 2025 tidak dianggarkan dan tidak terdapat realisasi. Realisasi Belanja Bunga di tahun 2024 senilai Rp1.940.617.815,07. Belanja Bunga 2024 merupakan Bunga atas Pinjaman Pemda kepada PT. Bank Pembangunan Daerah Maluku dan Maluku Utara dengan nilai pinjaman senilai Rp100.000.000.000,00.

5.1.2.1.4 Belanja Subsidi

2025	2024
Rp1.000.000.000,00	Rp0,00

Belanja Subsidi Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp1.000.000.000,00 dengan realisasi Rp1.000.000.000,00 atau 100%. Realisasi Belanja Subsidi Tahun Anggaran tahun 2024 senilai Rp0,00. Belanja Subsidi 2025 merupakan Belanja Subsidi Kepada Badan Usaha Milik Swasta yaitu PT. Wings Abadi Airlines untuk pengoperasian Pesawat Udara Wings Air dengan Rute penerbangan Kao Manado.

5.1.2.1.5 Belanja Hibah

2025	2024
Rp21.350.460.738,00	Rp30.017.418.800,00

Belanja Hibah Tahun Anggaran 2025, dianggarkan sebesar Rp24.956.403.980,19 dengan realisasi sebesar Rp21.350.460.738,00 atau 85,55%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp30.017.418.800,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp8.666.958.062,00 atau 28,87%. Rincian Belanja Hibah Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2024	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Hibah					
1.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	5.224.780.000,00	4.161.530.000,00	79,65	26.395.025.800,00
2.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	8.338.672.738,00	7.390.187.738,00	88,63	3.044.500.000,00
3.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	8.731.013.242,19	7.316.805.000,00	83,80	577.893.000,00
4.	Belanja Hibah kepada Usaha Mikro dan Usaha Kecil	180.000.000,00	-	-	-

NO	URAIAN	ANGGARAN 2024	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Hibah					
5.	Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00	-
6.	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.477.938.000,00	2.477.938.000,00	100,00	-
Jumlah		24.956.403.980,19	21.350.460.738,00	85,55	30.017.418.800,00

Realisasi Belanja Hibah Tahun 2025 per SKPD dapat dirinci sebagai berikut:

BELANJA HIBAH		JUMLAH
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan		4.161.530.000,00
1.	Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana	300.000.000,00
2.	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa	750.000.000,00
3.	Dinas Kepemudaan Dan Olah Raga	60.000.000,00
4.	Sekretariat Daerah	3.045.000.000,00
5.	Kecamatan Tobelo Selatan	6.530.000,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar		7.390.187.738,00
1.	Dinas Perumahan Kawasan Permukiman Dan Pertanahan	4.098.672.738,00
2.	Badan Keuangan dan Aset Daerah	3.141.515.000,00
3.	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	150.000.000,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan		7.316.805.000,00
1.	Dinas Perumahan Kawasan Permukiman Dan Pertanahan	5.260.805.000,00
2.	Dinas Kepemudaan Dan Olah Raga	1.920.000.000,00
3.	Kecamatan Galela Barat	7.000.000,00
4.	Kecamatan Tobelo Selatan	7.000.000,00
5.	Kecamatan Kao Utara	2.000.000,00
6.	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	120.000.000,00
Belanja Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia		4.000.000,00
1.	Kecamatan Tobelo Timur	4.000.000,00
Belanja Hibah berupa Bantuan Keuangan kepada Partai Politik		2.477.938.000,00
1.	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	2.477.938.000,00
Jumlah		21.350.460.738,00

Realisasi Belanja Hibah Tahun 2024 per SKPD dapat dirinci sebagai berikut:

BELANJA HIBAH		JUMLAH
Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan		
Badan Kesatuan Bangsa dan Politik		23.500.000.000,00
Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa		250.000.000,00
Kecamatan Galela		5.025.800,00
Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar		

BELANJA HIBAH	JUMLAH
Dinas Kepemudaan dan Olah Raga	1.519.500.000,00
Badan Keuangan dan Aset Daerah	1.500.000.000,00
Kecamatan Malifut	25.000.000,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	
Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	440.000.000,00
Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana	100.000.000,00
Kecamatan Galela Barat	7.000.000,00
Kecamatan Galela Selatan	22.393.000,00
Kecamatan Kao	8.500.000,00
Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	
Sekretariat Daerah	2.640.000.000,00
JUMLAH	30.017.418.800,00

5.1.2.1.6 Belanja Bantuan Sosial

2025	2024
Rp238.000.000,00	Rp296.600.000,00

Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran 2025, dianggarkan sebesar Rp532.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp238.000.000,00 atau 44,73%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp296.600.000,00 maka mengalami penurunan sebesar Rp58.600.000,00 atau 19,76%. Rincian Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2024	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Bantuan Sosial					
1.	Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu	195.000.000,00	-	-	111.600.000,00
2.	Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	337.000.000,00	238.000.000,00	70,62	185.000.000,00
Jumlah		532.000.000,00	238.000.000,00	44,73	296.600.000,00

Rincian Belanja Bantuan Sosial Tahun 2025 dirinci sebagai berikut:

BELANJA BANTUAN SOSIAL		JUMLAH
Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)		
1	Sekretariat Daerah	181.000.000,00
2	Kecamatan Tobelo Selatan	7.000.000,00
3	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	50.000.000,00
JUMLAH		238.000.000,00

Rincian Belanja Bantuan Sosial Tahun 2024 dirinci sebagai berikut:

BELANJA BANTUAN SOSIAL		JUMLAH
Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu		
1.	Dinas Sosial	111.600.000,00
Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)		
2	Sekretariat Daerah	185.000.000,00
JUMLAH		296.600.000,00

5.1.2.2 BELANJA MODAL

2025	2024
Rp98.506.596.691,94	Rp150.858.850.473,55

Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja Modal Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp143.628.878.046,00 dengan realisasi sebesar Rp98.506.596.691,94 atau 68,58%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp Rp150.858.850.473,55, maka mengalami penurunan sebesar Rp52.352.253.781,61 atau 34,70%. Rincian Belanja Modal Tahun Anggaran 2025 dan 2024 terdiri dari:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Modal					
1	Belanja Modal Tanah	2.120.000.000,00	1.943.374.000,00	91,67	150.000.000,00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	23.703.100.382,00	10.823.436.174,00	45,66	43.222.926.321,00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	45.692.667.252,00	36.742.138.889,94	80,41	34.914.906.902,55
4	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	69.730.946.162,00	47.845.634.362,00	68,61	69.167.443.721,00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	2.382.164.250,00	1.152.013.266,00	48,36	3.403.573.529,00
Jumlah		143.628.878.046,00	98.506.596.691,94	68,58	150.858.850.473,55

5.1.2.2.1 Belanja Modal Tanah

2025	2024
Rp1.943.374.000,00	Rp150.000.000,00

Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp2.120.000.000,00 dan direalisasikan sebesar Rp1.943.374.000,00 atau 91,67%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp150.000.000,00, maka mengalami kenaikan sebesar Rp1.793.374.000,00 atau 1195,58%. Belanja Modal Tanah Tahun 2024, merupakan Belanja Modal Tanah Persil pada Dinas Perumahan Kawasan Permukiman dan Pertanahan. Belanja Modal Tanah Tahun 2025, merupakan Belanja Modal Tanah Persil yang rinciannya sebagai berikut :

BELANJA MODAL TANAH		JUMLAH
Belanja Modal Tanah Persil		
1.	Dinas Perumahan Kawasan Permukiman Dan Pertanahan	1.824.374.000,00
2.	Dinas Kelautan dan Perikanan	119.000.000,00
JUMLAH		1.943.374.000,00

5.1.2.2.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

2025	2024
Rp10.823.436.174,00	Rp43.222.926.321,00

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp23.703.100.382,00 dengan realisasi sebesar Rp10.823.436.174,00 atau 45,66%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp43.222.926.321,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp32.399.490.147,00 atau 74,96%. Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Modal Peralatan dan Mesin					
1	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor	5.263.974.000,00	3.419.954.000,00	64,97	410.300.000,00
2	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	150.000.000,00	-	-	-
3	Belanja Modal Alat Angkutan Apung Bermotor	-	-	-	850.000.000,00
4	Belanja Modal Alat Ukur	11.022.000,00	8.294.000,00	75,25	-
5	Belanja Modal Alat Pengolahan	1.906.000,00	-	-	600.000.000,00
6	Belanja Modal Alat Kantor	2.469.119.500,00	1.898.525.983,00	76,89	1.020.896.612,00
7	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	1.989.956.262,00	1.419.629.150,00	71,34	1.892.248.050,00
8	Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	12.100.000,00	4.200.000,00	34,71	152.460.000,00
9	Belanja Modal Alat Studio	308.728.400,00	151.331.000,00	49,02	2.500.000,00
10	Belanja Modal Alat Komunikasi	5.270.000,00	-	-	-
11	Belanja Modal Peralatan Pemancar	-	-	-	11.733.000,00
12	Belanja Modal Alat Kedokteran	3.430.631.644,00	380.521.261,00	11,09	19.298.965.267,00
13	Belanja Modal Alat Kesehatan Umum	1.234.382.700,00	24.155.900,00	1,96	17.826.640.592,00
14	Belanja Modal Unit Alat Laboratorium	1.180.100.000,00	1.179.150.000,00	99,92	1.840.200,00
15	Belanja Modal Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	-	-	-	272.500,00
16	Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah	150.000.000,00	149.995.502,00	100,00	217.907.200,00
17	Belanja Modal Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	-	-	-	1.204.000,00
18	Belanja Modal Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	-	-	-	33.154.000,00
19	Belanja Modal Komputer Unit	2.594.736.000,00	1.728.162.178,00	66,60	556.565.100,00
20	Belanja Modal Peralatan Komputer	1.091.312.976,00	284.271.200,00	26,05	266.534.600,00
21	Belanja Modal Alat Pelindung	128.056.700,00	-	-	-
22	Belanja Modal Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	175.246.000,00	175.246.000,00	100,00	79.705.200,00
23	Belanja Modal Peralatan Olahraga	6.558.200,00	-	-	-
24	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	3.500.000.000,00	-	-	-
Jumlah		23.703.100.382,00	10.823.436.174,00	45,66	43.222.926.321,00

Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin per OPD dapat dilihat dalam *Lampiran A.5*.

5.1.2.2.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

2025	2024
Rp36.742.138.889,94	Rp34.914.906.902,55

Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp45.692.667.252,00 dengan realisasi sebesar Rp36.742.138.889,94 atau 80,41%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp34.914.906.902,55, maka mengalami kenaikan sebesar Rp 1.827.231.987,39 atau 5,23%. Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Modal Gedung dan Bangunan					
1	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	41.762.345.818,00	34.286.609.051,00	82,10	31.711.893.354,75
2	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal	2.930.321.434,00	2.455.529.838,94	83,80	2.931.890.869,25
3	Belanja Modal Tugu/Tanda Batas	-	-	-	271.122.678,55
4	Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD	1.000.000.000,00	-	-	-
Jumlah		45.692.667.252,00	36.742.138.889,94	80,41	34.914.906.902,55

Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan per OPD adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	15.324.919.242,00	13.664.351.135,00	89,16	21.978.581.092,30
2.	Dinas Kesehatan	18.612.592.898,00	14.672.168.000,00	78,83	1.970.552.200,00
3.	Rumah Sakit Umum Daerah	3.943.863.678,00	2.996.689.916,00	75,98	3.089.642.279,00
4.	Rumah Sakit Umum Daerah (BLUD)	1.000.000.000,00	-	-	291.468.300,00
5.	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.200.000.000,00	1.190.270.000,00	99,19	400.000.000,00
6.	Dinas Perumahan Kawasan Permukiman dan Pertanahan	1.050.000.000,00	1.050.000.000,00	100,00	-
7.	Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana	-	-	-	182.502.162,00
8.	Dinas Lingkungan Hidup	1.039.000.000,00	1.039.000.000,00	100,00	1.131.900.000,00
9.	Dinas Perhubungan	917.840.000,00	-	-	-
10.	Dinas Pariwisata	176.130.000,00	176.130.000,00	100,00	2.395.870.000,00
11.	Dinas Perdagangan dan Perindustrian	350.000.000,00	350.000.000,00	100,00	-
12.	Sekretariat Daerah	1.799.741.434,00	1.324.949.838,94	73,62	622.987.419,25
13.	Sekretariat DPRD	80.580.000,00	80.580.000,00	100,00	2.653.403.450,00
14.	Badan Perencanaan dan Pembangunan Daerah	198.000.000,00	198.000.000,00	100,00	198.000.000,00
Jumlah		45.692.667.252,00	36.742.138.889,94	80,41	34.914.906.902,55

5.1.2.2.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

2025	2024
Rp47.845.634.362,00	Rp69.167.443.721,00

Realisasi Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp69.730.946.162,00 dengan realisasi sebesar Rp47.845.634.362,00 atau 68,61%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp69.167.443.721,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp21.321.809.359,00 atau 30,83%. Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun

Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi					
1.	Belanja Modal Jalan	28.487.717.860,00	15.874.436.303,00	55,72	29.580.114.383,00
2.	Belanja Modal Jembatan	3.483.690.441,00	3.483.690.441,00	100,00	-
3.	Belanja Modal Bangunan Air Irigasi	-	-	-	14.439.000.000,00
4.	Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	9.194.840.000,00	8.975.286.050,00	97,61	-
5.	Belanja Modal Bangunan Air Kotor	11.739.580.337,00	6.919.605.625,00	58,94	10.146.938.962,00
6.	Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku	8.728.455.650,00	5.877.615.943,00	67,34	14.570.221.000,00
7.	Belanja Modal Instalasi Pengolahan Sampah	809.786.874,00	625.000.000,00	77,18	431.169.376,00
8.	Belanja Modal Instalasi Pembangkit Listrik	3.202.875.000,00	3.165.000.000,00	98,82	-
9.	Belanja Modal Instalasi Lain	3.084.000.000,00	2.925.000.000,00	94,84	-
10.	Belanja Modal Jaringan Listrik	1.000.000.000,00	-	-	-
Jumlah		69.730.946.162,00	47.845.634.362,00	68,61	69.167.443.721,00

Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan per OPD adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	200.000.000,00	199.000.000,00	99,50	-
2.	Rumah Sakit Umum Daerah	1.000.000.000,00	-	-	-
3.	Dinas Kesehatan	6.286.875.000,00	6.090.000.000,00	96,87	-
4.	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	48.952.750.212,00	32.538.488.312,00	66,47	63.362.749.581,00
5.	Dinas Perumahan Kawasan Permukiman dan Pertanahan	7.628.020.950,00	3.573.400.000,00	46,85	4.666.215.340,00
6.	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.663.300.000,00	5.444.746.050,00	96,14	-
7.	Dinas Perhubungan	-	-	-	972.582.800,00
8.	Dinas Pertanian	-	-	-	165.896.000,00
Jumlah		69.730.946.162,00	47.845.634.362,00	68,61	69.167.443.721,00

5.1.2.2.5 Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

2025	2024
Rp1.152.013.266,00	Rp3.403.573.529,00

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp2.382.164.250,00 dengan realisasi sebesar Rp1.152.013.266,00 atau 48,36%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp3.403.573.529,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp2.251.560.263,00 atau 66,15%. Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya					
1	Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak	1.045.100.000,00	1.031.749.266,00	98,72	3.403.573.529,00
2	Belanja Modal Tanda Penghargaan	79.860.000,00	79.860.000,00	100,00	-
3	Belanja Modal Tanaman	757.204.250,00	40.404.000,00	5,34	-

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
4	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD	500.000.000,00	-	-	-
Jumlah		2.382.164.250,00	1.152.013.266,00	48,36	3.403.573.529,00

Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya per OPD dapat dilihat pada *Lampiran A.6*.

5.1.2.3 Belanja Tak Terduga

2025	2024
Rp1.305.572.500,00	Rp2.027.166.265,00

Belanja Tak Terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, dan pengeluaran tidak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah. Belanja Tidak Terduga Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp1.448.247.859,00 dengan realisasi sebesar Rp1.305.572.500,00 atau 90,14%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp2.027.166.265,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp721.593.765,00 atau 35,60%. Rincian Belanja Tak Terduga Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut.

Rincian Realisasi Belanja Tak Terduga Tahun Anggaran 2025 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Realisasi 2025 (Rp)
Belanja Tidak Terduga Untuk bencana Non-Alam		
1.	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Rawajaya Kec Tobelo Tahap I Tahun 2025	146.250.000,00
2.	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Konflik Sosial Di Desa Kira Dan Desa Duma Kec.Galela Barat Tahun 2025	120.599.000,00
3.	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Rawajaya Tahap 2 Tahun 2025	58.500.000,00
4.	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Didesa Rawajaya Tahap 3 Tahun 2025	150.000.000,00
5.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD) Kabupaten Halmahera Utara Untuk Penanganan Korban Bencana Kebakaran Dan Cuaca Ekstrem	60.488.500,00
6.	Pembayaran Biaya Bantuan Tak Terduga Atas Bencana Kebakaran Di Desa Gosoma Kecamatan Tobelo Tahun 2025.	145.215.000,00
Belanja Tidak Terduga Lainnya		
7.	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Dalam Rangka Monitoring Sidang Phpu Pilkada Di Mahkamah Konstitusi Tahun 2024	29.020.000,00
8.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Pada Panti Sosial Rumah Sejahtera Dan Tarakani Tobelo	60.000.000,00
9.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Pada Satuan Brimob Polda Malut Dalam Rangka Perbaikan Mobil Operasional Tahun 2025.	48.800.000,00
10.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Dalam Rangka Pembebasan Lahan Untuk Pembangunan Kampung Nelayan Merah Putih Di Desa Supu Tahun 2025	250.000.000,00
11.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Dalam Rangka Penanganan Penggantian Lantai Jembatan Ake - Wko I Tahun 2025.	140.700.000,00
12.	Pembayaran Bantuan Biaya Tak Terduga Pada Dinas Lingkungan Hidup Dalam Rangka Perbaikan Control Landfill Di Tempat Pembuangan Sampah Akhir (Tpa) Tahun 2025.	96.000.000,00
JUMLAH		1.305.572.500,00

Rincian Realisasi Belanja Tak Terduga Tahun Anggaran 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Realisasi 2024 (Rp)
Belanja Tidak Terduga Untuk bencana Alam		

No.	Uraian	Realisasi 2024 (Rp)
1	Pembayaran Bantuan Tak Terduga (BTT) Penanganan Siaga Bencana Banjir, Tanah Longsor, Angin I Beliuang dan Cuaca Ekstrem di Desa Asimiro Kecamatan Loloda Utara Tahun 2024	338.662.500,00
2	Pemby. Bantuan Dana Tak Terduga (BTT) Bencana Cuaca Ekstrem (Disambar Petir) Desa Efi-Efi Kecamatan Tobelo Selatan Tahun 2023	17.660.000,00
3	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Angin I Beliuang Di Desa Upa Kec Tobelo Tengah Tahun 2024	87.832.000,00
4	Pemby. Bantuan Dana Tak Terduga (BTT) Bencana Cuaca Ekstrem Korban Tersambar Petir Di Desa Bori Kecamatan Kao Utara Tahun 2023	17.660.000,00
Belanja Tidak Terduga Untuk bencana Non-Alam		
5	Pemby. Bantuan Dana Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Gura Kecamatan Tobelo Tahun 2023	82.147.000,00
6	Pemby. Bantuan Dana Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Efi-Efi Kecamatan Tobelo Selatan Tahun 2023	61.486.500,00
7	Pembayaran Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Kao Kec. Kao Tahun 2024	388.286.500,00
8	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Kusu Lovra Tahun 2023	96.602.000,00
9	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Bencana Kebakaran Di Desa Simau Kec Galela Tahun 2023	98.458.000,00
Belanja Tidak Terduga Lainnya		
10	Permintaan Bantuan Dana Darurat dan Mendesak Kantor PDAM Tobelo	250.958.265,00
11	Pembayaran Bantuan Tak Terduga (BTT) Kepada Perusahaan Air Minum Daerah (Pdam) Atas Tagihan Listrik Bulan April Tahun 2024	110.000.000,00
12	Pemby. Bantuan BTT Kepada Pdam Tobelo Dalam Rangka Pembayaran Tagihan Listrik Tahun 2024	250.000.000,00
13	Pembayaran Tahap 3 (Tiga) Bantuan Tak Terduga (BTT) Biaya Ganti Rugi Atas Tanah Lapangan Karianga Tahun 2024	152.413.500,00
13	Pemby. Bantuan Tak Terduga (BTT) Kepada Kompi Senapan C 732 Banau Tahun 2024	75.000.000,00
Jumlah		2.027.166.265,00

5.1.3 BELANJA TRANSFER

2025 **2024**
Rp167.856.983.579,00 **Rp189.455.655.437,00**

Belanja Transfer Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp208.361.291.399,00 dengan realisasi sebesar Rp167.856.983.579,00 atau 80,56%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp189.455.655.437,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp21.598.671.858,00 atau 11,40%. Transfer Bantuan Keuangan Tahun 2025 dan 2024 dirinci sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Belanja Transfer					
1	Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	208.361.291.399,00	167.856.983.579,00	80,56	189.455.655.437,00
Jumlah		208.361.291.399,00	167.856.983.579,00	80,56	189.455.655.437,00

Dari Realisasi senilai Rp167.856.983.579,00 terdapat Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa yang disalurkan melalui RKUD ke RKUDES senilai Rp51.361.662.047,00 yang rinciannya dapat dilihat pada **Lampiran A.7**, dan Realisasi Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa yang disalurkan melalui RKUN ke RKUDES senilai Rp116.495.321.532,00. Rincian Transfer Bantuan Keuangan ke Desa yang disalurkan melalui RKUN ke RKUDES dapat dilihat dalam **Lampiran A.8**.

5.1.4 SURPLUS/(DEFISIT) -LRA

2025	2024
Rp3.918.024.146,15	Rp47.517.811.314,69

Surplus/(Defisit)-LRA adalah selisih lebih/kurang antara pendapatan-LRA dan belanja selama Tahun 2025. Surplus/(Defisit)-LRA adalah selisih lebih/kurang antara pendapatan-LRA dan belanja selama satu periode pelaporan. Pada Tahun Anggaran 2025, Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara mengalami Surplus sebesar Rp3.918.024.146,15 dari target Surplus yang dianggarkan sebesar Rp12.861.168.484,00. Jika dibandingkan dengan Tahun Anggaran 2024 Surplus sebesar Rp47.517.811.314,69, maka mengalami penurunan sebesar Rp43.599.787.168,54 atau 91,75%.

5.1.5 PEMBIAYAAN

Pembiayaan adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, yang dalam penganggaran Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran.

5.1.5.1 PENERIMAAN PEMBIAYAAN

2025	2024
(Rp11.355.730.059,18)	(Rp20.947.945.316,59)

Penerimaan Pembiayaan Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp0,00 dengan realisasi sebesar (Rp11.355.730.059,18). Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar (Rp20.947.945.316,59), maka mengalami kenaikan sebesar Rp9.592.215.257,41 atau 45,79%. Rincian Penerimaan Pembiayaan Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
Penerimaan Pembiayaan					
1	Sisa Dana Akibat Tidak Tercapainya Capaian Target Kinerja	-	(14.397.320.793,06)	-	(27.846.558.717,75)
2	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran BLUD	-	3.036.152.309,16	-	6.898.613.401,16
3	Sisa Dana Kapitasi	-	31.000,00	-	-
4	Sisa Dana BOSP	-	(592.573,28)	-	-
5	Sisa Dana BOK Puskesmas	-	5.999.998,00	-	-
Jumlah		-	(11.355.730.059,18)	-	(20.947.945.316,59)

5.1.5.2 PENGELUARAN PEMBIAYAAN

2025	2024
Rp600.000.000,00	Rp37.931.034.482,00

Pengeluaran Pembiayaan Tahun Anggaran 2025 dianggarkan sebesar Rp12.861.168.484,00 dan terealisasi sebesar Rp600.000.000,00 atau 4,66%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp37.931.034.482,00, maka mengalami penurunan sebesar Rp37.331.034.482,00 atau 98,42%. Rincian Pengeluaran Pembiayaan Tahun Anggaran 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

Realisasi Penyertaan Modal Daerah pada BUMD senilai Rp600.000.000,00 merupakan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara.

NO	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	REALISASI 2024
1	Pembentukan Dana Cadangan	11.361.168.484,00	-	-	-
2	Penyertaan Modal Daerah pada BUMD	1.500.000.000,00	600.000.000,00	40,00	-
3	Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo	-	-	-	37.931.034.482,00
Jumlah		12.861.168.484,00	600.000.000,00	4,67	37.931.034.482,00

5.1.5.3 PEMBIAYAAN NETTO

2025	2024
(Rp11.955.730.059,18)	(Rp58.878.979.798,59)

Pembiayaan Netto merupakan pembiayaan bersih yang berasal dari Penerimaan Pembiayaan dikurangi dengan Pengeluaran Pembiayaan. Pada Tahun Anggaran 2025, Pembiayaan Netto dianggarkan sebesar (Rp12.861.168.484,00) dan terealisasi sebesar (Rp11.955.730.059,18) atau 92,95%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar (Rp58.878.979.798,59) maka mengalami kenaikan sebesar Rp46.923.249.739,41 atau 79,69%.

5.1.6 SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)

2025	2024
(Rp8.037.705.913,03)	(Rp11.361.168.483,90)

Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA) adalah selisih lebih/kurang antararealisasi pendapatan-LRA dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam APBD Kabupaten Halmahera Utara.

Pada tahun 2025 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) dianggarkan sebesar Rp0,00, dan realisasi sebesar (Rp8.037.705.913,03). SIKPA Tahun Anggaran 2025 sebesar Rp8.037.705.913,03 merupakan tambahan antara Surplus sebesar Rp3.918.024.146,15 dengan pembiayaan netto sebesar (Rp11.955.730.059,18). Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 sebesar (Rp11.361.168.483,90), maka mengalami kenaikan sebesar Rp3.323.462.570,87 atau 29,25%.

Berikut ini merupakan penjelasan dari halaman muka Laporan Keuangan atas LRA untuk Pos Sisa Lebih/(Kurang) Pembiayaan Anggaran - SiLPA/(SiKPA) TA 2025 dan 2024 yang dihitung dari:

URAIAN	TAHUN 2025			TAHUN 2024
	ANGGARAN	REALISASI	%	REALISASI
PENDAPATAN DAERAH	1.169.657.395.322,45	1.070.090.767.136,14	91,49	1.089.873.496.494,89
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	145.402.423.733,45	158.911.784.264,14	109,29	119.647.394.193,89
Pendapatan Transfer	1.014.296.239.827,00	903.257.383.920,00	89,05	956.075.971.878,00
Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	9.958.731.762,00	7.921.598.952,00	79,54	14.150.130.423,00
BELANJA DAERAH	1.156.796.226.838,45	1.066.172.742.989,99	92,17	1.042.355.685.180,20
Belanja Operasi	803.357.809.534,45	798.503.590.219,05	99,40	700.014.013.004,65
Belanja Modal	143.628.878.046,00	98.506.596.691,94	68,58	150.858.850.473,55
Belanja Tidak Terduga	1.448.247.859,00	1.305.572.500,00	90,15	2.027.166.265,00
Belanja Transfer	208.361.291.399,00	167.856.983.579,00	80,56	189.455.655.437,00

URAIAN	TAHUN 2025			TAHUN 2024 REALISASI
	ANGGARAN	REALISASI	%	
PEMBIAYAAN DAERAH	(12.861.168.484,00)	(11.955.730.059,18)	92,96	(58.878.979.798,59)
Penerimaan Pembiayaan	-	(11.355.730.059,18)	-	(20.947.945.316,59)
Pengeluaran Pembiayaan	12.861.168.484,00	600.000.000,00	4,67	37.931.034.482,00
JUMLAH	-	(8.037.705.913,03)	-	(11.361.168.483,90)

Berdasarkan perhitungan di atas, Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara pada TA 2025 memiliki SiLPA sebesar (Rp8.037.705.913,03) dirinci sebagai berikut :

Uraian	Nilai
Dana SiLPA Terikat	
Dana pada Kas Dana Kapitasi pada FKTP	318.513.003,20
Dana pada Kas Dana BOSP	12.753.303,54
Dana pada Kas Dana BOK Puskesmas	1.242.899.521,00
Dana pada Kas di Bendahara Pengeluaran yang didalamnya memuat Pajak Pusat yang belum dibayarkan	32.937.733,22
» Pajak Pusat yang belum dibayarkan BUD	(12.015.418.174,68)
Utang Taspen	(9.371.136,00)
Utang Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	(71.985.739,49)
Utang PPh 21	(1.781.315.611,63)
Utang PPh 22	(246.572.718,67)
Utang PPh 23	(20.737.903,64)
Utang PPh Pasal 4 ayat (2)	(118.355.426,85)
Utang PPh Pasal 15	(1.875.000,00)
Utang PPN Pusat	(8.662.778.876,74)
Utang Taperum	(1.465.516,00)
Utang Iuran Wajib Pegawai	(124.336.322,75)
Utang Beras (Bulog)	(869.040,00)
Utang PFK Lainnya (PT. Elga)	(1.311.523.009,00)
Utang PFK Lainnya (PT. Elga)	335.768.126,09
Pajak Pusat yang belum dibayarkan SKPD	(56.768.787,22)
Utang PPh 21	(6.767.153,00)
Utang PPh 22	(4.682.489,50)
Utang PPh 23	(10.733.303,08)
Utang PPh Pasal 4 ayat (2)	(14.637.890,00)
Utang PPN Pusat	(19.947.951,64)
Dana SiLPA Non-Terikat	
Dana pada Kas di Bendahara Penerimaan	527.855.993,74
Dana pada Kas di Bendahara Pengeluaran (siswa UP)	24.096.101,01
Dana pada Kas di BLUD	1.875.425.393,16
Jumlah	(8.037.705.913,03)

Pada Tahun 2025 Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara menerima Realisasi Penyaluran Dana Transer yang ditentukan penggunaannya dengan rinciannya sebagai berikut:

SISA KAS YANG DITENTUKAN PENGGUNAANNYA PER 31 DESEMBER 2025

No.	Uraian	Saldo per 1 Januari 2025	Penerimaan Tahun 2025	Pengeluaran Tahun 2025	Penge- mbali an Tahun 2025	Saldo per 31 Desember 2025
a	b	c	d	e	f	g = (c + d - e + f)
DAU Specific Grant						
1	DAU BIDANG KESEHATAN	5.305.596.400,00	39.283.794.000,00	29.678.033.818,00		14.911.356.582,00
2	DAU BIDANG PENDIDIKAN	8.369.594.589,00	58.577.342.000,00	51.164.747.006,00		15.782.189.583,00
DAK Fisik						
1	SUB BIDANG PERUMAHAN DAN PERMUKIMAN	2.227.779.330,00	14.531.870.000,00	13.102.510.000,00		3.657.139.330,00
2	SUB BIDANG AIR MINUM	-	7.674.960.202,00	6.318.587.293,00		1.356.372.909,00
3	SUB BIDANG PENGUATAN SISTIM KESEHATAN	715.557.323,00	10.645.700.000,00	9.802.759.798,00		1.558.497.525,00
DAK Non Fisik						
1.	DANA BANTUAN OPERASIONAL KESEHATAN (Dinas Kesehatan)	3.536.294.596,00	13.989.181.148,00	11.220.447.587,00		6.305.028.157,00
2.	DANA BANTUAN OPERASIONAL KELUARGA BERENCANA (DP3KB)	1.708.854.200,00	4.751.600.000,00	2.876.456.800,00		3.583.997.400,00
3.	DANA PELAYANAN PERLINDUNGAN PEREMPUAN (DP3KB)	251.510.175,00	400.660.000,00	294.112.489,00		358.057.686,00
4.	DANA KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN (Dinas Pertanian)	-	754.236.000,00	710.180.000,00		44.056.000,00
JUMLAH		22.115.186.613,00	150.609.343.350,00	125.167.834.791,00		47.556.695.172,00

Penggunaan atas penyaluran anggaran tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan rencana belanja Prioritas, namun dalam pelaksanaannya ternyata ada kebutuhan lain yang perlu untuk dibiayai dari anggaran tersebut.

5.2 PENJELASAN KOMPONEN-KOMPONEN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	(11.361.168.483,90)	(20.947.914.478,59)
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	(11.355.730.059,18)	(20.947.945.316,59)
3	Sub Total (1-2)	(5.438.424,72)	30.838,00
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	(8.037.705.913,03)	(11.361.168.483,90)
5	Sub Total (3 + 4)	(8.043.144.337,75)	(11.361.137.645,90)
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	5.438.424,70	(30.838,00)
7	Lain-lain	-	-
8	Sub Total (6+7)	5.438.424,70	(30.838,00)
Saldo Anggaran Lebih Akhir (5+6+7)		(8.037.705.913,05)	(11.361.168.483,90)

Untuk Saldo Anggaran Lebih (SILPA) awal Tahun 2025 sebesar (Rp11.361.168.483,90) dibandingkan Tahun 2024 sebesar (Rp20.947.914.478,59) mengalami kenaikan sebesar 45,76%. Penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan realisasi Tahun 2025 sebesar (Rp11.355.730.059,18) naik sebesar 45,79% dari Penggunaan SAL sebagai penerima realisasi Tahun 2024 sebesar (Rp20.947.945.316,59). Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SIKPA) Tahun 2025 sebesar Rp8.037.705.913,03 atau naik 29,25% dari SIKPA Tahun 2024 sebesar Rp11.361.168.483,90.

Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya Tahun 2025 Rp5.438.424,70 merupakan Koreksi SiLPA pada Kas Dana Kapitasi Puskesmas Galela sebesar Rp31.000,00, Koreksi Sisa Dana BOSP sebesar Rp948.133,23, Sisa Dana BOSP-BOS Reguler sebesar (Rp1.540.706,51) dan Sisa Dana BOK Puskesmas Toliwang sebesar Rp5.999.998,00 sedangkan Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya Tahun 2024 (Rp30.838,00) merupakan koreksi SILPA pada Kas di Bendahara FKTP.

Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SIKPA) Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp8.037.705.913,05 berasal dari surplus/defisit ditambah pembiayaan netto sebagai berikut:

Surplus/Defisit	3.918.024.146,15
Pembiayaan Neto	(11.955.730.059,18)
SIKPA	(8.037.705.913,03)

5.3 PENJELASAN LAPORAN NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas. Neraca Kabupaten Halmahera Utara disesuaikan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan. Untuk Posisi Keuangan per 31 Desember 2025 dan 2024 secara umum sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Aset	1.743.659.372.631,11	1.863.069.583.741,85
2	Kewajiban	128.540.210.895,06	147.025.571.922,27
3	Ekuitas	1.615.119.161.736,05	1.716.044.011.819,58

Jumlah Aset per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.743.659.372.631,11, terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp142.492.960.444,00, Investasi Jangka Panjang sebesar Rp25.761.481.958,13, Aset Tetap sebesar Rp1.508.654.085.646,64, serta Aset Lainnya sebesar Rp66.750.844.582,34. Sementara, jumlah Kewajiban sebesar Rp128.540.210.895,06 terdiri dari Kewajiban Jangka Pendek sebesar Rp128.540.210.895,06 dan Kewajiban Jangka Panjang sebesar Rp0,00. Total Ekuitas sebesar Rp1.615.119.161.736,05.

Rincian dan penjelasan masing-masing diuraikan sebagai berikut:

5.3.1 ASET

	2025	2024
	Rp1.743.659.372.631,11	Rp1.863.069.583.741,85

Aset adalah semua sumber ekonomi atau nilai suatu kekayaan oleh suatu entitas tertentu dengan harapan memberikan manfaat ekonomi dan sosial yang dapat diukur dalam satuan uang, termasuk didalamnya sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Jumlah Aset per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.743.659.372.631,11 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.863.069.583.741,85, mengalami penurunan sebesar Rp119.410.211.110,74 atau 6,41%.

No.	Aset	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Aset Lancar	142.492.960.444,00	131.790.307.626,22
2	Investasi Jangka Panjang	25.761.481.958,13	26.928.714.087,80
3	Aset Tetap	1.508.654.085.646,64	1.635.983.536.802,33
4	Aset Lainnya	66.750.844.582,34	68.367.025.225,50
Jumlah Aset		1.743.659.372.631,11	1.863.069.583.741,85

Aset Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara terdiri dari:

5.3.1.1 ASET LANCAR

	2025	2024
	Rp142.492.960.444,00	Rp131.790.307.626,72

Aset Lancar diklasifikasikan jika diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan, serta berupa kas dan setara kas. Aset Lancar yang dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara yang terdiri dari Kas di Kas Daerah,

Kas di Bendahara Penerimaan, Kas di Bendahara Pengeluaran, Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran, Kas di BLUD, Kas di Bendahara BOS, Kas Dana Kapitasi pada FKTP, Kas Dana Kapitasi pada FKTP, Kas Dana BOSP, Kas Dana BOK Puskesmas, Piutang Pendapatan, Penyisihan Piutang, Beban Dibayar Dimuka, dan Persediaan. Jumlah Aset Lancar per 31 Desember 2025 sebesar Rp142.492.960.444,00 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp131.790.307.626,72 atau mengalami penurunan sebesar Rp10.702.652.817,28 atau sebesar 8,12%.

5.3.1.1.1 Kas di Kas Daerah

2025	2024
Rp335.768.126,09	Rp81.866.849,53

Kas daerah adalah tempat penyimpanan uang daerah yang ditentukan oleh Kepala Daerah untuk menampung seluruh penerimaan daerah dan membayar seluruh pengeluaran daerah. Kas di Kas Daerah merupakan saldo bank per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	0701020031-Bank Maluku Malut Unit Tobelo	138.406.832,15	1.728.889,22
2	0701318901-Bank Maluku Malut Unit Tobelo	121.943.655,94	4.870.994,31
3	111401001114307 -Bank BRI	39.213.547,00	39.135.205,00
4	111401001115303 -Bank BRI	36.204.091,00	36.131.761,00
Jumlah		335.768.126,09	81.866.849,53

5.3.1.1.2 Kas di Bendahara Penerimaan

2025	2024
Rp527.855.993,74	Rp94.335.508,00

Kas di Bendahara Penerimaan adalah saldo kas yang masih berada di Bendahara Penerimaan yang belum disetorkan ke Kas Daerah per 31 Desember 2025. Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2025 sebesar Rp527.855.993,74 terdapat pada 4 OPD dengan rincian sebagai berikut:

No	Unit Organisasi	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Keterangan
1	Dinas Lingkungan Hidup	Pendapatan Retribusi Pelayanan Persampahan	208.444.000,00	Telah disetor ke Kas Daerah pada tanggal 21 Januari 2026)
		Jasa Giro	314.349,74	
2	Dinas Kesehatan	Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas	176.962.464,00	
3	Dinas Perhubungan	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	126.040.180,00	
4	Dinas Pariwisata	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi, Pariwisata, dan Olahraga yang masih berada di Kas Bendahara Penerimaan Dinas Pariwisata	16.095.000,00	Telah disetor ke Kas Daerah pada tanggal 11 Mei 2026)
Jumlah			527.855.993,74	

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2024 yang merupakan saldo Piutang PBB-P2 telah disetor disetorkan ke Kas Daerah 0701318901 tanggal 30 April 2025.

5.3.1.1.3 Kas di Bendahara Pengeluaran

2025	2024
Rp24.096.101,01	Rp2.522.600,00

Kas di Bendahara Pengeluaran adalah saldo kas yang masih berada di Bendahara Pengeluaran yang belum disetorkan ke Kas Daerah per tanggal neraca, dapat berupa sisa Uang Persediaan (UP) atau sisa Tambahan Uang (TU). Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp24.096.101,01 dan Rp2.522.600,00. Sisa Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 merupakan sisa UP. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 dan 2024 per OPD adalah sebagai berikut:

NO	UNIT ORGANISASI	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Dinas Kesehatan	1,01	-
2	Dinas Kearsipan Dan Perpustakaan	18.292.100,00	-
3	Kecamatan Malifut	5.804.000,00	-
4	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	-	1.762.000,00
5	Dinas Perdagangan dan Perindustrian	-	760.600,00
JUMLAH		24.096.101,01	2.522.600,00

5.3.1.1.4 Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran

2025	2024
Rp32.937.733,22	Rp25.005.384,00

Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran merupakan utang PFK OPD yang belum disetor per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp32.937.733,22 dan Rp25.005.384,00. Rincian Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

NO	UNIT ORGANISASI	UTANG PFK 2025					JUMLAH KAS LAINNYA DI BENDAHARA PENGELUARAN
		PPh ps 21	PPh ps 22	PPh ps 23	PPN	PPh ps 4 (2)	
1	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	-	510.930,00	1.710.920,00	436.800,00	-	2.658.650,00
2	Dinas Ketahanan Pangan	815.000,00	-	765.200,00	3.828.000,00	-	5.408.200,00
3	Dinas Lingkungan Hidup	-	105.801,00	-	581.910,00	-	687.711,00
4	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa	-	-	178.266,00	940.463,00	-	1.118.729,00
5	Dinas Perhubungan	-	195.675,00	568.000,00	-	-	763.675,00
6	Dinas Penanaman Modal Dan PTSP	-	185.085,00	330.600,00	1.357.290,00	-	1.872.975,00
7	Dinas Kearsipan Dan Perpustakaan	687.500,00	-	-	-	-	687.500,00
8	Dinas Kelautan dan Perikanan	-	671.947,50	1.618.600,00	4.842.530,00	-	7.133.077,50
9	Sekretariat Daerah	-	544.682,00	677.745,00	4.242.086,00	-	5.464.513,00
10	Kecamatan Galela	-	-	99.540,00	-	-	99.540,00
11	Kecamatan Galela Selatan	85.000,00	71.513,00	12.400,00	524.432,00	-	693.345,00

NO	UNIT ORGANISASI	UTANG PFK 2025					JUMLAH KAS LAINNYA DI BENDAHARA PENGELUARAN
		PPh ps 21	PPh ps 22	PPh ps 23	PPN	PPh ps 4 (2)	
12	Kecamatan Tobelo Selatan	-	-	247.799,00	-	-	247.799,00
13	Kecamatan Tobelo Tengah	795.015,00	670.710,00	302.940,00	2.778.540,00	-	4.547.205,00
14	Kecamatan Tobelo Timur	32.865,00	-	-	997.810,00	-	1.030.675,00
15	Kecamatan Malifut	-	-	205.300,00	-	-	205.300,00
16	Kecamatan Loloda Utara	-	-	98.280,00	-	-	98.280,00
17	Kecamatan Loloda Kepulauan	-	-	220.557,08	-	-	220.557,08
18	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	-	1,00	-	0,64	-	1,64
JUMLAH							32.937.733,22

5.3.1.1.5 Kas di BLUD

2025	2024
Rp1.875.425.393,16	Rp3.036.152.309,16

Kas di BLUD adalah kas yang berada pada Bendahara BLUD RSUD Tobelo per tanggal neraca. Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp1.875.425.393,16 dan Rp3.036.152.309,16. Berdasarkan Keputusan Bupati Halmahera Utara Nomor 900/184/HU/2018 tanggal 28 Mei 2018 tentang Penetapan RSUD Tobelo Kabupaten Halmahera Utara Untuk Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah dengan Status Badan Layanan Umum Daerah Penuh, maka sejak Juli 2018 RSUD Tobelo telah menerapkan pola pengelolaan keuangan BLUD. Kas di BLUD tahun 2025 dapat dirinci sebagai berikut:

Kas di BLUD	Saldo Kas BLUD per 31 Desember 2025 (Seharusnya)	Saldo Kas Tunai dan Bank di BLUD tahun 2025	Selisih
Kas Tunai:			
Kas Tunai Bendahara Penerimaan	15.171.800,00	15.171.800,00	-
Kas Tunai Bendahara Pengeluaran	321.010.000,00	-	321.010.000,00
			-
Kas Bank:			-
Bank Mandiri KCP Tobelo No. Rek. 150-00-1183741-4	278.517,18	278.517,18	-
BNI Cabang Ternate No. Rek. 3105020187	1.085.265.275,98	1.085.265.275,98	-
BRI No. Rek. 111401002217302	11.605.500,00	11.605.500,00	-
BRI No. Rek. 111401001908308	442.094.300,00	442.094.300,00	-
Jumlah	1.875.425.393,16	1.554.415.393,16	321.010.000,00

Selisih Kas senilai Rp321.010.000,00 merupakan Pengeluaran BLUD untuk membayar Beban APBD di Tahun 2024.

5.3.1.1.6 Kas Dana BOS

2025	2024
Rp0,00	Rp9.260.739,18

Berdasarkan Permen Dikdasmen Nomor 8 Tahun 2025 Kas Dana BOS direklas ke Kas Dana BOSP, sehingga saldo Kas Dana BOS per 31 Desember 2025 adalah Rp0,00. Kas Dana BOS dapat dilihat dalam *Lampiran B1a*.

5.3.1.1.7 Kas Dana Kapitasi pada FKTP

2025	2024
Rp318.513.003,20	Rp250.337.258,00

Kas Dana Kapitasi pada FKTP adalah saldo Kas yang berada pada Bendahara FKTP per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Nama Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama	Saldo per 31 Desember 2025	Saldo per 31 Desember 2024
1	PKM Gorua	22.627.540,00	5.416.955,00
2	PKM Salimuli	22.781.433,00	42.712,00
3	PKM Toliwang	732.297,00	679.870,00
4	PKM Tobelo	331.221,00	6.169.746,00
5	PKM Dokulamo	263.343,00	74.160.936,00
6	PKM Dama	2.553.434,00	8.133.692,00
7	PKM Pitu	5.867.568,00	1.439.568,00
8	PKM Kao	28.608.060,00	402.575,00
9	PKM Kupa-Kupa	135.967.659,00	142.712.534,00
10	PKM Kusuri	135.923,00	514.781,00
11	PKM Mawea	25.143.639,00	612.344,00
12	PKM Dorume	56.370,00	180.389,00
13	PKM Daru	15.669.653,00	498.523,00
14	PKM Dum-Dum	7.210.559,00	1.721.233,00
15	PKM Galela	16.120.444,20	456.880,00
16	PKM Malifut	11.756.230,00	6.205.366,00
17	PKM Soakonora	20.128.163,00	554.508,00
18	PKM Supu	180.079,00	172.590,00
19	PKM Bobaneigo	2.379.388,00	262.056,00
Jumlah		318.513.003,20	250.337.258,00

5.3.1.1.8 Kas Dana BOSP

2025	2024
Rp12.753.303,54	Rp1.059.239,00

Berdasarkan Permen Dikdasmen Nomor 8 Tahun 2025, Dana BOSP terdiri dari BOP PAUD, Dana BOS dan Dana BOP Kesetaraan. Saldo Kas Dana BOSP atau saldo Bantuan Operasional Satuan Pendidikan berasal dari Dana Alokasi Khusus non fisik untuk mendukung biaya operasional nonpersonalia bagi Satuan Pendidikan. Rincian Saldo Ks Dana BOSP dapat dilihat pada *Lampiran B1b*.

5.3.1.1.9 Kas Dana BOK Puskesmas

2025	2024
Rp1.242.899.521,00	Rp1.456.686.929,00

Saldo Kas Dana BOK Puskesmas per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebesar Rp1.242.899.521,00 dan Rp1.456.686.929,00.

No	Nama Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama	Saldo per 31 Desember 2025	Saldo per 31 Desember 2024
1	Puskesmas Gorua	18.756.133,00	0,00
2	Puskesmas Salimuli	32.236.575,00	93.399.936,00
3	Puskesmas Toliwang	37.767.664,00	124.191.840,00
4	Puskesmas Tobelo	29.897.739,00	17.552.152,00
5	Puskesmas Dokulamo	46.168.116,00	31.111.125,00
6	Puskesmas Dama	205.401.393,00	124.950.788,00
7	Puskesmas Pitu	175.657.034,00	182.405.540,00
8	Puskesmas Kao	6.687.717,00	7.989.398,00
9	Puskesmas Kupa-Kupa	21.451.673,00	98.405.276,00
10	Puskesmas Kusuri	31.394.569,00	63.534.206,00
11	Puskesmas Mawea	104.553.106,00	155.160.000,00
12	Puskesmas Dorume	77.846.497,00	55.194.067,00
13	Puskesmas Daru	16.324.565,00	28.102.953,00
14	Puskesmas Dum-Dum	55.025.418,00	65.855.647,00
15	Puskesmas Galela	72.013.129,00	8.878.212,00
16	Puskesmas Malifut	107.894.876,00	226.105.096,00
17	Puskesmas Soakonora	46.876.208,00	71.069.712,00
18	Puskemas Supu	123.602.930,00	70.239.393,00
19	Puskesmas Bobaneigo	33.344.179,00	32.541.588,00
Jumlah		1.242.899.521,00	1.456.686.929,00

5.3.1.1.10 Piutang Pajak

2025	2024
Rp45.689.926.189,10	Rp41.455.662.024,48

Saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp45.689.926.189,10 dan Rp41.455.662.024,48 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)
1	Piutang Pajak Hotel	182.785.312,00	749.975.278,00	634.115.989,00	298.644.601,00
2	Piutang Pajak Restoran dan sejenisnya	837.781.797,00	1.896.821.182,00	2.031.440.982,00	703.161.997,00
3	Piutang Pajak Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron	110.730.651,00	590.604.451,00	505.591.547,00	195.743.555,00
4	Piutang Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain	2.847.371.139,00	12.824.043.706,02	13.332.826.777,00	2.338.588.068,02
5	Piutang Pajak Air Tanah	100.277.368,00	25.300.000,00	11.009.600,00	114.567.768,00
6	Piutang Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan Lainnya	7.351.709.669,00	3.489.155.709,00	1.590.758.592,00	9.250.106.786,00
7	Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan	30.025.006.088,48	4.153.336.955,00	1.389.229.629,40	32.789.113.414,08
Jumlah		41.455.662.024,48	23.729.237.281,02	19.494.973.116,40	45.689.926.189,10

5.3.1.1.11 Penyisihan Piutang Pajak

2025	2024
(Rp16.761.862.569,18)	(Rp13.174.633.071,99)

Perhitungan Penyisihan Piutang Pajak dapat dilihat dalam *Lampiran B.2*.

5.3.1.1.12 Piutang Pajak Netto

2025	2024
Rp28.928.063.619,92	Rp28.281.028.952,49

Saldo Piutang Pajak Netto per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp28.928.063.619,92 dan Rp28.281.028.952,49 dengan rincian sebagai berikut:

1No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Piutang Pajak	45.689.926.189,10	41.455.662.024,48
2	Penyisihan Piutang Pajak	(16.761.862.569,18)	(13.174.633.071,99)
3	Piutang Pajak Netto	28.928.063.619,92	28.281.028.952,49

5.3.1.1.13 Piutang Retribusi

2025	2024
Rp329.110.000,00	Rp324.360.000,00

Piutang Retribusi per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp329.110.000,00 dan Rp324.360.000,00 merupakan Piutang Retribusi Penyediaan Fasilitas pasar/Pertokoan yang Dikontrakkan pada Dinas Perdagangan dan Perindustrian.

5.3.1.1.14 Penyisihan Piutang Retribusi

2025	2024
(Rp32.459.750,00)	(Rp1.621.800,00)

Perhitungan Penyisihan Piutang Retribusi dapat dilihat dalam *Lampiran B.3*

5.3.1.1.15 Piutang Retribusi Netto

2025	2024
Rp296.650.250,00	Rp322.738.200,00

Saldo Piutang Retribusi Netto per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp296.650.250,00 dan Rp322.738.200,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Piutang Retribusi	329.110.000,00	324.360.000,00
2	Penyisihan Piutang Retribusi	(32.459.750,00)	(1.621.800,00)
3	Piutang Retribusi Netto	296.650.250,00	322.738.200,00

5.3.1.1.16 Piutang Lain-lain PAD yang Sah

2025	2024
Rp4.512.681.018,73	Rp3.042.662.843,73

Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp4.512.681.018,73 dan Rp3.042.662.843,73 dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo per 31 Desember 2024	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo per 31 Desember 2025
1	Piutang Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain	486.375.314,00	150.000.000,00	-	636.375.314,00
2	Piutang Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	13.838.020,73	-	-	13.838.020,73
3	Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya	-	11.780.000,00	-	11.780.000,00
4	Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Komputer Unit-Personal Computer	-	1.600,00	-	1.600,00
5	Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor	-	417.965.625,00	-	417.965.625,00
6	Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya (Pemutusan Kontrak pekerjaan Instalasi Pengolahan Air Limbah (IPAL))	93.144.109,00	-	-	93.144.109,00
7	Piutang BLUD	2.449.305.400,00	3.339.576.350,00	2.449.305.400,00	3.339.576.350,00
Jumlah		3.042.662.843,73	3.489.576.350,00	2.449.305.400,00	4.512.681.018,73

5.3.1.1.16.1 Piutang Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah

2025	2024
Rp636.375.314,00	Rp486.375.314,00

Terdapat penambahan Piutang Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah akibat kelebihan pembayaran atas pekerjaan tangki septik desa Waringin Lamo sebesar Rp150.000.000 yang telah disetorkan ke Kas Daerah tanggal 11 Maret 2026. Rincian Piutang Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah dapat dilihat dalam tabel berikut:

No.	SKTJM Atas Nama	OPD	Saldo Per 31 Desember 2024	Mutasi (Rp)		Saldo Per 31 Desember 2025
				Tambah	Kurang	
1	AT	Dinas Pertanian	129.546.410,00	-	-	129.546.410,00
2	JM	Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi	7.327.904,00	-	-	7.327.904,00
3	DMD	Dinas Perindagkop	77.500.000,00	-	-	77.500.000,00
4	ALT	Sekretariat DPRD	2.990.000,00	-	-	2.990.000,00
5	WA	Sekretariat DPRD	4.484.000,00	-	-	4.484.000,00
6	EJP	Sekretariat DPRD	9.418.000,00	-	-	9.418.000,00
7	YH	Sekretariat Daerah	500.000,00	-	-	500.000,00
8	DDJ	Sekretariat Daerah	254.609.000,00	-	-	254.609.000,00
9	N	Dinas Pekerjaan Umum	-	150.000.000,00	-	150.000.000,00
Jumlah Piutang Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah			486.375.314,00	150.000.000,00	-	636.375.314,00

5.3.1.1.16.2 Piutang Denda atas Keterlambatan Pekerjaan

2025	2024
Rp13.838.020,73	Rp13.838.020,73

Piutang Denda atas Keterlambatan Pekerjaan terdapat pada Dinas Kesehatan yang merupakan piutang Tahun 2015 pada tiga perusahaan sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	PT Indofarma Global Medika	505.765,53	505.765,53
2	PT Kimia Farma Trading And Distribution	12.695.190,20	12.695.190,20
2	PT Rajawali Nusindo	637.065,00	637.065,00
Jumlah		13.838.020,73	13.838.020,73

5.3.1.1.16.3 Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya

Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya sebesar Rp 11.780.000,00 merupakan piutang atas pengembalian belanja modal alat Kesehatan umum lainnya untuk kegiatan peningkatan kapasitas SDIDTK senilai Rp11.780.000,00. Piutang tersebut telah disetor ke Kas Daerah pada Tanggal 10 Februari 2026 sebesar Rp11.780.000,00.

5.3.1.1.16.4 Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Komputer Unit-Personal Computer

Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Komputer Unit-Personal Computer sebesar Rp1.600,00 merupakan kelebihan pembayaran pengadaan Laptop yang melebihi nilai kontrak pada Badan Keuangan dan Aset Daerah dan telah dikembalikan ke Kas Daerah sebesar Rp1.600,00 pada tanggal 23 Januari 2026.

5.3.1.1.16.5 Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor

Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor sebesar Rp 417.965.625,00 merupakan piutang pendapatan karena pembatalan dan putus kontrak atas pekerjaan Pembangunan IPAL Skala Permukiman Desa Gura dan pekerjaan Pembangunan tangka Septik Skala Individual Perkotaan Desa Gura dan sudah dilakukan pengembalian ke kas daerah pada tanggal 2 Maret 2026 senilai Rp417.965.625,00

5.3.1.1.16.6 Piutang Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya

Piutang Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya tahun 2025 sebesar Rp93.144.109,00 merupakan piutang atas kelebihan pembayaran yang disebabkan karena pemutusan kontrak pekerjaan Instalasi Pengelolaan Air Limbah (IPAL) oleh CV. Putra Sahabat pada Dinas Kesehatan tahun 2019.

5.3.1.1.16.7 Piutang BLUD

Piutang BLUD sebesar Rp3.339.576.350,00 merupakan klaim BLUD kepada BPJS.

5.3.1.1.17 Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah

2025	2024
(Rp612.954.061,61)	(Rp559.031.916,23)

Perhitungan Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah dapat dilihat pada *Lampiran B.4*.

5.3.1.1.18 Piutang Lain-lain PAD yang Sah Netto

2025	2024
Rp3.899.726.957,12	Rp2.483.630.927,50

Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah Netto per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp3.899.726.957,12 dan Rp2.483.630.927,50 dan Rp3.675.467.557,62 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah	4.512.681.018,73	3.042.662.843,73
2	Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah	(612.954.061,61)	(559.031.916,23)
3	Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah Netto	3.899.726.957,12	2.483.630.927,50

5.3.1.1.19 Piutang Transfer Antar Daerah

2025	2024
Rp56.591.567.900,00	Rp54.292.073.397,00

Piutang Transfer Antar Daerah terdiri dari Piutang Bagi Hasil Pajak dan Piutang Bantuan Keuangan, yang dapat dirinci sebagai berikut:

5.3.1.1.19.1 Piutang Bagi Hasil Pajak

No	Jenis DBH	SURAT KEPUTUSAN		Jumlah (Rp)
		No SK	Tanggal	
1	Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)			
	Triwulan III Tahun 2024	36/KPTS/2024	29-Okt-24	791.463.494,00

No	Jenis DBH	SURAT KEPUTUSAN		Jumlah (Rp)
		No SK	Tanggal	
	Triwulan IV Tahun 2024	08/KPTS/2025	18-Feb-25	1.074.779.630,00
	Triwulan II Tahun 2025	249/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	146.955.240,00
	Triwulan III Tahun 2025	250/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	73.848.498,00
	Triwulan IV Tahun 2025	379/KPTS/MU/2026	28-Apr-26	7.684.943,00
	Jumlah			2.094.731.805,00
2	Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB)			-
	Triwulan III Tahun 2024	36/KPTS/2024	29-Okt-24	1.353.865.501,00
	Triwulan IV Tahun 2024	08/KPTS/2025	18-Feb-25	1.816.512.255,00
	Triwulan II Tahun 2025	249/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	51.414.200,00
	Triwulan III Tahun 2025	250/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	68.036.750,00
	Triwulan IV Tahun 2025	379/KPTS/MU/2026	28-Apr-26	5.886.250,00
	Jumlah			3.295.714.956,00
3	Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB)			-
				2.587.577.502,00
	Triwulan III Tahun 2024	34/KPTSP/2024	28-Okt-24	7.132.054.823,00
	Triwulan IV Tahun 2024			7.744.701.789,00
	Triwulan II Tahun 2025	245/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	9.755.397.678,00
	Triwulan III Tahun 2025	246/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	9.276.642.610,00
	Triwulan IV Tahun 2025	378/KPTS/MU/2026	28-Apr-26	11.303.801.535,00
	Jumlah			47.800.175.937,00
5	Pengambilan & Pemanfaatan Air Permukaan (P3AP)			-
	Triwulan III Tahun 2024	35/KPTS/BAPENDA/2024	29-Okt-24	253.355.945,00
	Triwulan IV Tahun 2024	09/KPTSP/2025	18-Feb-25	170.208.744,00
	Triwulan II Tahun 2025	247/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	261.246.071,00
	Triwulan III Tahun 2025	248/KPTS/MU/2026	19-Jan-26	437.412.077,00
	Triwulan IV Tahun 2025	377/KPTS/MU/2026	28-Apr-26	471.271.311,00
	Jumlah			1.593.494.148,00
6	Pajak Rokok			
	Bulan Desember 2024	361/KPTS/MU/2026	09-Apr-26	3.664.676,00
	Triwulan I Tahun 2025	362/KPTS/MU/2026	09-Apr-26	1.742.883.184,00
	Jumlah			1.746.547.860,00
	Jumlah (1 + 2 + 3 + 4 + 5)			56.530.664.706,00

Sesuai Kebijakan Akuntansi maka Piutang Bagi Hasil Pajak tidak disisihkan.

5.3.1.1.19.2 Piutang Bantuan Keuangan

Piutang Bantuan Keuangan yang merupakan Piutang Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Kabupaten/Kota per 31 Desember 2025 sebesar Rp60.903.194,00 merupakan piutang atas kelebihan penyaluran Alokasi Dana Desa. Rincian Piutang Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Kabupaten/Kota adalah sebagai berikut:

No.	Desa	Kecamatan	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)
1	Pale (2017)	Tobelo Selatan	14.000.042,00	-	-	14.000.042,00
2	Lemah Ino	Tobelo Selatan	21.188.200,00	-	-	21.188.200,00
3	Mawea	Tobelo Timur	25.640.000,00	-	-	25.640.000,00
4	Gonga	Tobelo Timur	500	-	-	500
5	Dodowo	Galela Utara	74.452,00	-	-	74.452,00
Jumlah			60.903.194,00	-	-	60.903.194,00

5.3.1.1.20 Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah

2025	2024
(Rp60.903.194,00)	(Rp60.903.194,00)

Perhitungan Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah dapat dilihat dalam *Lampiran B.5*.

5.3.1.1.21 Piutang Transfer Antar Daerah Netto

2025	2024
Rp56.530.664.706,00	Rp54.231.170.203,00

Saldo Piutang Transfer Antar Daerah Netto per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp56.530.664.706,00 dan Rp54.231.170.203,00 dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Piutang Transfer Antar Daerah	56.591.567.900,00	54.292.073.397,00
2	Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah	(60.903.194,00)	(60.903.194,00)
3	Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah	56.530.664.706,00	54.231.170.203,00

5.3.1.1.22 Piutang Lainnya

2025	2024
Rp424.937.992,00	Rp557.322.742,00

Saldo Piutang Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp424.937.992,00 Rp557.322.742,00 dan Rp491.076.042,00 merupakan selisih kurang setor atas pengembalian uang muka pekerjaan pengadaan pada 6 OPD. Terdapat koreksi untuk mengurangi saldo piutang pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp132.384.750,00 karena telah dilakukan penyetoran pada tanggal 22 Maret 2024. Saldo piutang lainnya per OPD adalah sebagai berikut:

No	OPD	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Dinas Kesehatan	43.125.455,00	43.125.455,00
2	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	15.300.750,00	148.185.500,00
3	Rumah Sakit Umum Daerah	97.422.217,00	97.422.217,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	127.442.620,00	127.442.620,00
4	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	36.715.080,00	36.715.080,00
5	Dinas Perhubungan	104.431.870,00	104.431.870,00
Jumlah		424.437.992,00	557.322.742,00

5.3.1.1.23 Penyisihan Piutang Lainnya

2025	2024
(Rp48.384.708,70)	(Rp55.329.747,20)

Perhitungan Penyisihan Piutang Lainnya dapat dilihat dalam **Lampiran B.6**.

5.3.1.1.24 Piutang Lainnya Netto

2025	2024
Rp376.553.283,30	Rp501.992.994,80

Saldo Piutang Piutang Lainnya Netto per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp376.553.283,30 dan Rp501.992.994,80 dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Piutang Lainnya	424.937.992,00	557.322.742,00
2	Penyisihan Piutang Lainnya	(48.384.708,70)	(55.329.747,20)
3	Piutang Lainnya Netto	376.553.283,30	501.992.994,80

5.3.1.1.25 Beban Dibayar Dimuka

2025	2024
Rp2.518.685.220,00	Rp2.268.633.843,34

Saldo Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember Tahun 2025 sebesar Rp2.518.685.220,00 pada 2 OPD dengan rincian sebagai berikut:

No	OPD	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	Pekerjaan Struktur Jalan PLTD	43.445.220,00
		Pekerjaan Peningkatan Struktur Jalan Dalam Kota Tobelo	268.644.000,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Kai	224.817.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Tuguis	93.337.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Bailengit	189.952.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Torawat	120.982.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Parseba	150.955.000,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Soahukum	152.001.900,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Tolabit	16.672.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Pitago	221.112.500,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Soametek	165.288.600,00
		Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Margomulyo	132.984.800,00
		Pekerjaan Pembangunan TPS3R Desa Gura	171.812.500,00

No	OPD	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025
2	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Saldo Subsidi Pemda Halut pada Maskapai Wings Air	566.678.200,00
Jumlah			2.518.685.220,00

5.3.1.1.26 Persediaan

2025	2024
Rp45.572.367.232,70	Rp38.743.885.689,22

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. Jumlah Persediaan per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Persediaan	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Bahan Kimia	-	46.195.000,00
2	Bahan/Bibit Tanaman	1.689.105.250,00	1.668.721.250,00
3	Suku Cadang Alat Laboratorium	46.195.000,00	-
4	Bahan Lainnya	-	326.875.150,00
5	Alat Tulis Kantor	136.416.276,00	31.146.900,00
6	Benda Pos	2.574.000,00	-
7	Persediaan Dokumen/Administrasi Tender	1.232.098.177,00	1.313.524.827,00
8	Bahan Komputer	22.485.000,00	-
9	Perabot Kantor	3.882.000,00	-
10	Alat Listrik	1.936.000,00	-
11	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	190.287.381,00	-
12	Obat	10.744.492.183,70	12.233.740.599,22
13	Obat-Obatan Lainnya	5.119.796.210,00	-
14	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	11.791.525.855,00	11.794.947.963,00
15	Persediaan Dalam Proses Lainnya	14.591.573.900,00	11.328.734.000,00
Jumlah		45.572.367.232,70	38.743.885.689,22

Persediaan dalam proses lainnya sebesar Rp14.591.573.900,00 merupakan barang yang diserahkan ke masyarakat yang belum selesai pengerjaannya sampai dengan 31 Desember pada Dinas Perumahan Pemukiman dan Pertanahan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan dan Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang.

No	Pekerjaan	Lokasi	Nilai Satuan	Jumlah Unit	Sisa Persediaan	KET.
A. DINAS PERUMAHAN PEMUKIMAN DAN PERTANAHAN						
1	Rumah Swadaya					
a.	Pembangunan Baru Rumah Swadaya Tahun Anggaran 2024 (PBRS) Desa Kao	Desa Kao Kecamatan Kao, Kabupaten Halmahera Utara	52.790.000,00	18	950.220.000,00	Pembangunan Baru dan Peningkatan Kualitas Rumah Swadaya DAK Tematik PPKT Desa Kao Tahun Anggaran 2024
b.	Pembangunan Baru Rumah Swadaya Tahun Anggaran 2025 (PBRS) Desa Kao	Desa Kao Kecamatan Kao, Kabupaten Halmahera Utara	52.790.000,00	70	3.695.300.000,00	Kontrak Baru PBRS (Pembangunan Baru Rumah Swadaya Desa Kao)

No	Pekerjaan	Lokasi	Nilai Satuan	Jumlah Unit	Sisa Persediaan	KET.
c.	Pembangunan Baru Rumah Swadaya Tahun Anggaran 2025 (PBRs) Desa Gura	Desa Gura, Kecamatan Tobelo, Kabupaten Halmahera Utara	54.385.000,00	48	2.610.480.000,00	Rumah Swadaya Tahun Anggaran 2025 Kawasan Gura Ino, Desa Gura, Kecamatan Tobelo, Kabupaten Halmahera Utara yang
d.	Peningkatan Kualitas Rumah Swadaya Tahun Anggaran 2025 (PKRS) Desa Gura	Desa Gura, Kecamatan Tobelo, Kabupaten Halmahera Utara	21.754.000,00	25	543.850.000,00	
2	Rumah SETARA					BANTUAN RUMAH SETARA PROGRAM RUMAH KHUSUS DI KABUPATEN HALMAHERA UTARA
		Desa Gosoma	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Leleoto	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Kupa-Kupa	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Gosoma III	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Gamsungi	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Pitu	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Upa	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
		Desa Pidiwang	195.400.000,00	1	195.400.000,00	
	TOTAL PERSEDIAAN DALAM PROSES DINAS PERUMAHAN PERMUKIMAN DAN PERTANAHAN TAHUN 2025			169	9.363.050.000,00	
B. DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN						
1	Bangunan Ruang Kelas					
a.	Bangunan Ruang Kelas pada SD Muhammadiyah 1 Igobula Tahun 2025	Desa Igobula Kecamatan Galela Barat	1.851.629.200,00	1	1.851.629.200,00	Rehabilitasi Bangunan Ruang Kelas SD Muhammadiyah 1 Igobula
	TOTAL PERSEDIAAN DALAM PROSES DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN TAHUN 2025			1	1.851.629.200,00	
C. DINAS PEKERJAAN UMUM DAN TATA RUANG						
1	Bangunan Tangki Septik					
a.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Kai	Desa Kai Kecamatan Kao Barat, Kabupaten Halmahera Utara	250.182.500,00	1	250.182.500,00	
b.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Tuguis	Desa Kao Kecamatan Kao, Kabupaten Halmahera Utara	381.662.500,00	1	381.662.500,00	
c.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Bailengit	Desa Gura, Kecamatan Tobelo, Kabupaten Halmahera Utara	285.047.500,00	1	285.047.500,00	

No	Pekerjaan	Lokasi	Nilai Satuan	Jumlah Unit	Sisa Persediaan	KET.
d.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Torawat	Desa Gura, Kecamatan Tobelo, Kabupaten Halmahera Utara	354.017.500,00	1	354.017.500,00	
e.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Parseba	Desa Gosoma	324.045.000,00	1	324.045.000,00	
f.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Soahukum	Desa Leleoto	360.998.100,00	1	360.998.100,00	
g.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Tolabit	Desa Kupa-Kupa	458.327.500,00	1	458.327.500,00	
h.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Pitago	Desa Gosoma III	253.887.500,00	1	253.887.500,00	
i.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Soamaetek	Desa Gamsungi	347.711.400,00	1	347.711.400,00	
j.	Pembangunan Tangki Septik Skala Individual Perdesaan Desa Margomulyo	Desa Pitu	361.015.200,00	1	361.015.200,00	
TOTAL PERSEDIAAN DALAM PROSES DINAS PEKERJAAN UMUM DAN TATA RUANG TAHUN 2025				10	3.376.894.700,00	
TOTAL PERSEDIAAN DALAM PROSES PEMERINTAH KABUPATEN HALMAHERA UTARA TAHUN 2025					14.591.573.900,00	

Persediaan Akhir per OPD terdapat pada **Lampiran B.7**.

5.3.1.2 INVESTASI JANGKA PANJANG

2025	2024
Rp25.761.481.958,13	Rp26.928.714.087,80

Investasi Jangka Panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari dua belas bulan. Investasi Jangka Panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya yaitu Investasi Permanen dan Investasi Non Permanen. Investasi Permanen adalah Investasi Jangka Panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan, sedangkan Investasi Non Permanen adalah Investasi Jangka Panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Berkelanjutan adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki terus menerus tanpa ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali, Sedangkan tidak berkelanjutan adalah kepemilikan investasi yang berjangka waktu lebih dari 12 bulan dimaksudkan untuk tidak dimiliki terus menerus atau ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali. Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp25.761.481.958,13 dan Rp26.928.714.087,80 atau mengalami penurunan sebesar Rp1.167.232.129,67 atau 4,33%. Investasi Jangka Panjang tersebut terdiri dari Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen sebagai berikut.

5.3.1.2.1 Investasi Jangka Panjang Non Permanen

2025	2024
Rp0,00	Rp0,00

Investasi Jangka Panjang Non Permanen per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Nilai tersebut merupakan nilai netto setelah dikurangi penyisihan sebagai penerapan penyajian nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).

5.3.1.2.1 Dana Bergulir

2025	2024
Rp1.100.000.000,00	Rp1.100.000.000,00

Investasi Jangka Panjang Non Permanen merupakan Dana Bergulir pada Dinas Perindustrian Perdagangan sebesar Rp1.100.000.000,00.

5.3.1.2.2 Penyisihan Dana Bergulir Tidak Tertagih

2025	2024
(Rp1.100.000.000,00)	(Rp1.100.000.000,00)

Penyisihan Dana Bergulir Tidak Tertagih per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar (Rp1.100.000.000,00) dan (Rp1.100.000.000,00) atau 100% dari nilai Investasi Dana Bergulir yang disisihkan karena termasuk kategori tidak dapat ditagih dan telah berumur di atas 3 tahun. Penyisihan ini merupakan penerapan penyajian nilai bersih yang dapat direalisasikan (*Net Realizable Value/NRV*) sejak Tahun 2015 sesuai dengan kebijakan akuntansi yang telah ditetapkan, yaitu untuk kategori tidak dapat ditagih yang berumur diatas 3 tahun termasuk kategori macet dan persentase penyisihannya sebesar 100%.

5.3.1.2.2 Investasi Jangka Panjang Permanen

2025	2024
Rp 25.761.481.958,13	Rp26.928.714.087,80

Saldo Investasi Jangka Panjang Permanen per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp25.761.481.958,13 dan Rp26.928.714.087,80. Investasi Jangka Panjang Permanen tersebut merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), Lembaga Keuangan Bank.

5.3.1.2.2.1 Penyertaan Modal Pemerintah Daerah

2025	2024
Rp 25.761.481.958,13	Rp26.928.714.087,80

Saldo Penyertaan Modal Pemerintah Daerah per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp25.761.481.958,13 dan Rp26.928.714.087,80. Nilai tersebut merupakan nilai yang disajikan dengan menggunakan metode ekuitas (*equity method*) untuk yang kepemilikannya 20% sampai 100%, sedangkan untuk yang kepemilikannya kurang dari 20% dinilai dengan metode biaya (*cost method*). Rincian saldo Penyertaan Modal Pemerintah Daerah 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Kepemilikan per 31 Desember 2025 (%)	Penyertaan Modal (<i>equity method</i>) (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Perusahaan Milik Daerah				
a.	PT Hibualamo Jaya	92,34%	10.425.000.000,00	20.058.697,44	20.058.697,44
b.	PDAM Kab. Halmahera Utara	54,41%	36.650.000.000,00	10.447.616.710,41	11.577.100.191,16

No.	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Kepemilikan per 31 Desember 2025 (%)	Penyertaan Modal (equity method) (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
c.	PT Halut Mandiri	92,39%	8.500.000.000,00	7.278.806.550,28	7.316.555.199,20
	Jumlah		55.575.000.000,00	17.746.481.958,13	18.913.714.087,80
2	Lembaga Keuangan Bank				
a.	PT Bank Maluku Malut	-	8.015.000.000,00	8.015.000.000,00	8.015.000.000,00
	Jumlah		8.015.000.000,00	8.015.000.000,00	8.015.000.000,00
	Total		63.590.000.000,00	25.761.481.958,13	26.928.714.087,80

Pada tahun 2025 terdapat mutasi tambah karena adanya tambahan investasi pada PDAM Kab. Halmahera Utara sebesar Rp600.000.000,00. Mutasi kurang di tahun 2025 karena adanya kerugian pada PDAM Kab. Halmahera Utara sebesar Rp1.729.483.480,75 dan PT.Halut Mandiri sebesar Rp37.748.648,92, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Saldo per 31 Desember 2024(Rp)	Mutasi		Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)
			Penyertaan Modal TA 2025 (Rp)	Laba (Rugi) (Rp)	
1	Perusahaan Milik Daerah				
a.	PT Hibualamo Jaya	20.058.697,44	-	-	20.058.697,44
b.	PDAM Kab. Halmahera Utara	11.577.100.191,16	600.000.000,00	1.729.483.480,75	10.447.616.710,41
c.	PT Halut Mandiri	7.316.555.199,20		37.748.648,92	7.278.806.550,28
	Jumlah 1	18.913.714.087,80	600.000.000,00	1.767.232.129,67	17.746.481.958,13
2	Lembaga Keuangan Bank				
a.	PT Bank Maluku Malut	8.015.000.000,00	-	-	8.015.000.000,00
	Jumlah 2	8.015.000.000,00	-	-	8.015.000.000,00
	Jumlah Total	26.928.714.087,80	-	-	25.761.481.958,13

1.a PT Hibualamo Jaya

Tidak terdapat penambahan investasi di Tahun 2025. Kepemilikan Modal Pemerintah Daerah ke PT. Hibualamo Jaya sebesar 92,34% sehingga pencatatan penilaian investasi menggunakan metode ekuitas. Tidak ada perbedaan saldo penyertaan modal pada PT. Hibualamo karena sampai dengan LKPD disampaikan, PT. Hibualamo belum menyerahkan Laporan Keuangan. PT. Hibualamo sendiri sudah tidak beroperasi dan telah mengajukan untuk menutup perusahaan. Rincian saldo Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada PT. Hibualamo Jaya sesuai Laporan Keuangan tahun 2020 adalah sebagai berikut:

Tahun 2025			
Penyertaan Modal Pemda Halut	10.425.000.000,00	Prosentase kepemilikan saham	92,336%
Penyertaan Modal Pihak III	865.332.000,00		7,66%
Total Modal	11.290.332.000,00		
Ekuitas Bersih	21.723.679,00		
Penyajian Penyertaan Modal di Neraca 2020 (21.723.679,00 x 92,336%)	20.058.697,44		

Laporan Keuangan PT. Hibualamo Jaya Tahun 2020 terlampir pada **Lampiran B.8**.

1.b Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara

Kepemilikan Modal Pemerintah Daerah ke PDAM Kabupaten Halmahera Utara adalah sebesar 54,00%. Terdapat penambahan investasi oleh Pemerintah Daerah Halmahera Utara di Tahun 2025 sebesar Rp600.000.000,00 dan berdasarkan Laporan Keuangan yang disampaikan Terdapat pengakuan kerugian yang ditanggung oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp1.729.483.480,75. Pencatatan penilaian investasi Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara menggunakan metode ekuitas sebesar Rp10.447.616.710,41. Rincian saldo Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada PDAM Kabupaten Halmahera Utara adalah sebagai berikut:

Tahun 2025			
Penyertaan Modal Pemda Halut	36.650.000.000,00	Prosentase kepemilikan saham	54,41%
Penyertaan Modal BPYDS	28.704.366.934,00		45,59%
Hibah	2.007.984.534,00		
Total Modal	67.362.351.468,00		
Ekuitas Bersih	21.728.830.042,00		
Laba (Rugi) Berjalan	3.178.613.271,00		
a) Saldo awal 2025	11.577.100.191,16		
b) Tambahan Investasi Tahun 2025	600.000.000,00		
c) Kerugian yang Ditanggung Pemda (Rp3.178.613.271,00x 54,41%)	1.729.483.480,75		
Penyajian Penyertaan Modal di Neraca 2025 (a+b-c)	10.447.616.710,41		

Laporan Keuangan PDAM *Unaudited* terlampir pada **Lampiran B.9**.

1.c PT. Halut Mandiri

Tidak terdapat penambahan investasi pada PT. Halut Mandiri di Tahun 2025. Kepemilikan Modal Pemerintah Daerah ke PT. Halut Mandiri adalah sebesar 92,39%. Berdasarkan Laporan Keuangan Tahun 2025 pengakuan adanya kerugian yang ditanggung oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp37.748.648,92. Pencatatan penilaian investasi Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara menggunakan metode ekuitas sebesar Rp7.278.806.550,28. Rincian saldo Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada PT. Halut Mandiri berdasarkan Laporan Keuangan Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Tahun 2025			
Penyertaan Modal Pemda Halut	8.500.000.000,00	Prosentase kepemilikan saham	92,39%
Penyertaan Modal Pihak III	700.000.000,00		7,61%
Total Modal	9.200.000.000,00		
Ekuitas Bersih	5.306.783.456,00		
Laba (Rugi) Berjalan	40.857.938,00		
a) Saldo awal 2025	7.316.555.199,20		
b) Tambahan Investasi Tahun 2025	-		
c) Kerugian yang Ditanggung Pemda (Rp40.857.938,00x 92,39%)	37.748.648,92		
Penyajian Penyertaan Modal di Neraca 2025 (a+b-c)	7.278.806.550,28		

Laporan Keuangan PT. Halut Mandiri tahun 2025 terlampir pada **Lampiran B.10**.

1.d PT. Bank Maluku Malut

Kepemilikan modal Pemerintah Daerah ke PT. Bank Maluku Malut adalah sebesar Rp8.015.000.000,00. Tidak ada penambahan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara di Tahun 2025. Penyajian Investasi Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara untuk Bank Maluku Malut dicatat menggunakan metode biaya karena persentasenya kurang dari 20%, sehingga total investasi jangka panjang yang dicatat sesuai dengan total modal yang disertakan.

5.3.1.3 ASET TETAP

	2025	2024
	Rp1.508.654.085.647,40	Rp1.635.983.536.802,33

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan untuk kepentingan umum. Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp1.508.654.085.647,40 mengalami penurunan sebesar Rp127.329.451.154,93 atau 7,78 % dari Tahun 2024 sebesar Rp1.635.983.536.802,33 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Tanah	609.264.248.076,00	607.063.179.076,00
2	Peralatan dan Mesin	560.370.063.380,92	547.607.920.630,92
3	Gedung dan Bangunan	798.807.943.611,83	763.722.333.510,90
4	Jalan Irigasi dan Jaringan	1.388.459.100.348,40	1.362.967.686.420,40
5	Aset Tetap Lainnya	229.959.160.704,00	226.592.005.571,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	47.910.286.638,00	36.141.925.444,00
7	Akumulasi Penyusutan	(2.126.116.717.111,75)	(1.908.111.513.850,89)
Nilai Buku		1.508.654.085.647,40	1.635.983.536.802,33

Terdapat Aset Tetap Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara yang berada pada Dinas Kelautan dan Perikanan yang telah dilakukan sewa dengan pihak lain, dengan rincian sebagai berikut :

1. Tanah dengan Nibar 12017106220000000000002003131010104001000001, nilai perolehan sebesar Rp 1.127.000.000,00 yang dilakukan perjanjian sewa dengan pihak lain berdasarkan surat perjanjian Nomor 523.000/0111-A/DKP/2023.
2. Bangunan dengan Nibar 12018203220000000000002022133010134001000001, nilai perolehan sebesar Rp1.741.052.747,00 Dengan akumulasi penyusutan sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp377.228.095,18 yang dilakukan perjanjian sewa dengan pihak lain berdasarkan surat perjanjian Nomor: 523.000/008-A/DKP/2022 .
3. Bangunan dengan Nibar 120182032200000000000020161330101340010000001 nilai perolehan sebesar Rp2.985.640.000,00 dengan Akumulasi Penyusutan sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp2.985.640.000,00 yang dilakukan perjanjian sewa dengan pihak lain berdasarkan surat perjanjian Nomor : 523.000/008-A/DKP/2022.

Dikarenakan keterbatasan penyajian akun pada SIPD Aklap dan SIPD E-BMD serta belum adanya perubahan regulasi terkait kodefikasi barang milik daerah serta kebijakan akuntansi, sehingga belum dapat mengakomodir atas penyajian Akun Properti Investasi.

Commented [s2]: Kalau sudah dikoreksi atas pencatatannya, penjelasan dilengkapi nibar, nilai perolehan dan penyusutan

5.3.1.3.1 Tanah

2025	2024
Rp609.264.248.076,00	Rp607.063.179.076,00

Tanah merupakan tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai. Nilai aset tanah yang tercatat menggunakan biaya perolehan untuk aset yang diperoleh dengan pembebanan anggaran pada APBD, sedangkan untuk aset tanah yang diperoleh dari hibah didasarkan pada nilai wajar yang termuat pada dokumen hibah, atau jika tidak termuat pada dokumen hibah maka akan digunakan nilai wajar berdasarkan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP). Saldo Tanah per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp609.264.248.076,00 kenaikan 0,36% dari saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp607.063.179.076,00. Rincian Tanah per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1.	Tanah Persil	41.038.023.409,00	39.099.961.409,00
2.	Tanah Non Persil	2.672.381.552,00	2.672.381.552,00
3.	Lapangan	565.553.843.115,00	565.290.836.115,00
	Jumlah	609.264.248.076,00	607.063.179.076,00

Sementara rincian mutasi Aset Tetap Tanah selama Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Rekapitulasi Mutasi Aset Tetap Tanah Tahun 2025

Mutasi Aset Tetap Tanah Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		607.063.179.076,00
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		-
	Koreksi Tambah Saldo Awal	80.000.000,00	
	Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Jumlah Koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2025 setelah dikoreksi		607.063.179.076,00
III	Mutasi Tambah		
	(1) Belanja Modal Tanah	1.943.374.000,00	-
	(2) Hibah	258.614.000,00	
	(3) Perolehan Lainnya	7.000.000,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		2.208.988.000,00
IV	Mutasi Kurang		
	(1) Reklas ke barang dan jasa	87.919.000,00	-
	Jumlah Mutasi Kurang		87.919.000,00
V	Saldo per 31 Desember 2025		609.264.248.076,00

Koreksi Saldo Awal pada Dinas Perhubungan sebesar Rp80.000.000,00 merupakan Tanah Bangunan Pelabuhan Galela yang dilakukan pengadaan oleh Bagian Tata Pemerintahan Sekretariat Daerah di Tahun 2019 dan belum dilaporkan untuk dicatat pada daftar aset tanah Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara. Pencatatan dan Pengakuan aset tanah tersebut sesuai dokumen yang ada pada kantor Kecamatan Galela dan dilakukan pengamanan secara administrasi dengan nilai tercatat menggunakan NJOP tanah lokasi tersebut di Desa Soasio Kecamatan Galela. Penambahan Aset Tetap Tanah ini berdampak pada ekuitas karena perolehan tanah sebelum Tahun 2025 dan merupakan koreksi atas nilai aset pada saldo awal.

Commented [s3]: ???
0,37%

Commented [AA4R3]: Berdasarkan perhitungan kembali kenaikan nilai tanah sebesar 0,36% sudah dilakukan perbaikan

Commented [s5]: Ungkap pada penjelasan koreksi saldo awal, sesuaikan dengan ekuitas di LPE

Commented [AA6R5]: Telah dilakukan pengungkapan di aset tetap, untuk ekuitas di LPE akan koordinasi dengan ibu Dora

Penambahan Tanah di Tahun 2025 berasal dari:

1. Belanja Modal terdiri dari:
 - Belanja Modal Tanah pada Dinas Kelautan dan Perikanan Rp119.000.000,00 berupa pembayaran ganti rugi lahan yang sudah dikuasai dan tercatat sebagai aset Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara berdasarkan putusan pengadilan Nomor: 238/KPN.W28-U4/HK2.4/II/2025 tentang Surat Kesepakatan bantuan Pelaksanaan Eksekusi tertanggal 10 Februari 2025, sehingga atas nilai tersebut diatas dilakukan kapitalisasi atau menambah nilai aset tanah terkait.
 - Belanja Modal tanah pada Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan Rp1.824.374.000,00 yang diperuntukan untuk pembangunan Sekolah Rakyat untuk mendukung Program Pemerintah Pusat.
2. Hibah:

Perolehan Aset Hibah Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Sebesar Rp287.426.000,00 yang diperoleh dari Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat atas Tanah yang digunakan untuk bangunan gedung tempat pendidikan SD Negeri Tuakara dan SMP Negeri 30 Halmahera Utara berdasarkan NPHD Nomor: 100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1263.a tentang Pelaksanaan Hibah Barang Milik Daerah (BMD) dan BAST Nomor : 100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1264.a tentang Serah Terima Hibah Barang Milik Daerah Dari Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Barat kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara tanggal 11 November 2025. Atas penyerahan tersebut Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat melakukan penyerahan berdasarkan dokumen penyerahan tanpa disertakan dengan dokumen perolehan tanah oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat. Hibah tanah juga berada pada SD Inpres Samsuma, SD Negeri Tuakara, SMP Negeri Satu Atap Bubale, SMP Negeri Satu Atap Ngoali.
3. Perolehan lain-lain Rp7.000.000,00 terdapat pada 1 OPD yaitu:
 - Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp7.000.000,00 terdapat 1 bidang tanah. Tanah perolehan lain ini digunakan untuk bangunan gedung tempat pendidikan SD Negeri Keke berdasarkan Surat Keterangan Jual Beli Tanah Nomor:993.2/202/SKJT/DK/IX/2015 Tanggal 16 September 2015.

Pengurangan Tanah di Tahun 2025 berasal dari :

Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan Rp87.919.000,00 direklas ke barang dan jasa karena hanya berupa ganti rugi tanaman atas pembangunan Bendungan yang merupakan aset Pemerintah Pusat.

Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2025 tersebut terdiri dari tanah-tanah yang telah bersertifikat senilai Rp344.503.678.241,00 sebanyak 412 bidang seluas 1.919.604m² dan tanah-tanah yang belum bersertifikat senilai Rp264.760.569.835,00 sebanyak 233 bidang seluas 3.490.113,25 m².

Sejak Tahun 2012, Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara telah melaksanakan pensertipikatan tanah sebanyak 412 bidang dengan pembebanan anggaran APBD dan mengikuti program bersama Kantor Pertanahan dengan rincian sebagai berikut:

1. Tahun 2012 sejumlah 56 bidang tanah.
2. Tahun 2013 sejumlah 94 bidang dimana Tahap I sejumlah 50 bidang tanah dan Tahap II sejumlah 44 bidang tanah. Dan 2 bidang tanah sudah diserahkan ke Provinsi dengan 2 sertifikat.
3. Tahun 2014 sejumlah 172 bidang tanah dimana Tahap I sejumlah 114 bidang tanah dan Tahap II sejumlah 58 bidang tanah. Dan 3 bidang tanah sudah diserahkan ke Provinsi dengan 3 sertifikat.
4. Tahun 2015 sejumlah 24 bidang tanah dan pelaksanaan pensertipikatan hanya 1 tahap.
5. Tahun 2016 sejumlah 1 bidang Tanah kerjasama dengan Kantor Pertanahan.
6. Tahun 2020 sejumlah 2 bidang Tanah kerjasama dengan Kantor Pertanahan.
7. Tahun 2021 sejumlah 40 bidang tanah ruas jalan dengan 74 sertifikat.

Commented [s7]: Samakan dengan penjelasan di bawah dan lampiran B.11.a

Commented [AA8R7]: Telah dilakukan perbaikan menjadi Rp 344.503.678.241,00

Commented [s9]: 172?

Commented [AA10R9]: Telah dilakukan perbaikan menjadi 172 bidang tanah

8. Tahun 2022 sejumlah 27 bidang tanah untuk ruas jalan, sekolah dan puskesmas dengan 32 Sertifikat.
9. Pada Tahun 2018 telah dilakukan serah terima aset SMA/SMK ke Provinsi Maluku Utara, yang didalamnya termasuk serah terima 5 (lima) dokumen kepemilikan sertifikat tanah, sehingga jumlah dokumen sertifikat dalam penguasaan Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara per 31 Desember 2025 sejumlah 412 bidang tanah yang bersertifikat dengan nilai Rp344.503.678.241,00 dengan rincian pada tabel berikut.

Commented [s11]: serah

Commented [AA12R11]: sudah dilakukan perbaikan

Commented [s13]: 410 atau 412?

Commented [AA14R13]: Telh dilakukan perbaikan

Rekapitulasi Sertifikat Tanah Per Kecamatan

No	Nama Kecamatan	Jumlah Bidang Tanah	Luas (m ²)	Nilai (Rp)
1.	Tobelo	67	282.550	264.213.915.274,00
2.	Tobelo Tengah	21	122.609	50.115.958.257,00
3.	Tobelo Selatan	17	116.804	3.391.222.700,00
4.	Tobelo Timur	12	40.422	824.482.688,00
5.	Tobelo Barat	22	301.473	5.186.002.827,00
6.	Tobelo Utara	20	124.588	2.052.046.686,00
7.	Loloda Utara	30	58.624	672.615.400,00
8.	Loloda Kepulauan	19	23.970	210.730.640,00
9.	Kao	36	176.670	5.034.489.669,00
10.	Kao Utara	25	86.962	1.541.744.400,00
11.	Kao Barat	26	136.395	2.971.302.000,00
12.	Kao Teluk	18	94.417	817.806.000,00
13.	Malifut	23	112.912	3.736.759.000,00
14.	Galela	23	34.526	1.241.266.000,00
15.	Galela Barat	15	127.764	1.357.130.000,00
16.	Galela Selatan	9	27.175	423.659.000,00
17.	Galela Utara	29	53.139	712.547.700,00
Jumlah		412	1.921.000	344.503.678.241,00

Daftar Tanah yang sudah bersertifikat sampai dengan tahun 2025 adalah sebanyak 412 bidang senilai Rp344.503.678.241,00 pada **Lampiran B.11.a**.

Sedangkan Daftar Tanah yang belum bersertifikat sampai dengan tahun 2025 adalah sebanyak 233 bidang senilai Rp264.760.569.835,00 pada **Lampiran B.11.b**.

Commented [s15]: Sesuai dengan lampiran B.11.b, namun tidak sesuai dengan rincian 6 poin dibawahnya

Untuk rincian 233 bidang tanah yang belum bersertifikat dan kondisi yang berpengaruh pada proses pensertifikatannya adalah sebagai berikut:

1. Terdapat 6 bidang tanah yang masih berstatus sengketa seluas 34.822m² dengan nilai aset Rp 296.120.000,00 (**Lampiran B.11.c**).
2. Terdapat 2 bidang tanah yang digunakan oleh Instansi vertikal namun belum dihibahkan seluas 173.273m² senilai Rp3.627.992.000,00 (**Lampiran B.11.d**).
3. Terdapat 39 bidang tanah yang belum diserahkan dokumen pembebasan lahan oleh OPD yang melaksanakan pembebasan lahan atas tanah seluas 196.957m² senilai Rp3.798.599.100,00 (**Lampiran B.11.e**).
4. Terdapat 11 bidang tanah yang sudah dibebaskan, namun sertifikat masih atas nama unit kerja dan bukan nama Pemda Kabupaten Halmahera Utara dan belum dilakukan balik nama seluas 216.057m² senilai Rp2.972.136.000,00 (**Lampiran B.11.f**).
5. Terdapat 69 bidang tanah yang digunakan sebagai badan Jalan Kabupaten dan diakui sebagai aset tanah seluas 2.430.433m² senilai Rp244.748.941.633,00 (**Lampiran B.11.g**).
6. Terdapat 106 bidang tanah senilai Rp9.316.781.102,00 seluas 437.321 m² memiliki dokumen

pembebasan lahan, namun belum dilakukan pensertipikatan sampai saat ini karena tidak tersedia anggaran (**Lampiran B.11.h**).

Berdasarkan Putusan Nomor:6/PDT/2020/PT TTE terkait dengan putusan sengketa tanah Lapangan karianga, dimana Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara wajib membayar ganti rugi kepada ahli waris untuk tanah seluas 1.587 m². Atas putusan tersebut Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara telah melakukan pembayaran sebesar Rp604.827.000,00 dengan 3 kali pembayaran tahap 1: SP2D Nomor: 0743/LS-BJ senilai Rp302.413.500,00 tanggal 27 April 2023, tahap 2: SP2D Nomor: 4340/LS-BJ senilai Rp150.000.000,00 Tanggal 29 Desember 2023 dan tahap 3 : SP2D Nomor: 82.03/04.0/0004333/LS/5.02.0.00.0.00.28.0000/P2/10/2024 senilai Rp152.413.500,00 tanggal 1 Oktober 2024.

Lokasi tanah sengketa tersebut tercatat didalam aset tetap tanah milik Pemerintah Kabupaten Halmahera tercatat seluas 6.600m². Namun dilakukan penyesuaian dalam pencatatan aset tanah, dan belum dilaporkan oleh Sekretariat Daerah selaku unit pengguna barang.

Aset tanah merupakan aset tetap yang tidak disusutkan.

5.3.1.3.2 Peralatan dan Mesin

2025	2024
Rp560.370.063.380,92	Rp547.607.920.630,92

Peralatan dan Mesin merupakan mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap pakai.

Nilai aset peralatan dan mesin dicatat berdasarkan biaya perolehan yang menggambarkan jumlah pengeluaran yang dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap dipakai. Saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2025 sebesar 560.370.063.380,92 dan mengalami kenaikan sebesar Rp12.762.142.750,00 (2,33%) dari saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp547.607.920.630,92. Rincian Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1.	ALAT BESAR DARAT	3.793.894.697,00	3.793.894.697,00
2.	ALAT BESAR APUNG	599.999.381,00	599.999.381,00
3.	ALAT BANTU	530.984.900,00	516.681.500,00
4.	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	85.021.494.354,00	82.829.470.354,00
5.	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	572.000.414,00	570.000.414,00
6.	ALAT ANGKUTAN APUNG BERMOTOR	5.753.832.800,00	5.753.832.800,00
7.	ALAT ANGKUTAN APUNG TAK BERMOTOR	228.239.000,00	228.239.000,00
8.	ALAT BENGKEL BERMESIN	4.112.747.515,00	4.112.747.515,00
9.	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	131.881.097,00	131.881.097,00
10.	ALAT UKUR	1.452.730.184,00	1.450.680.184,00
11.	ALAT PENGOLAHAN	916.219.604,00	914.619.604,00
12.	ALAT KANTOR	22.308.077.459,00	21.500.545.770,00
13.	ALAT RUMAH TANGGA	51.243.268.811,00	48.160.753.003,00
14.	MEJA DAN KURSI KERJA/RAPAT PEJABAT	5.106.069.704,00	5.000.361.704,00
15.	ALAT STUDIO	6.238.759.559,00	6.090.689.909,00
16.	ALAT KOMUNIKASI	1.787.031.575,00	1.594.356.675,00
17.	PERALATAN PEMANCAR	4.650.255.977,00	4.676.676.977,00
18.	ALAT KEDOKTERAN	242.122.056.293,92	240.090.960.494,92
19.	ALAT KESEHATAN UMUM	13.261.268.702,00	13.207.445.702,00

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
20.	UNIT ALAT LABORATORIUM	29.459.003.870,00	28.164.230.314,00
21.	UNIT ALAT LABORATORIUM KIMIA NUKLIR	1.635.547.539,00	1.635.547.539,00
22.	ALAT PERAGA PRAKTEK SEKOLAH	3.266.186.046,00	3.254.586.046,00
23.	ALAT LABORATORIUM FISIKA NUKLIR/ELEKTRONIKA	279.117.404,00	245.817.404,00
24.	ALAT PROTEKSI RADIASI/PROTEKSILINGKUNGAN	72.000.000,00	72.000.000,00
25.	ALAT LABORATORIUM LINGKUNGAN HIDUP	1.917.915.728,00	1.870.185.728,00
26.	PERALATAN LABORATORIUMHYDRODINAMICA	58.054.772,00	58.054.772,00
27.	ALAT LABORATORIUM STANDARISASI KALIBRASI DAN INSTRUMENTASI	216.072.664,00	212.054.804,00
28.	SENJATA API	1.446.944,00	1.446.944,00
29.	PERSENJATAAN NON SENJATA API	2.207.566.894,00	2.207.566.894,00
30.	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	15.462.600,00	10.962.600,00
31.	KOMPUTER UNIT	54.690.505.387,00	52.648.615.095,00
32.	PERALATAN KOMPUTER	10.960.577.633,00	10.383.817.837,00
33.	ALAT PELINDUNG	82.250.000,00	82.250.000,00
34.	ALAT SAR	583.156.000,00	583.156.000,00
35.	ALAT KERJA PENERBANGAN	24.296.595,00	24.296.595,00
36.	RAMBU-RAMBU LALU LINTAS DARAT	2.317.893.063,00	2.177.297.063,00
37.	PERALATAN OLAH RAGA	2.752.198.215,00	2752198215,00
Total		560.370.063.380,92	547.607.920.630,92

Rincian jenis Aset Peralatan dan Mesin menyesuaikan dengan data pada Aplikasi SIPD E-BMD

Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2025

Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		547.607.920.630,92
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		-
	Koreksi Tambah Saldo Awal	-	
	Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Jumlah Koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2025 setelah dikoreksi		547.607.920.630,92
III	Mutasi Tambah		
1)	Belanja Modal	10.823.436.174,00	
2)	Bagian aset tetap yang masih terutang pembayarannya	601.830.350,00	
3)	Reklasifikasi dari kelompok aset yang lain	3.990.553.799,00	
4)	Hibah	38.553.400,00	
5)	Dana Bos SD dan SMP	912.784.508,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		16.367.158.231,00
IV	Mutasi Kurang		
1)	Reklasifikasi ke barang dan jasa	227.316.818,00	
2)	Reklasifikasi ke kelompok aset yang lain	150.000.000,00	
3)	Reklasifikasi ke aset lain-lain / aset rusak berat	33.500.000,00	

Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2025			
4)	Pembayaran Utang tahun 2024	2.512.111.461,00	
5)	Reklasifikasi ke Ektrakompatabel	637.934.602,00	
6)	Lain-lain	44.152.600,00	
	Jumlah Mutasi Kurang		3.605.015.481,00
V	Saldo per 31 Desember 2025		560.370.063.380,92

Commented [s16]: 2025

Commented [AA17R16]: Telah dilakukan perbaikan ke tahun 2025

Penambahan Peralatan dan Mesin sebesar Rp16.367.158.231,00 berasal dari:

- 5.3.1.3.2.1 Belanja Modal sebesar Rp10.823.436.174,00
- 5.3.1.3.2.2 Hibah sebesar Rp38.553.400,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan perolehan Hibah dari Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat berdasarkan NPHD Nomor : 100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1263.a tentang Pelaksanaan Hibah Barang Milik Daerah (BMD) dan BAST Nomor:100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1264.a Tentang Serah Terima Hibah Barang Milik Daerah dari Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Barat kepada Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tanggal 11 November 2025.
- 5.3.1.3.2.3 Bagian Aset Tetap yang masih terutang pembayarannya sebesar Rp601.830.350,00 pada Dinas Pendidikan yang merupakan perolehan berupa alat rumah tangga, peralatan komputer dan lain-lain.
- 5.3.1.3.2.4 Penambahan aset tetap yang berasal dari Reklasifikasi jenis aset tetap yang lain sebesar Rp3.990.553.799,00 pada 4 OPD yang terdiri dari:
 - 5.3.1.3.2.4.1 RSUD Tobelo sebesar Rp3.360.717.799,00 merupakan reklas dari belanja barang dan jasa BLUD
 - 5.3.1.3.2.4.2 Dinas Pariwisata sebesar Rp51.900.000,00 merupakan reklas dari belanja modal bangunan fasilitas umum yang didalamnya terdapat belanja barang peralatan dan mesin.
 - 5.3.1.3.2.4.3 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp481.336.000,00 merupakan reklas belanja modal bangunan gedung tempat pendidikan yang didalamnya terdapat mebeler sekolah.
 - 5.3.1.3.2.4.4 Dinas Perdagangan dan Perindustrian sebesar Rp96.600.000,00 merupakan reklas dari belanja modal gedung bangunan gedung pertokoan/koperasi/pasar yang didalamnya terdapat meubeler berupa meja-meja tempat penjualan.
- 5.3.1.2.2.5 Penambahan Aset Tetap yang berasal dari Belanja Dana Bos SD dan SMP pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Sebesar Rp912.784.508,00

Commented [s18]: Sesuaikan headings

Pengurangan Peralatan dan Mesin sebesar Rp3.572.644.481,00 berasal dari:

1. Reklasifikasi ke beban barang dan jasa sebesar Rp227.316.818,00 terdapat pada 8 OPD yaitu:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp1.456.000,00 menjadi barang habis pakai.
 - b. Dinas Perhubungan sebesar Rp62.400.000,00 berupa pemeliharaan dalam bentuk pekerjaan pengecatan markah jalan.
 - c. Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp2.439.000,00 berupa bahan habis pakai bahan komputer dan bahan dapur.
 - d. Dinas Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp3.882.000,00 berupa bahan habis pakai bahan dapur.
 - e. RSUD Tobelo sebesar Rp120.671.818,00 berupa barang persediaan alat kedokteran.
 - f. Sekretariat DPRD sebesar Rp33.418.000,00 berupa barang persediaan perabot kantor.
 - g. Kecamatan Kao Barat sebesar Rp1.659.000,00 berupa barang persediaan kantor.
 - h. Kecamatan Tobelo Selatan sebesar Rp1.391.000,00 berupa barang persediaan perabot kantor.
2. Reklasifikasi ke kelompok aset yang lain sebesar Rp150.000.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang direklas ke aset tak berwujud berupa Aplikasi/Software Sistem Informasi Geospasial.

3. Reklasifikasi ke Aset Lain-lain (aset rusak berat) sebesar Rp33.500.000,00 terdapat pada Dinas Penanaman Modal dan PTSP berupa Personal Komputer.
4. Pembayaran utang tahun 2024 sebesar **Rp2.512.111.461,00** terdapat pada 5 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp724.000.000,00 atas pengadaan kendaraan bermotor angkutan barang.
 - b. Badan Kepegawaian Daerah dan PSDA sebesar Rp14.911.400,00 atas pengadaan alat pendingin.
 - c. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar **Rp610.410.000,00** atas pengadaan alat penyimpanan perlengkapan kantor dan kendaraan bermotor khusus.
 - d. RSUD Tobelo sebesar Rp358.350.461,00 atas pengadaan alat kesehatan umum
 - e. Sekretariat DPRD sebesar Rp804.439.600,00 atas pengadaan alat kantor lainnya dan alat rumah tangga lainnya.
5. Reklasifikasi ke Ekstrakomptabel sebesar Rp637.934.602,00 pada 11 OPD yang terdiri dari:

No.	Nama OPD	Nilai Ekstrakomptabel (Rp)
1	Badan Perencanaan dan Pembangunan Daerah	2.457.400,00
2	Dinas Kesehatan	46.045.000,00
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	454.082.902,00
4	Dinas Kelautan dan Perikanan	550.000,00
5	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	5.354.000,00
6	Sekretariat Daerah	110.789.100,00
7	Kecamatan Kao Utara	1.332.000,00
8	Kecamatan Kao Barat	11.292.000,00
9	Kecamatan Tobelo Tengah	1.530.000,00
10	Kecamatan Tobelo Selatan	4.169.200,00
11	Kecamatan Tobelo Utara	333.000,00
JUMLAH		637.934.602,00

6. Lain-lain sebesar Rp11.781.600,00 terdapat pada 2 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp11.780.000,00 merupakan pengembalian ke kas daerah atas realisasi anggaran, namun tidak dilakukan pengadaan.
 - b. Badan Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp1.600,00 merupakan pengembalian ke kas daerah atas kelebihan realisasi anggaran pembayaran pengadaan personal komputer.

Terdapat aset berupa 2 (dua) unit diesel generator yang dipinjamkakan ke PT. PLN Wilayah Maluku Utara. Aset berupa 2 unit diesel generator dengan kapasitas 1 MW merupakan aset milik Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara yang perolehannya melalui hibah dari PT. NHPada Tahun 2010, namun pada perjanjian hibah tersebut tidak mencantumkan nilai aset yang dihibahkan sehingga belum tercatat di dalam daftar Aset Tetap milik Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara.

Berdasarkan pada hasil pemeriksaan masih terdapat aset tetap yang diperoleh dari hibah maupun dari pembelian yang belum dicatat dalam laporan keuangan karena tidak dilengkapi berita acara maupun bukti pendukung lainnya yang memudahkan untuk menetapkan harga perolehan. Hal ini mengakibatkan aset tetap tersebut masih diungkap dalam CaLK, dan akan dilakukan pencatatan apabila telah dilakukan penilaian maupun setelah diterima dokumen hibah yang lengkap. Aset tetap tersebut terdapat pada beberapa OPD yang terdiri dari:

Aset peralatan dan mesin dilakukan proses penyusutan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan penuh dan dilaporkan secara semesteran. Nilai akumulasi penyusutan aset untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

Masa manfaat aset peralatan dan mesin terbagi atas 2 yaitu:

- a. Peralatan dan Mesin berupa alat-alat besar dan alat-alat angkutan 10 Tahun.
- b. Peralatan dan Mesin Lainnya 5 Tahun.

Commented [s19]: Rp2.521.111.461,00?

Commented [AA20R19]: Telah dilakukan perbaikan nilai yang tepat adalah Rp2.512.111.461,00

Commented [s21]: 610.410.000,00

Commented [AA22R21]: Telah dilakukan perbaikan nilai yang tepat adalah 610.410.000,00

Penjelasan Nilai Akumulasi Penyusutan dan Beban Akumulasi Penyusutan Aset Peralatan dan Mesin serta nilai tercatat bruto dan neto (nilai buku) per jenis aset tetap tersaji pada penjelasan Akun Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan.

Kapitalisasi aset peralatan dan mesin dilakukan apabila terdapat pengeluaran setelah perolehan awal aset peralatan dan mesin yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap peralatan dan mesin untuk pengeluaran setelah perolehan sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000,00.

Peralatan dan Mesin yang belum tercatat per 31 Desember 2025

No.	Nama OPD	Jenis Aset Tetap	Asal Usul Perolehan
1.	Badan Kesbangpol	Sepeda Motor merk Yamaha 1 unit. pengadaan Tahun 2007	APBD
2.	Dinas Pekerjaan Umum	Laptop merk Toshiba 1 unit	Hibah dari PPIP
3.	Kantor Perpustakaan Arsip dan Dokumentasi Daerah	2 unit sepeda motor merk Honda pengadaan Tahun 2007	APBD
		2 unit mobil operasional merk Toyota Hilux perolehan Tahun 2009 dan 2010	Badan Perpustakaan Nasional
		Buku-buku perpustakaan perolehan Tahun 2009 dan 2010	Badan Perpustakaan Nasional

Pencatatan dalam daftar aset tetap belum dilakukan karena hingga saat ini dokumen perolehan yang menjadi dasar perolehan dan pencatatan belum diserahkan oleh OPD terkait.

Pada Tahun 2024 Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara melakukan kerjasama dengan Pemerintah Kota Gora Kalwaria Polandia. Dalam perjanjian kerjasama tersebut dialokasikan anggaran dan dilakukan pekerjaan fisik rehabilitasi Pasar Wosia Kec. Tobelo Tengah serta pengadaan mesin dengan pembebanan anggaran pada Pemerintah Gora Kalwaria Polandia sedangkan Pemerintah Kabupaten Utara wajib memberikan kontribusi sesuai dengan ketentuan dalam perjanjian kerjasama tersebut. Pengelolaan Pasar tersebut berada pada Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara, dalam hal ini Dinas Perdagangan dan Perindustrian.

Berdasarkan perjanjian tersebut Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara akan menerima aset peralatan dan mesin berupa:

- 1 (satu) unit *Mein Ice Storage* Rp105.000.000,00.
- 1 (satu) unit Mesin *Reverb Osmosis* (RO) Rp52.000.000,00.
- 1 (satu) unit *PLTS Hybrid 10 KWP* Rp230.000.000,00.
- 1 (satu) unit Mesin *Ice Tube* Rp433.500.000,00.

Pengoperasian Pasar sudah dilakukan semenjak dilakukan peresmian Tahun 2024.

5.3.1.3.3 Gedung dan Bangunan

2025	2024
Rp798.807.943.611,83	Rp763.722.333.510,90

Gedung dan Bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai. Nilai aset gedung dan bangunan dicatat berdasarkan biaya perolehan yang menggambarkan jumlah pengeluaran yang dilakukan untuk memperoleh gedung dan bangunan tersebut sampai siap dipakai. Saldo Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2025 sebesar Rp798.807.943.611,83 dan mengalami kenaikan sebesar

Rp45.085.610.100,93 (4,59%) dari saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp763.722.333.510,90. Rincian Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut.

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	708.732.319.032,53	676.349.232.584,60
2	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	67.433.621.340,30	64.731.097.687,30
3	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	6.642.361.820,00	6.642.361.820,00
4	Bangunan Menara Perabuan	3.060.657.000,00	3.060.657.000,00
5	Tugu/Tanda Batas	12.938.984.419,00	12.938.984.419,00
Total		798.807.943.611,83	763.722.333.510,90

Rincian jenis Aset Gedung dan Bangunan menyesuaikan dengan data pada Aplikasi SIPD E-BMD

Commented [s23]: Penjumlahan tidak sama, lihat LK audited 2024

Sementara rincian mutasi Gedung dan Bangunan selama Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Mutasi Gedung dan Bangunan Tahun 2025			
Mutasi Gedung dan Bangunan Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		763.722.333.510,90
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		-
	Koreksi Tambah Saldo Awal	2.985.640.000,00	
	Koreksi Kurang Saldo Awal		-
	Jumlah koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2025 setelah dikoreksi		766.707.973.510,90
III	Mutasi Tambah		
	1) Belanja Modal	36.742.138.889,94	
	2) Aset tetap yang masih terutang pembayarannya	2.320.144.532,00	
	3) Reklasifikasi dari Jenis Aset Tetap yang lain	9.099.836.715,00	
	4) Aset tetap yang berasal dari belanja barang dan jasa	1.754.340.203,00	
	5) Hibah	1.942.052.672,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		51.858.513.011,94
IV	Mutasi Kurang		
	1) Reklasifikasi ke barang dan jasa	1.328.651.250,00	
	1) Reklasifikasi ke kelompok aset yang lain	6.182.336.000,00	
	2) Reklasifikasi ke Ekstracompatabel	57.723.750,00	
	3) Pembayaran Utang Tahun 2024	12.109.251.905,94	
	4) Lain-lain	80.580.005,07	
	Jumlah Mutasi Kurang		19.758.542.911,01
V	Saldo per 31 Desember 2025		798.807.943.611,83

Koreksi Tambah saldo awal sebesar Rp2.985.640.000,00 pada Dinas Perikanan dan Kelautan merupakan pencatatan tambah aset gedung bangunan Cold Storage yang dibangun di Tahun 2016 dengan Dana Tugas Pembantuan APBN berdasarkan Surat Perjanjian Nomor : 017/PPK-APBN/DKP-HU/2016 Tanggal 22 Juli 2016 tentang Pembangunan Single Cold Storage dengan Pelaksana PT.Sinar Putra Pratama.

Penambahan Gedung dan Bangunan Tahun 2024 sebesar Rp51.858.513.011,94 berasal dari:

5.3.1.3.3.1 Belanja Modal sebesar Rp36.742.138.889,94

5.3.1.3.3.2 Aset tetap yang masih terutang pembayaran per 31 Desember 2025 sebesar Rp2.320.144.532,00. Pekerjaan fisik telah selesai 100% namun pembayaran atas pekerjaan tersebut belum dibayarkan pada Tahun 2024 dan menjadi utang pengadaan aset tetap. Utang

pengadaan terdapat pada 3 OPD yaitu:

- 5.3.1.3.3.2.1 Dinas Kesehatan sebesar Rp81.097.216,00 atas pekerjaan bangunan gedung kantor dan bangunan gedung kesehatan.
- 5.3.1.3.3.2.2 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp1.760.957.186,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan gedung kantor dan bangunan gedung tempat pendidikan.
- 5.3.1.3.3.2.3 RSUD Tobelo sebesar Rp478.090.130,00 atas pekerjaan pembangunan gedung kesehatan Gedung Sitotoksik.
- 5.3.1.3.3.3 Reklasifikasi dari jenis aset tetap yang lain sebesar Rp9.099.836.715,00 terdapat pada 3 OPD yang terdiri dari:
 - 5.3.1.3.3.3.1 Dinas Kesehatan sebesar Rp2.925.000.000,00 reklas dari aset tetap Jalan Jaringan dan Irigasi karena dianggarkan pada belanja modal instalasi lain.
 - 5.3.1.3.3.3.2 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp4.033.618.320,00 direklas dari Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan karena progress fisik sudah selesai 100% atas Pembangunan bangunan gedung tempat pendidikan.
 - 5.3.1.3.3.3.3 RSUD Tobelo sebesar Rp2.141.218.395,00 direklas dari Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan karena progress fisik sudah selesai 100% atas Pembangunan bangunan gedung kesehatan.
- 5.3.1.3.3.4 Aset Tetap yang berasal dari Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp1.754.340.203,00 terdapat pada 7 OPD yang terdiri dari:
 - 5.3.1.3.3.4.1 Dinas Kesehatan sebesar Rp202.245.816,00 dari belanja jasa perencanaan dan pengawasan pembangunan Bangunan gedung kesehatan dan bangunan kantor.
 - 5.3.1.3.3.4.2 Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp496.760.000,00 dari belanja . persediaan untuk dijual/diserahkan -persediaan untuk dijual/diserahkan lainnya.
 - 5.3.1.3.3.4.3 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp655.996.387,00 dari belanja jasa perencanaan dan pengawasan.
 - 5.3.1.3.3.4.4 Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp119.100.000,00 dari belanja persediaan untuk dijual/diserahkan -persediaan untuk dijual/diserahkan kepada masyarakat.
 - 5.3.1.3.3.4.5 Dinas Pertanian sebesar Rp145.000.000,00 dari belanja pemeliharaan bangunan gedung tempat kerja
 - 5.3.1.3.3.4.6 Kecamatan Loloda Utara sebesar Rp95.238.000,00 dari belanja jasa konsultasi pengawasan dan belanja bahan-bahan bangunan dan konstruksi.
 - 5.3.1.3.3.4.7 Kecamatan Tobelo Timur sebesar Rp40.000.000,00 dari belanja bahan-bahan bangunan dan konstruksi
- 5.3.1.3.3.5 Aset Tetap yang berasal dari Hibah sebesar Rp1.942.052.672,00 pada Dinas Pendidikan berupa bangunan gedung tempat pendidikan dan rumah dinas dari Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat berdasarkan NPHD Nomor: 100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1263.a tentang Pelaksanaan Hibah Barang Milik Daerah (BMD) dan BAST Nomor : 100.3.7/1376/2025 dan Nomor : 700.1.2.6/1264.a tentang Serah Terima Hibah Barang Milik Daerah Dari Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Barat kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara tanggal 11 November 2025.

Pengurangan Aset Gedung dan Bangunan sebesar Rp19.758.542.911,01 berasal dari:

1. Reklas ke Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp1.328.651.250,00 terdapat pada 3 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Perdagangan dan Perindustrian sebesar Rp199.676.250,00 berupa pekerjaan pemeliharaan yang tidak menambah masa manfaat aset tetap.
 - b. Sekretariat Daerah sebesar Rp78.975.000,00 berupa pekerjaan pemeliharaan yang tidak menambah

Commented [s24]: 3 SKPD

Commented [AA25R24]: Telah dilakukan perbaikan menjadi 3 OPD

masa manfaat aset tetap.

- c. Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp1.050.000.000,00 berupa pekerjaan pembersihan lahan pada lokasi rumah yang diserahkan ke masyarakat.
2. Reklasifikasi ke kelompok aset yang lain sebesar Rp6.182.336.000,00 terdapat pada 5 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp3.621.600.000,00 Rumah Sakit Umum Daerah reklas ke aset Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) karena sampai dengan 31 Desember 2025 progres fisik belum 100% berupa bangunan gedung kesehatan dan bangunan gedung kantor.
 - b. Dinas Pariwisata sebesar Rp51.900.000,00 reklas ke aset peralatan dan mesin.
 - c. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp481.336.000,00 reklas ke aset peralatan dan mesin.
 - d. Dinas Perdagangan dan Perindustrian sebesar Rp 131.600.000,00 reklas ke aset peralatan dan mesin
 - e. RSUD Tobelo sebesar Rp1.895.900.000,00 reklas ke aset Konstruksi dalam Pengerjaan
3. Pembayaran Utang pengadaan aset gedung dan bangunan tahun 2024 sebesar Rp12.109.251.905,94 yang terdapat pada 8 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp1.000.000.000 atas pekerjaan pembangunan Taman Tobelo Terang.
 - b. Dinas Kesehatan sebesar Rp998.568.000,00 atas pekerjaan pembangunan gedung bangunan kesehatan.
 - c. Dinas Pariwisata sebesar Rp124.230.000,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan parkir dan bangunan fasilitas umum.
 - d. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp496.760.000,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan gedung kantor.
 - e. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp7.190.951.135,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan tempat pendidikan.
 - f. Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp119.100.000,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan peternakan/perikanan.
 - g. RSUD Tobelo sebesar Rp933.667.932,00 atas pekerjaan pembangunan bangunan gedung kesehatan.
 - h. Sekretariat Daerah sebesar Rp1.245.974.838,94 atas pekerjaan pembangunan rumah dinas.
4. Mutasi kurang aset karena hal lain-lain sebesar Rp80.580.005,07 terdapat pada 3 OPD yang terdiri dari:
 - a. Rumah Sakit Umum Daerah sebesar Rp0,16 merupakan pembulatan angka pada pencatatan bangunan gedung kesehatan.
 - b. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp4,91 merupakan pembulatan angka pada pencatatan bangunan gedung tempat pendidikan
 - c. Sekretariat DPRD sebesar Rp80.580.000,00 koreksi atas pembayaran pekerjaan pengawasan bangunan konstruksi.
5. Reklasifikasi ke Ekstracompatabel sebesar Rp 57.723.750,00 terdapat pada 2 OPD yang terdiri dari :
 - a. Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp39.000.000,00 atas pekerjaan pengadaan tempat duduk taman.
 - b. Dinas Perdagangan dan Perindustrian sebesar Rp18.723.750,00 atas pekerjaan bangunan pabrik es.

Pada Tahun 2022 Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara menerima Hibah dari Kementerian PUPR namun belum tercatat dalam aset tetap, karena data penyerahan hibah belum dirinci sehingga sulit mencatat sesuai jenis dan satuan aset tetap dan belum dilakukan inventarisasi kembali oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Halmahera Utara untuk melaporkan dalam daftar inventaris sesuai dengan keberadaan dan kondisi riil aset.

Commented [s26]: 8 SKPD

Commented [AA27R26]: Telah dilakukan perbaikan menjadi 8 OPD

Commented [s28]: Rp

Commented [AA29R28]: Telah dilakukan perbaikan menambahkan Rp

Commented [s30]: Penjelasan dinaikan ke penjelasan koreksi saldo awal, samakan dengan ekuitas di LPE

Commented [AA31R30]: Akan dikoordinasikan dengan ibu dora bidang akuntansi untuk akan dijelaskan pada CaLK Ekuitas

Pada Tahun 2024 Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara melakukan kerjasama dengan Pemerintah Kota Gora Kalwaria Polandia. Dalam perjanjian kerjasama tersebut dialokasikan anggaran dan dilakukan pekerjaan fisik rehabilitasi Pasar Wosia Kec. Tobelo Tengah dengan pembebanan anggaran fisik pada Pemerintah Gora Kalwaria Polandia sedangkan Pemerintah Kabupaten Utara wajib memberikan kontribusi atas pekerjaan tersebut. Bangunan Pasar hasil rehabilitasi tersebut dikelola oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara, berdasarkan perjanjian Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara akan menerima aset berupa 1 (satu) unit Pasar hasil rehabilitasi senilai Rp1.787.169.696,00. Bangunan Pasar tersebut belum dilakukan pencatatan/proses kapitalisasinya karena belum memiliki dokumen serah terima.

Aset gedung dan bangunan dilakukan proses penyusutan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan penuh dan dilaporkan secara semesteran. Nilai akumulasi penyusutan aset untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

Masa manfaat aset gedung dan bangunan 15 Tahun.

Penjelasan Nilai Akumulasi Penyusutan dan Beban Akumulasi Penyusutan Aset Gedung dan Bangunan serta nilai tercatat bruto dan neto (nilai buku) per jenis aset tetap tersaji pada penjelasan Akun Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan.

Kapitalisasi aset gedung dan bangunan dilakukan apabila terdapat pengeluaran setelah perolehan awal aset peralatan dan mesin yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap gedung dan bangunan untuk pengeluaran setelah perolehan sama dengan atau lebih dari Rp20.000.000,00.

5.3.1.3.4 Jalan Irigasi dan Jaringan

	2025	2024
	Rp1.388.459.100.348,40	Rp1.362.967.686.420,40

Jalan, Irigasi, dan Jaringan merupakan Jalan, Irigasi, dan Jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki/dikuasai oleh pemerintah dalam kondisi siap pakai untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah juga dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Nilai aset jalan irigasi dan jaringan dicatat berdasarkan biaya perolehan yang menggambarkan jumlah pengeluaran yang dilakukan untuk memperoleh jalan irigasi dan jaringan tersebut sampai siap dipakai. Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.388.459.100.348,40 dan mengalami kenaikan sebesar Rp25.491.413.928,00 (1,87%) dari per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.362.967.686.420,40. Rincian Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut.

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1.	Jalan	827.832.447.207,00	825.598.547.207,00
2.	Jembatan	110.693.796.206,00	110.693.796.206,00
3.	Bangunan Air Irigasi	42.868.533.999,40	42.833.533.999,40
4.	Bangunan Pengairan Pasang Surat	2.617.759.000,00	2.617.759.000,00
5.	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	63.584.055.865,00	63.188.755.865,00
6.	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai &Penggulangan bencana	124.936.920.277,00	118.943.956.349,00
7.	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	1.194.974.415,00	1.194.974.415,00
8.	Bangunan Air Bersih/Air Baku	67.456.728.445,00	53.937.478.445,00

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
9.	Bangunan Air Kotor	40.872.054.958,00	40.722.054.958,00
10.	Instalasi Air Bersih/Baku	17.158.749.799,00	17.158.749.799,00
11.	Instalasi Air Kotor	2.103.537.265,00	2.103.537.265,00
12.	Instalasi Pengolahan Sampah	639.633.362,00	639.633.362,00
13.	Instalasi Pembangkit Listrik	25.225.126.500,00	22.060.126.500,00
14.	Instalasi Gardu Listrik	10.693.132.719,00	10.693.132.719,00
15.	Instalasi Pengaman	382.488.000,00	382.488.000,00
16.	Jaringan Air Minum	30.565.929.028,00	30.565.929.028,00
17.	Jaringan Listrik	19.533.233.303,00	19.533.233.303,00
18.	Jaringan Telepon	100.000.000,00	100.000.000,00
Total		Rp1.388.459.100.348,40	1.362.967.686.420,40

Rincian jenis Aset Peralatan dan Mesin menyesuaikan dengan data pada Aplikasi SIPD E-BMD

Sementara rincian mutasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan selama Tahun 2025 adalah sebagaiberikut.

Mutasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun 2025

Mutasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		1.362.967.686.420,40
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		-
	Koreksi Tambah Saldo Awal	-	
	Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Jumlah koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2025 setelah dikoreksi		1.362.967.686.420,40
III	Mutasi Tambah		
	1) Belanja Modal	47.845.634.362,00	
	2) Aset Tetap yang masih terutang pembayarannya	82.845.500,00	
	3) Reklasifikasi dari jenis aset tetap yang lain	13.106.447.900,00	
	4) Penambahan aset tetap dari Belanja Barang dan Jasa	1.946.636.064,00	
	5) Lain-Lain	347.552.100,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		63.329.115.926,00
IV	Mutasi Kurang		
	1) Reklasifikasi ke kelompok aset yang lain	16.270.068.408,00	
	2) Pembayaran tahun 2024	14.924.545.430,00	
	3) Reklasifikasi ke barang dan jasa	4.073.324.700,00	
	4) Lain-Lain	2.520.013.460,00	
	5) Penghapusan Aset	49.750.000,00	
	Jumlah Mutasi Kurang		37.837.701.998,00
V	Saldo per 31 Desember 2025		1.388.459.100.348,40

Penambahan Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp100.293.816.759,00 berasal dari:

5.3.1.3.4.1 Belanja modal sebesar Rp47.845.634.362,00

5.3.1.3.4.2 Jalan Irigasi dan Jaringan yang masih terutang pembayarannya per 31 Desember 2025 sebesar Rp82.845.500,00 terdapat pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang berupa pekerjaan

Pembangunan Rehabilitasi Jalan Kabupaten Ruas Wateto -Warudu - Dowongimaiti

5.3.1.3.4.3 Reklasifikasi dari kelompok aset tetap yang lain sebesar Rp13.106.447.900,00 terdapat pada 2 OPD yang terdiri dari:

- Dinas Perdagangan dan Perindustrian sebesar Rp 35.000.000,00 reklas dari aset tetap gedung dan bangunan karena sesuai jenis barang sumur bor yang merupakan aset jalan jaringan dan irigasi.
- Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp13.071.447.900,00 reklas dari KDP karena pekerjaan fisik sudah selesai 100%.

Penambahan aset tetap dari Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp1.946.636.064,00 terdapat pada 3 OPD yaitu

1. Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp337.554.245,00 dari belanja barang dan jasa perencanaan.
2. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp 1.597.418.186,00 dari belanja perencanaan dan pengawasan
3. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp11.663.633,00 dari belanja jasa konsultasi perencanaan dan pengawasan.

Penambahan aset dari lain-lain sebesar 347.552.100,00 terdapat pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang yang merupakan penambahan aset tetap dari koreksi beban dibayar dimuka atas pekerjaan peningkatan SPAM jaringan perpipaan.

Pengurangan Aset Jalan, Irigasi, dan Jaringan sebesar Rp37.837.701.998,00 berasal dari:

1. Reklasifikasi ke kelompok aset tetap yang lain sebesar Rp19.646.963.108,00 pada 3 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp2.925.000.000,00 direklas ke aset gedung dan bangunan.
 - b. Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp 13.148.563.108,00 direklas ke KDP karena progres fisik belum 100%.
 - c. Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp3.573.400.000,00 reklas ke KDP karena progres fisik belum 100%.
2. Reklas ke Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp696.430.000, pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang di reklas ke persediaan yang akan diserahkan ke pihak lain dalam hal ini BPN Kabupaten Halmahera Utara atas pekerjaan pembangunan jalan lingkungan di Kantor BPN Halmahera Utara.
3. Mutasi Kurang aset Jalan Irigasi dan Jaringan untuk pembayaran Utang tahun 2024 sebesar Rp 14.924.545.430,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang.
4. Penghapusan Aset pada Dinas Pariwisata sebesar Rp 49.750.000,00 berupa bangunan MCK.
5. Mutasi kurang karena lain -lain pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp 2.520.013.460 berupa Pemutusan kontrak atas pekerjaan pembangunan IPAL skala permukiman skala Desa Gura dan Tangki Septik, koreksi penambahan aset tetap dari beban dibayar dimuka atas pekerjaan pembangunan Tangki Septik dan Pengembalian kelebihan pembayaran pekerjaan tangki septik.

Pada Tahun 2022 Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara menerima Hibah dari Kementerian PUPR namun belum tercatat dalam aset tetap, karena data penyerahan hibah belum dirinci sehingga sulit mencatat sesuai jenis dan satuan aset tetap dan belum dilakukan inventarisasi kembali oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Halmahera Utara untuk melaporkan dalam daftar inventaris sesuai dengan keberadaan dan kondisi riil aset. Aset jalan jaringan dan irigasi dilakukan proses penyusutan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan penuh dan dilaporkan secara semesteran. Nilai akumulasi penyusutan aset untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

Commented [s32]: 14.924.545.430

Commented [AA33R32]: Telah kami perbaiki menjadi Rp14.924.545.430,00

Masa manfaat aset peralatan dan mesin terbagi atas 2 yaitu:

- Jalan Irigasi dan Jaringan berupa Jalan 10 Tahun.
- Jembatan 20 Tahun.

Penjelasan Nilai Akumulasi Penyusutan dan Beban Akumulasi Penyusutan Aset Jalan Irigasi dan Jaringan serta nilai tercatat bruto dan neto (nilai buku) per jenis aset tetap tersaji pada penjelasan Akun Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan. Kapitalisasi aset jalan irigasi dan jaringan dilakukan apabila terdapat pengeluaran setelah perolehan awal aset jalan irigasi dan jaringan yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap peralatan dan mesin untuk pengeluaran setelah perolehan sama dengan atau lebih dari Rp20.000.000,00.

5.3.1.3.5 Aset Tetap Lainnya

2025	2024
Rp229.959.160.704,00	Rp226.592.005.571,00

Aset Tetap Lainnya merupakan jenis aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan irigasi dan jaringan yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai. Nilai aset tetap lainnya dicatat berdasarkan biaya perolehan yang menggambarkan jumlah pengeluaran yang dilakukan untuk memperoleh aset tetap lainnya tersebut sampai siap dipakai.

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp229.959.160.704,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp3.367.155.133,00 (1,49%) dari saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp226.592.005.571,00. Rincian Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp) (audited)
1	Bahan Perpustakaan Tercetak	25.523.795.745,00	22.306.640.612,00
2	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro	2.300.000,00	2.300.000,00
3	Kartografi. Naskah dan Lukisan	104.532.000,00	104.532.000,00
4	Musik	1.805.000,00	1.805.000,00
5	Barang Bercorak Kesenian	51.040.000,00	51.040.000,00
6	Alat Bercorak Kebudayaan	430.000.000,00	430.000.000,00
7	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)	153.060.038,00	153.060.038,00
8	Tanaman	332.616.000,00	332.616.000,00
9	Aset Tetap Dalam Renovasi	203.360.011.921,00	203.210.011.921,00
	Total	229.959.160.704,00	226.592.005.571,00

Rincian jenis Aset Peralatan dan Mesin menyesuaikan dengan data pada Aplikasi SIPD E-BMD Sementara rincian mutasi Aset Tetap Lainnya selama Tahun 2025 adalah sebagai berikut.

Mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun 2025			
Mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		226.592.005.571,00
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		
	1) Koreksi Tambah saldo awal		-

Mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun 2025			
	2) Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Jumlah Koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2025 setelah dikoreksi		226.592.005.571,00
III	Mutasi Tambah		
	1) Belanja Modal	1.152.013.266,00	
	2) Reklasifikasi dari barang dan jasa	150.000.000,00	
	3) Dana BOS SD dan SMP	2.185.405.867,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		3.487.419.133,00
IV	Mutasi Kurang		
	1) Reklasifikasi ke barang dan jasa	120.264.000,00	
	Jumlah Mutasi Kurang		120.264.000,00
V	Saldo per 31 Desember 2025		229.959.160.704,00

Penambahan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp3.487.419.133,00 berasal dari:

- 5.3.1.3.5.1 Belanja Modal sebesar Rp1.152.013.266,00
- 5.3.1.3.5.2 Penambahan reklasifikasi dari barang dan jasa sebesar Rp 150.000.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum atas Pekerjaan rehabilitasi aset renovasi berupa Jembatan.
- 5.3.1.3.5.3 Penambahan dari Belanja Dana BOS SD dan SMP pada Dinas Pendidikan sebesar Rp2.185.405.867,00
- Pengurangan Aset Tetap Lainnya selama tahun 2024 sebesar Rp120.264.000,00 berasal dari:
- 5.3.1.3.5.4 Reklasifikasi ke barang dan jasa sebesar Rp 120.264.000 yang berada pada 3 OPD yaitu:
3. Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp 40.404.000,00 berupa bibit tanaman.
 4. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp2.420.000,00 berupa tanda penghargaan dalam bentuk trophy
 5. Dinas Pemuda dan Olahraga sebesar Rp77.440.000,00 berupa tanda penghargaan dalam bentuk trophy.

Aset tetap lainnya yang tidak disusutkan terdiri dari: Buku-buku perpustakaan, Hewan Ternak dan Tanaman, selain dari jenis aset tetap lainnya tersebut diatas dilakukan penyusutan dengan masa manfaat 5 Tahun.

Aset tetap lainnya dilakukan proses penyusutan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan penuh dan dilaporkan secara semesteran. Nilai akumulasi penyusutan aset untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

Penjelasan Nilai Akumulasi Penyusutan dan Beban Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya serta tersaji pada penjelasan Akun Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan.

5.1.1.1.5 Konstruksi Dalam Pengerjaan

2025	2024
Rp47.910.286.638,00	Rp36.141.925.444,00

Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) adalah aset-aset yang sedang dalam proses pembangunan. KDP mencakup peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi. Dan jaringan, serta aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan

Commented [s34]: Rp1.152.013.266,00
Lihat di Belanja ATL

Commented [AA35R34]: Telah kami perbaiki senilai Rp1.152.013.266,00

belum selesai. Nilai konstruksi dalam pengerjaan dicatat berdasarkan presentasi capaian progres fisik dari nilai kontrak pada posisi akhir tahun pelaporan. Saldo KDP per 31 Desember 2025 sebesar Rp47.910.286.638,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp11.768.361.194,00 (32,56%) dari saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp36.141.925.444,00. Rincian KDP per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	OPD /Nama KDP	Keterangan	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp) (audited)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang			
	a.	Bangunan Gedung Kantor Bupati Lokasi Lama (Kawasan Pemerintahan) Sumber Dana: DAU Kontrak No.614.22/PEMB.KTR.BUPATI.TH PIV/APBD-2007/HU/01 Tgl. 22 Sep.2007 Rp9.965.099.000,00 Jk. Waktu 90 Hari (24 Sept. s.d 24 Des. 2007)	9.965.099.000,00	9.965.099.000,00
	b.	Saluran Drainase (Perencanaan) Sumber Dana: DAU Kontrak No.600-690/694.2/SPK /PERENC. DRAIN/PPK-CK II/APBD-2017 Tgl. 20 Mar. 2017 Rp49.500.000,00 Jk. Waktu 90 Hari (20 Maret s.d. 18 Juni 2017) Progres Fisik 100%	49.500.000,00	49.500.000,00
	c.	Jaringan Sambungan ke Rumah Lain-Lain Sumber Dana: DAU Kontrak No.600-690/694.2/SPK-PPK CK II/DAU-2018/HU/01 Tgl. 2 Mei 2018 Rp 90.510.900,00 Jk. Waktu 120 Hari (2 Mei 2018 s.d. 31 Agu. 2018) Progres Fisik 30%	90.510.900,00	90.510.900,00
	d.	Tanggul Keliling Kontrak No. 610-614.11/PPK-SDA/APBD-2021/HU/01 tgl. 31 Desember 2021	193.167.310,00	193.167.310,00
	e.	Jembatan Pada jalan kabupaten Lokal Kontrak No.14/SP/BM/2022, tgl. 30 Juni 2022 Rp 2.508.713.000,00 Addendum: ADD.01/14/SP/BM/2022 tgl. 27 Desember 2022 Jk. 140 Hari (30 Juni 2022 - 15 Februari 2023) Progres Fisik 24,92%	707.763.413,00	707.763.413,00
	f.	Jalan Desa Kontrak No. 01/SP/CK/PPK-PUTR.IV/2023 tgl. 12 April 2023 Rp 496.698.000 ADD.01/01/SP/CK/PPK-PUTR.IV/2023 tgl. 27 Desember 2022 ADD.II/01/SP/CK/PPK-PUTR.IV/2023 tgl. 07 September 2023 ADD.III/01/SP/CK/PPK-PUTR.IV/2023 tgl. 28 Desember 2023 Jk. 313 Hari (12 April 2023- 19 Februari 2024) Progres Fisik 24,92%	204.440.897,00	204.440.897,00
	g.	Bangunan Gedung Instalasi Permanen Kontrak No. 01/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 Tgl. 16 Mei 2024 Rp 2.961.327.650 Add. 01/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 Tgl. 11 Desember 2024 Jk. 260 Hari (16 Mei 2024 - 31 Januari 2025) Progres Fisik 70 %	2.072.929.356,00	2.072.929.356,00
	h.	Saluran Pengumpul Air Buangan Domestik Kontrak. 03/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 tgl. 16 Mei 2024 Rp 592.265.150 add. 03/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 tgl. 11 Desember 2024 Jk. 260 Hari (16 Mei 2024 - 31 Januari 2025) Progres Fisik 70%	414.585.606,00	414.585.606,00
	i.	Bangunan Penampung Sampah Kontrak. 02/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 tgl. 16 Mei 2024 Rp 615.956.250 Add. 02/PKS/SNTSI/DAK/PPK-PUTR-III/2024 tgl. 11 Desember 2024 Jk. 260 Hari (16	445.644.347,00	445.644.347,00

No.	OPD /Nama KDP	Keterangan	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp) (audited)
		Mei 2024 - 31 Januari 2025) Progres Fisik 72,35%		
	j. Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku Lain Lain	Kontrak. 01/SP/SPAM/PPK-PUTR.III/2024 tgl. 29 Maret 2024 Jk. 270 Hari (29 Maret 2024 - 23 Desember 2024) Progres Fisik 97,41%	-	13.071.447.900,00
	k. Jalan Kabupaten Lain - Lain	Kontrak. 01/SP/BM/2025 tgl. 01 Juli 2025 Rp 2487.000.000 add. 01/ADD.01/CCO/BM/2025 Jk. 230 Hari (01 Juli 2025 - 18 Februari 2026) Progres Fisik 80,69%	2.006.760.300,00	-
	l. Jalan Kabupaten Lain - Lain	Kontrak. 05/SP/BM/2025 tgl. 11 November 2025 Rp 2.440.000.000 add. 04/ADD.01/CCO/BM/2025 tgl. 24 Desember 2025 Jk. 95 Hari (11 November 2025 - 14 Februari 2026) Progres Fisik 51,49%	1.256.356.000,00	-
	m. Jalan Kabupaten Lain - Lain	Kontrak. 04/SP/BM/2025 tgl. 05 November 2025 Rp 991.900.000,00 Add. 04/ADD.01/CCO/BM/2025 tgl. 24 Desember 2025 Jk. 100 Hari (05 November 2025 - 13 Desember 2026) Progres Fisik. 25,62%	254.124.780,00	-
	n. Jalan Kabupaten Lokal	Kontrak. 02/SP/BM/2025 tgl. 05 November 2025 Rp 2.497.000.000 add.02/ADD.01/CCO/BM/2025 tgl. 25 Desember 2025 Jk. 50 Hari (05 November 2025 - 25 Desember 2025) Progres Fisik. 81,59%	2.037.302.300,00	-
	o. Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku Lain Lain	Kontrak. 02/SP/AM/CK-PUTR/2025 tgl. 19 Mei 2025 Rp 7.233.988.852,78 add I. 02/ADD.I/AM/CK-PUTR/2025 tgl. 28 April 2025 add II. 02/ADD.II/AM/CK-PUTR/2025 tgl. 04 September 2025 Jk.330 Hari (24 Februari 2-25 - 8 Februari 2026) Progres Fisik. 88,89% dan ditambah Biaya Pengawasan Rp225.000.000,00	6.655.292.691,00	-
	p. Bangunan Tempat Penampung Sampah Rumah Tangga	Kontrak. 17/SP/AL/CK-PUTR/2025 tgl. 19 Mei 2025 Rp 625.000.000 add. 11/ADD.I/PA/AL/CK-PUTR/2025 tgl. 12 Desember 2025 Jk. 300 Hari (19 Mei 2025 - 13 Maret 2026) Progres Fisik. 72,51%	453.187.500,00	-
2	RSUD			
	A	Bangunan Rumah Sakit	9338.3/SP/PPK-RSUD/VII/2024 tgl. 16 Juli 2024 Rp 1.334.508.764 add. 12159/ADD.I/PPK-RSUD/XII/2024 tgl. 5 Desember 2024 Jk. 166 Hari (17 Juli 2024 - 13 Desember 2024) Progres Fisik 86,92%	- 1.216.855.018,00
	B	Bangunan Rumah Sakit	9338.2/SP/PPK-RSUD/VII/2024 Tgl, 16 Juli 2024 Rp 1.346.353.507 Add. 12153/ADD.I/PPK-RSUD/XII/2024 tgl. 5 Desember 2024 Jk. 168 Hari (17 Juli 2024 - 13 Desember 2024) Progres Fisik. 40,06%	- 924.363.377,00
	c.	Bangunan Rumah Sakit	Kontrak. 3337/SP/PPK/RSUD/VII/2025 Tgl, 15 Juli 2025 Rp 1.346.353.507 Jk. 150 Hari (17 Juli 2025 - 13 Desember 2025) Progres Fisik. 95,15% dan ditambah Biaya Pengawasan Rp99.700.000,00	- 2.541.249.000,00
3	Dinas Kesehatan			
	a.	Bangunan Gedung Kantor	Kontrak No. 90.a/PPK/XI/2025 tgl. 25 September 2025 Rp 2.928.000.000 Jk. 90 Hari (24 September 2025 - 23 Desember 2025) Progres Fisik 85,2% dan ditambah Biaya Perencanaan	- 2.578.711.921,00

No.	OPD /Nama KDP	Keterangan	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp) (audited)
		Rp48.845.595,00 serta Biaya Pengawasan Rp33.746.326,00		
	b. Rumah Negara Golongan II	Kontrak. 71.a/PPK/VII/2025 tgl. 25 Juli 2025 Rp 1.138.000.000 Jk. 150 Hari (22 Juli 2025 - 22 Desember 2025) Progres Fisik 85,36% dan ditambah Biaya Perencanaan Rp18.984.388,00 serta Biaya Pengawasan Rp13.115.000,00	1.003.497.076,00	-
	c. Rumah Negara Golongan II	Kontrak. 79.a/PPK/VIII/2025 tgl. 29 Agustus 2025 Rp 705.000.000 Jk. 120 Hari (29 Agustus 2025 - 27 Desember 2025) Progres Fisik 98,17% ditambah Biaya Perencanaan Rp11.760.978,00 serta Biaya Pengawasan Rp8.125.396,00	712.184.874,00	-
	d. Bangunan Kesehatan	Kontrak. 84.a/PPK/IX/2025 tgl. 2 September 2025 Rp 2.530.000.000 Jk. 120 Hari (02 September 2025 - 30 Desember 2025) Progres Fisik 81,48% ditambah Biaya Perencanaan Rp42.206.064,00 serta Biaya Pengawasan Rp29.159.223,00	2.132.809.287,00	-
Dinas Perumahan,Kawasan Permukiman dan Pertanian				
4	A. Jalan Lingkungan	Kontrak No. 001/5P/DPKPP-HU/DAK/IV/2024 Tgl. 29 April 2024 Rp 6.880.000.000 Add. 2/00/SPDPKPP-HU/DAK/2024-2025 tgl. 13 Februari 2025 Jk. 240 Hari (29 April 2024 -24 Desember 2024) Progres Fisik. 40,06%	6.006.240.000,00	2.752.000.000,00
	b. Jalan Lingkungan	Kontrak No. 001/SP/DPKPP-HU/DAK/III/2025 Tgl. 28 Maret 2025 Rp 7.146.800.000 Ad d. ADDENDUM 1 ADD.1/001/SP/DPKPP-HU/DAK/X/2025 tgl. 01 Oktober 2025 ADD.2/001/SP/DPKPP-HU/DAK/XII/2025 tgl. 31 Desember 2025 Jk.369 Hari (28 Maret 2025 - 17 Februari 2026) Progres Fisik. 81,56%	6.128.930.080,00	-
Dinas Pendidikan dan Kebudayaan				
5	a. Bangunan Gedung Tempat Pependidikan	Kontrak No. 03.72/PPK/DIKBUD/2024 tgl. 9 September 2024 Rp 590.000.000 Add .03.72/PPK/DIKBUD/2024 25 September 2024 Jk. 110 hari (09 September 2024 - 27 Desember 2024) Progres Fisik 80%	-	487.391.514,00
	b. Bangunan Gedung Tempat Pependidikan	Kontrak No. 03.56/PPK/DIKBUD/2024 Tgl. 28 Agustus 2024 Rp 2.740.000.000 Add .03.56/PPK/DIKBUD/2024 Tgl. 6 September 2024 Jk. 120 hari (28 Agustus 2024 - Desember 2024) Progres Fisik 80%	-	2.329.796.349,00
	c. Bangunan Gedung Tempat Pependidikan	Kontrak No. 03.37/PPK/DIKBUD/2024 Tgl. 2 Agustus 2024 Rp 543.014.046,27 Jk. 120 hari Progres Fisik 85%	-	461.561.940,00
	d. Bangunan Gedung Tempat Pependidikan	Kontrak No. 03.36/PPK/DIKBUD/2024 tgl. 9 September 2024 Rp 1.186.000.000 Jk. 110 hari (27 Desember 2024 - 15 Februari 2025) Progres Fisik 95%	-	493.943.517,00
	e. Bangunan Gedung Tempat Pependidikan	Kontrak No. 03.59/PPK/DIKBUD/2024 tgl. 9 September 2024 Rp 347.900.000 Jk. 110 hari (28 Desember 2024 - 16 Februari 2025) Progres Fisik 75%	-	260.925.000,00
Jumlah Total			47.910.286.638,00	36.141.925.444,00

Sementara rincian mutasi KDP selama Tahun 2025 adalah sebagai berikut.

Commented [s36]: 712.184.874

Commented [AA37R36]: Telah dilakukan perbaikan menjadi Rp712.184.874,00

Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2025

Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		36.141.925.444,00
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		-
	Koreksi Tambah Saldo Awal	-	
	Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Jumlah koreksi Saldo Awal		-
	Saldo Awal 1 Januari 2024 setelah dikoreksi		36.141.925.444,00
III	Mutasi Tambah		
	1) Aset KDP yang masih terutang pembayarannya	7.421.540.172,00	
	2) Reklasifikasi dari barang dan jasa	672.241.074,00	
	3) Reklasifikasi dari jenis aset tetap lainnya	18.862.609.223,00	
	4) Lain-lain	4.058.255.340,00	
	Jumlah Mutasi Tambah		31.014.645.809,00
IV	Mutasi Kurang		
	1) Reklasifikasi ke Jenis aset yang lain (Penyelesaian Pekerjaan Tahun 2025)	19.246.284.615,00	
	Jumlah Mutasi Kurang		19.246.284.615,00
V	Saldo per 31 Desember 2025		47.910.286.638,00

Penambahan Kontruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp34.391.499.694,00 pada Tahun 2025 berasal dari:

- 1) Aset yang masih terutang pembayarannya sebesar Rp7.421.540.172,00 di Tahun 2025 yangterdapat pada 4 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp2.658.362.084,00.
 - b. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp 2.666.314.348,00
 - c. RSUD Tobelo sebesar Rp645.349.000,00
 - d. Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp1.451.514.740,00
- 2) Aset yang direklasifikasi dari jenis aset tetap yang lain sebesar 22.239.463.108,00 terdapat pada 4 OPD yang terdiri dari:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp3.621.600.000,00
 - b. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp13.148.563.108,00
 - c. RSUD Tobelo sebesar Rp1.895.900.000,00
 - d. Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp3.573.400.000,00
- 3) Dari Belanja barang dan jasa sebesar Rp672.241.074,00 yang terdapat pada 3 OPD yaitu:
 - a. Dinas Kesehatan sebesar Rp147.241.074,00
 - b. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp225.000.000,00
 - c. Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp300.000.000,00
- 4) Lain-lain sebesar Rp4.058.255.340,00 pada Dinas Perumahan Permukiman dan Pertanahan reklaas atas belanja yang dianggarkan dari belanja hibah

Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Tahun 2025 sebesar Rp19.576.376.007,00 pada Tahun 2024 berasal dari:

Commented [s38]: Dinas Kesehatan

Commented [AA39R38]: Telah dilakukan perbaikan dengan Dinas Kesehatan

1. Reklasifikasi ke jenis aset yang lain sebesar Rp19.246.284.615,00 merupakan pengurangan Konstruksi dalam Pengerjaan karena pekerjaan fisik telah mencapai progres 100%, sehingga di reklas ke aset tetap yang sesuai jenisnya terdapat pada 3 OPD yang terdiri dari:
 1. RSUD Tobelo sebesar Rp2.141.218.395,00
 2. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp13.071.447.900,00
 3. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp4.033.618.320,00.

Aset konstruksi dalam pengerjaan tidak disusutkan karena aset tersebut masih dalam proses pengerjaan dan belum siap dipakai/digunakan untuk menunjang operasional Pemerintah.

5.1.1.1.6 Akumulasi Penyusutan

	2025	2024
	(Rp2.126.116.717.112,51)	(Rp1.908.111.513.850,89)

Saldo Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2025 sebesar (Rp2.126.116.717.112,51) mengalami peningkatan sebesar Rp218.005.203.261,62 (11,43%) dibanding saldo per 31 Desember 2024 sebesar (Rp1.908.111.513.850,89).

Penyusutan per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1.	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(455.571.234.289,07)	(406.179.699.152,42)
2.	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(525.187.860.962,65)	(503.115.213.499,07)
3.	Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	(948.388.649.999,28)	(989.771.423.800,40)
4.	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(196.968.971.861,51)	(9.045.177.399,00)
	Total	(2.126.116.717.112,51)	(1.908.111.513.850,89)

Rincian mutasi Akumulasi Penyusutan selama Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Mutasi Akumulasi Penyusutan Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		(1.908.111.513.850,89)
	Koreksi saldo awal		
	1) Koreksi Tambah Saldo Awal	(83.181.813.251,35)	
	2) Koreksi Kurang Saldo Awal	-	
	Saldo setelah koreksi saldo awal		(1.991.293.327.102,24)
II	Mutasi Tambah:		
	1) Akumulasi Penyusutan Tahun berjalan	(134.894.202.510,27)	
	Jumlah Mutasi Tambah		(134.894.202.510,27)
II	Mutasi Kurang	-	
	1). Reklas ke Akumulasi Aset Lain-lain aset peralatan dan mesin	33.500.000,00	
	2).Penghapusan Akumulasi atas Aset Tetap JIJ.	37.312.500,00	
	Jumlah Mutasi Kurang		70.812.500,00
III	Saldo per 31 Desember 2025		(2.126.116.717.112,51)

Koreksi saldo Awal Akumulasi Aset Tetap sebesar (Rp83.181.813.251,35) berasal dari koreksi perhitungan akumulasi penyusutan aset renovasi dan pembulatan angka penyesuaian peralihan aplikasi BMD.

5.1.1.2 ASET LAINNYA

	2025	2024
	Rp66.750.844.582,34	Rp68.367.025.225,50

Commented [s40]: Pastikan sesuai dengan Rincian Koreksi Ekuitas di LPE

Commented [s41]: (195.755.797.845,60)

Aset Lainnya per 31 Desember 2025 sebesar Rp66.750.844.582,34 dan 31 Desember 2024 sebesar Rp68.367.025.225,50 mengalami Penurunan sebesar Rp1.616.180.643,16 atau 2,36%. Berikut adalah saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 yang terdiri dari:

Commented [s42]: Rp1.444.584.671,66 atau 2,11%

5.1.1.2.1 Tagihan Jangka Panjang

2025	2024
Rp42.925.000,00	Rp42.925.000,00

Tagihan Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp42.925.000,00 dan Rp42.925.000,00. Tagihan Jangka Panjang tersebut merupakan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah (TGR) pada Sekretariat DPRD a.n. IO untuk temuan BPK tahun 2010, 2011, 2012, dan 2013 sebesar Rp28.375.000,00 dan a.n. SB untuk temuan BPK tahun 2010, 2011, 2012 sebesar Rp14.550.000,00. Keduanya telah ditetapkan dengan Surat Ketetapan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM). Tidak terdapat mutasi tambah maupun kurang selama Tahun 2024.

5.1.1.2.2 Aset Tidak Berwujud

2025	2024
Rp3.102.055.015,00	Rp1.953.515.015,00

Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp3.102.055.015,00 dan Rp1.953.515.015,00 mengalami kenaikan sebesar Rp1.148.540.000,00 (58,79%) dengan rincian sebagai berikut:

Commented [s43]: 58,79%

No.	OPD	Aset Tidak Berwujud	Saldo per 31 Desember 2025(Rp)	Saldo per 31 Desember 2024(Rp)
1	Sekretariat Daerah	Software Aplikasi Administrasi Kantor	99.550.000,00	99.550.000,00
2	Sekretariat daerah	Software Core Application	12.250.515,00	12.250.515,00
3	Dinas Kesehatan	Aplikasi Data Pasien pada Puskesmas Toliwang	50.000.000,00	50.000.000,00
4	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Software Aplikasi Sismiop (PBB-P2)	199.500.000,00	199.500.000,00
5	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Aplikasi ZIG	190.000.000,00	190.000.000,00
6	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Aplikasi Pendataan Terintegrasi berbasis Mobile	200.000.000,00	200.000.000,00
7	Bappeda	Software Peta Citra Satelit	150.000.000,00	150.000.000,00
8	Badan Kepegawaian Daerah dan Pengembangan Sumber Daya Aparatur	Software Aplikasi Sistem Informasi Kepegawaian	291.500.000,00	291.500.000,00
9	Dinas Kearsipan dan Perpustakaan	Aplikasi Kearsipan	42.000.000,00	42.000.000,00
10	Dinas Komunikasi dan Informasi	Web Portal Kabupaten Halmahera Utara	100.000.000,00	100.000.000,00
11	Dinas Perhubungan	Aplikasi E-BLU	118.714.500,00	118.714.500,00
12	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	Aplikasi E-Pusda dan 1.500 E-Book	500.000.000,00	500.000.000,00
13.	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	Aplikasi Geospasial	800.000.000,00	-
14.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Aplikasi SETARA	348.540.000,00	-
Jumlah			3.102.055.015,00	1.953.515.015,00

Di Tahun 2025 penambahan Aset Tidak Berwujud sebesar Rp1.148.540.000,00 berada pada 2 OPD yaitu:

1. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp 348.540.000,00 berupa Aplikasi SETARA
2. Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang sebesar Rp800.000.000,00 berupa Aplikasi Geospasial. Aset Tidak Berwujud Geospasial pengadaan di Tahun 2021 dan setiap tahunnya sejak tahun 2022 sampai

dengan tahun 2025 dilakukan pemeliharaan yang nilainya dikapitalisasi menambah nilai aset tak berwujud.

Aset Tidak Berwujud diukur dengan biaya perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas untuk memperoleh suatu aset tidak berwujud hingga siap digunakan dan aset tidak berwujud tersebut mempunyai manfaat ekonomi. Aset tidak berwujud memiliki masa manfaat selama 10 Tahun yang disajikan masih dengan nilai perolehan, sedangkan nilai akumulasi amortisasi disajikan dalam penjelasan pada akumulasi amortisasi dibawah ini .

5.1.1.2.3 Akumulasi Amortisasi

2025	2024
(1.395.211.956,66)	(Rp1.034.004.313,50)

Akumulasi Amortisasi adalah akumulasi penyusutan terhadap aset tidak berwujud yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya.

Saldo Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025 sebesar (Rp1.395.211.956,66) dan per 31 Desember 2024 sebesar (Rp1.034.004.313,50) mengalami peningkatan sebesar Rp361.207.643,16 (34,93%)

Nilai Buku Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

No.	O P D	Aset Tidak Berwujud	Nilai Perolehan	Akumulasi Amortisasi	Nilai Buku
1	Sekretariat Daerah	Software Aplikasi Administrasi Kantor	99.550.000,00	84.617.501,00	14.932.499,00
2	Sekretariat Daerah	Software Core Application	12.250.515,00	4.083.505,00	8.167.010,00
3	Bappeda	Software Peta Citra Satelit	150.000.000,00	150.000.000,00	-
4	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Software Aplikasi Sismiop(PBB-P2)	199.500.000,00	174.562.500,00	24.937.500,00
5	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Aplikasi ZIG	190.000.000,00	130.941.667,00	59.058.333,00
6	Badan Keuangan dan Aset Daerah	Aplikasi Pendataan Terintegrasi berbasis Mobile	200.000.000,00	150.000.000,00	50.000.000,00
7	Badan Kepegawaian Daerah dan Pengembangan Sumber Daya Aparatur	Software Aplikasi Sistem Informasi Kepegawaian	291.500.000,00	235.629.167,00	55.870.833,00
8	Dinas Kesehatan	Aplikasi Data Pasien pada Puskesmas Toliwang	50.000.000,00	35.416.667,00	14.583.333,00
9	Dinas Komunikasi dan Informasi	Web Portal Kabupaten Halmahera Utara	100.000.000,00	40.833.333,00	59.166.667,00
10	Dinas Perhubungan	Aplikasi E-Pusda	118.714.500,00	25.721.475,00	92.993.025,00
11	Dinas Kearsipan dan Perpustakaan	Aplikasi Kearsipan	42.000.000,00	32.550.000,00	9.450.000,00
12	Kantor Perpustakaan dan Kearsipan	Aplikasi E-Pusda dan 1.500 E-Book	500.000.000,00	150.000.000,00	350.000.000,00
13	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	Aplikasi Geospasial	800.000.000,00	175.047.141,66	624.952.858,34
14	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Aplikasi SETARA	348.540.000,00	5.809.000,00	342.731.000,00
Jumlah			3.102.055.015,00	1.395.211.956,66	1.706.843.058,34

Commented [s44]: Nilai tidak sesuai 22.029.045,50

Commented [AA45R44]: Telah dilakukan perbaikan menyesuaikan dengan rekalkulasi amortisasi dengan jurnal koreksi

Commented [s46]: 1.226.731.905,16

Commented [AA47R46]: Telah dilakukan perbaikan mengikuti angka rekalkulasi

5.3.1.4.4 Aset Lain-Lain

2025	2024
Rp65.001.076.524,00	Rp65.001.076.524,00

Aset Lain-lain terdiri dari aset yang sudah tidak dapat digunakan lagi dalam operasional pemerintah dan sisa kas di Bendahara Pengeluaran yang sudah ditetapkan dengan SK Pembebanan Sementara. Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2025 sebesar Rp65.001.076.425,00 tidak mengalami kenaikan karena penambahan aset lain-lain untuk aset rusak berat dan pengurangan akumulasi aset lain-lain seimbang karena penyajian aset lain-lain merupakan nilai neto, sehingga tidak ada penambahan nilai dari mutasi di Tahun 2025

Mutasi Aset Lain-Lain Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Mutasi Aset Lain-lain Tahun 2025

Mutasi Aset Lain-Lain Tahun 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		65.001.076.524,00
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		
III	Mutasi:		
	1). Aset rusak berat - Dinas Penanaman Modal dan PTSP	33.500.000,00	-
	Jumlah Mutasi Tambah		33.500.000,00
IV	Mutasi Kurang		
	1). Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain -Dinas Penanaman Modal dan PTSP	33.500.000.	-
	Jumlah Mutasi Kurang	-	33.500.000
V	Saldo per 31 Desember 2025		65.001.076.524,00

Mutasi Aset Lain-lain di tahun 2025 sebagai berikut:

- Mutasi Tambah merupakan penambahan aset lain-lain dari reklas aset yang berubah kondisi menjadi rusak berat di Tahun 2025 pada Dinas Penanaman Modal dan PTSP.
- Mutasi Kurang di Tahun 2025 merupakan akumulasi penyusutan aset lain-lain atas aset yang direklas ke aset rusak berat pada Dinas PTSP senilai Rp 33.500.000, karena direklas pada saat sudah penuh/selesai masa manfaatnya. Penyajian Aset Lain-lain berdasarkan nilai neto maka akumulasi aset lain-lain menjadi pengurang dari aset lain-lain tersebut.

Aset Lain-Lain terdiri dari:

- Aset yang sudah tidak dapat digunakan lagi dalam operasional pemerintah Per 31 Desember 2025 sebesar Rp61.001.076.524.000,00. Dengan rincian sebagai berikut:
 - Per 31 Desember Tahun 2022 sebesar Rp63.512.197.338,00 disajikan sebesar nilai perolehan tidak dikurangi akumulasi penyusutan
 - Per 31 Tahun Tahun 2023 sebesar Rp63.532.197.338,00 merupakan nilai saldo awal tahun 2022 sebesar Rp63.512.197.338,00 ditambah dengan reklas dari aset tetap ke aset lain-lain pada 6 OPD senilai Rp1.781.971.486,00 dan disajikan dengan mengurangi nilai akumulasi penyusutan sebesar Rp1.761.971.486,00.
 - Per 31 Desember 2024 sebesar Rp63.582.077.338,00 merupakan nilai saldo awal tahun 2023 sebesar Rp63.532.197.338,00 ditambah dengan reklas dari aset tetap ke aset lain-lain pada Badan Penelitian dan Pengembangan sebesar Rp49.880.000,00 dan menjadi mutasi tambah aset lain-lain, tidak disajikan dengan mengurangi akumulasi penyusutan aset tersebut. Akumulasi Penyusutan penambahan aset lain-lain dari Badan Penelitian dan Pengembangan adalah sebesar Rp49.880.000,00 sama dengan nilai aset tetap karena pada saat direklas telah selesai masa manfaat maksimal dari aset tersebut.
 - Per 31 Desember 2025 sebesar Rp61.001.076.524.000,00 merupakan nilai saldo awal tahun

Commented [s48]: Jurnal Koreksi nilai Aset Lain-lain 65.034.576.524,00

Commented [AA49R48]: Telah dilakukan perbaikan

Commented [s50]: 2025

Commented [AA51R50]: Telah dilakukan perbaikan

Commented [s52]: Sesuaikan poin 4

Commented [AA53R52]: Telah dilakukan perbaikan pada poin 4

2024 sebesar Rp61.001.076.524.000,00 ditambah dengan reklas dari aset tetap peralatan dan mesin pada Dinas Penanaman Modal dan PTSP sebesar Rp33.500.000,00 dan menjadi mutasi tambah aset lain-lain dan Mutasi Kurang adalah Akumulasi Penyusutan aset lain-lain atas aset yang direklas ke aset lain-lain yaitu sebesar Rp33.500.000,00. Dimana nilai aset lain-lain sama dengan nilai akumulasi aset lain karena saat direklas sudah selesai masa manfaat maksimal dari aset tersebut.

- b. Sisa kas di Bendahara Pengeluaran tahun 2015 terdapat pada 2 OPD yaitu Dinas Pertanian sebesar Rp261.125.941,00 dan Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa sebesar Rp1.157.873.245,00 yang sudah ditetapkan dengan SK Pembebanan Sementara.

Di Tahun 2025 Aset Lainnya belum dilaksanakan kemitraan dengan pihak ketiga berdasarkan laporan dari setiap OPD selaku unit pengguna barang di Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara

5.3.1.4.5 Dana Transfer Treasury Deposit Facility (TDF)

2025	2024
Rp0,00	Rp2.403.513.000,00

Tidak terdapat Dana Transfer Treasury Deposit Facility (TDF) Pemda Halmahera Utara tahun 2025. Dana Transfer Treasury Deposit Facility (TDF) Tahun 2024 sebesar Rp2.403.513.000,00 telah ditranfer ke Rekening Kas Daerah Pemda Halut 11 April 2025.

5.3.2 KEWAJIBAN

2025	2024
Rp128.540.210.895,06	Rp147.025.571.922,27

Kewajiban adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu. Kewajiban dikelompokkan menjadi kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Kewajiban per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp128.321.656.945,00 dan Rp147.025.571.922,27.

5.3.2.1 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

2025	2024
Rp128.540.210.895,06	Rp147.025.571.922,27

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kelompok kewajiban yang diselesaikan dalam waktu kurang dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

No.	Kewajiban Jangka Pendek	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga	12.407.955.087,99	16.318.395.299,77
2	Utang Belanja	115.913.701.857,07	116.784.670.919,50
3	Utang Jangka Pendek lainnya	218.553.950,00	13.922.505.703,00
	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	128.540.210.895,06	147.025.571.922,27

Commented [s54]: sama dengan nilai aset tetap karena pada saat direklas telah selesai masa manfaat maksimal dari aset tersebut

Commented [AA55R54]: telah dilakukan perbaikan

5.3.2.1.1 Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

2025	2024
Rp12.407.955.087,99	Rp16.318.395.299,77

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) per 31 Desember 2025 dan 2024 tersebut di atas dirinci sebagai berikut:

No	Uraian	Pihak Ketiga	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Taspen	PT.TASPEN	9.371.136,00	9.371.136,00
2	Utang Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	BPJS	71.985.739,49	71.985.739,49
3	Utang PPh 21	KPP PRATAMA	1.788.082.764,63	2.690.326.695,63
4	Utang PPh 22	KPP PRATAMA	251.255.208,17	325.720.546,67
5	Utang PPh 23	KPP PRATAMA	31.471.206,72	26.195.530,64
6	Utang PPh Ps 4 (2)	KPP PRATAMA	132.993.316,85	1.043.364.220,85
7	Utang PPh 15	KPP PRATAMA	1.875.000,00	1.875.000,00
8	Utang PPN Pusat	KPP PRATAMA	8.682.726.828,38	10.711.362.542,74
9	Utang Taperum	PT.TASPEN	1.465.516,00	1.465.516,00
10	Utang Iuran Wajib Pegawai	PT.TASPEN	124.336.322,75	124.336.322,75
11	Utang Beras (BULOG)	PT.TASPEN	869.040,00	869.040,00
12	Utang Perhitungan Pihak Ketiga Lainnya	PT. ELGA DKK	1.311.523.009,00	1.311.523.009,00
Jumlah			12.407.955.087,99	16.318.395.299,77

Sementara rincian Utang PFK adalah sebagai berikut:

No.	Utang PFK	Saldo per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga BUD	12.351.186.300,77	16.269.558.861,77
2	Utang Perhitungan Pihak Ketiga OPD	56.768.787,22	48.836.438,00
Jumlah Utang PFK		12.407.955.087,99	16.318.395.299,77

Rincian lebih lanjut Utang PFK tersebut sebagai berikut:

1. Utang PFK BUD terdiri dari:

No	Uraian	Pihak Ketiga	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
1	Utang Taspen	PT.TASPEN	9.371.136,00	9.371.136,00
3	Utang Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	BPJS	71.985.739,49	71.985.739,49
5	Utang PPh 21	KPP PRATAMA	1.781.315.611,63	2.684.987.422,63
6	Utang PPh 22	KPP PRATAMA	246.572.718,67	322.033.563,67
7	Utang PPh 23	KPP PRATAMA	20.737.903,64	20.737.903,64
8	Utang PPh Ps 4 (2)	KPP PRATAMA	118.355.426,85	1.028.726.330,85
9	Utang PPh 15	KPP PRATAMA	1.875.000,00	1.875.000,00
10	Utang PPN Pusat	KPP PRATAMA	8.662.778.876,74	10.691.647.877,74
11	Utang Taperum	PT.TASPEN	1.465.516,00	1.465.516,00
12	Utang Iuran Wajib Pegawai	BPJS	124.336.322,75	124.336.322,75
13	Utang Beras (BULOG)	PT.TASPEN	869.040,00	869.040,00

No	Uraian	Pihak Ketiga	Saldo Per 31 Desember 2025 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2024 (Rp)
14	Utang Perhitungan Pihak Ketiga Lainnya	PT. ELGA DKK	1.311.523.009,00	1.311.523.009,00
JUMLAH			12.351.186.300,77	16.269.558.861,77

2. Utang PFK OPD terdiri dari Utang PFK OPD Tahun 2025 dan Utang PFK OPD Tahun 2015 pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa dan Dinas Pertanian yang direklas ke Aset Lain-Lain.

NO	UNIT ORGANISASI	UTANG PFK 2025					SALDO PER 31 DESEMBER 2025
		PPh ps 21	PPh ps 22	PPh ps 23	PPN	PPh ps 4 (2)	
I	UTANG PFK OPD Tahun 2025						
1	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	-	510.930,00	1.710.920,00	436.800,00	-	2.658.650,00
2	Dinas Ketahanan Pangan	815.000,00	-	765.200,00	3.828.000,00	-	5.408.200,00
3	Dinas Lingkungan Hidup	-	105.801,00	-	581.910,00	-	687.711,00
4	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa	-	-	178.266,00	940.463,00	-	1.118.729,00
5	Dinas Perhubungan	-	195.675,00	568.000,00	-	-	763.675,00
6	Dinas Penanaman Modal Dan PTSP	-	185.085,00	330.600,00	1.357.290,00	-	1.872.975,00
7	Dinas Kearsipan Dan Perpustakaan	687.500,00	-	-	-	-	687.500,00
8	Dinas Kelautan dan Perikanan	-	671.947,50	1.618.600,00	4.842.530,00	-	7.133.077,50
9	Sekretariat Daerah	-	544.682,00	677.745,00	4.242.086,00	-	5.464.513,00
10	Kecamatan Galela	-	-	99.540,00	-	-	99.540,00
11	Kecamatan Galela Selatan	85.000,00	71.513,00	12.400,00	524.432,00	-	693.345,00
12	Kecamatan Tobelo Selatan	-	-	247.799,00	-	-	247.799,00
13	Kecamatan Tobelo Tengah	795.015,00	670.710,00	302.940,00	2.778.540,00	-	4.547.205,00
14	Kecamatan Tobelo Timur	32.865,00	-	-	997.810,00	-	1.030.675,00
15	Kecamatan Malifut	-	-	205.300,00	-	-	205.300,00
16	Kecamatan Loloda Utara	-	-	98.280,00	-	-	98.280,00
17	Kecamatan Loloda Kepulauan	-	-	220.557,08	-	-	220.557,08
18	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	-	1	-	0,64	-	1,64
TOTAL I		2.415.380,00	2.956.344,50	7.036.147,08	20.529.861,64	-	32.937.733,22
II	UTANG PFK OPD Tahun 2015						
1	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa	5.039.273,00	1.320.872,00	2.427.746,00	-	12.117.890,00	20.905.781,00
2	Dinas Pertanian	-	405.273,00	-	-	2.520.000,00	2.925.273,00
TOTAL II		5.039.273,00	1.726.145,00	2.427.746,00	-	14.637.890,00	23.831.054,00
JUMLAH TOTAL (I+II)							56.768.787,22

5.3.2.1.2 Utang Belanja

2025	2024
Rp115.913.701.857,07	Rp130.707.176.622,50

Utang Beban per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp115.913.701.857,07 dan Rp130.707.176.622,50 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Belanja Barang dan Jasa	37.950.513.846,67	33.454.756.130,67
2	Utang Belanja Hibah	336.410.660,00	336.410.660,00
3	Utang Belanja Modal Peralatan Mesin	23.685.442.941,00	25.649.397.552,00
4	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	19.564.624.878,40	25.934.619.418,83
5	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	19.667.146.308,00	29.393.850.658,00
6	Utang Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	787.057.520,00	2.015.636.500,00
7	Utang Belanja Bantuan Keuangan	13.922.505.703,00	13.922.505.703,00
Jumlah		115.913.701.857,07	130.707.176.622,50

1. Utang Belanja Barang dan Jasa per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp37.950.513.846,67 dan Rp33.454.756.130,67 terdiri dari:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Belanja Barang	4.227.960.150,79	4.227.960.150,79
2	Utang Belanja Jasa	380.676.298,00	380.676.298,00
3	Utang Belanja Perjalanan Dinas	1.054.303.700,00	1.054.303.700,00
4	Utang Belanja Pemeliharaan	145.000.000,00	-
5	Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD	32.142.573.697,88	27.791.815.981,88
Jumlah		37.950.513.846,67	33.454.756.130,67

- a. Utang Belanja Barang Per OPD terdiri dari:

No	OPD	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	RSUD	Utang Belanja Obat-Obatan-Obat	171.370.585,79	171.370.585,79
Jumlah 1			171.370.585,79	171.370.585,79
2	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Obat-Obatan-Obat Tahun 2021 (DAK)	1.803.287.440,00	1.803.287.440,00
3	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	586.659.375,00	586.659.375,00
4	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	2.112.000,00	2.112.000,00
5	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	3.388.000,00	3.388.000,00
7	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	244.000,00	244.000,00
8	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Obat-Obatan-Obat Tahun 2021 (DAK)	800.000,00	800.000,00
9	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	827.500,00	827.500,00
10	Dinas Lingkungan Hidup	Pengakuan Utang Pengadaan Barang dan Jasa pengadaan bibit tanaman yang progres 100% namun pembayaran 0% sudah dicatat dalam laporan persediaan ,kesalahan kode anggaran dianggarkan sebagai belanja	1.659.271.250,00	1.659.271.250,00
Jumlah 2			4.056.589.565,00	4.056.589.565,00
Jumlah Total			4.227.960.150,79	4.227.960.150,79

b. Utang Belanja Jasa per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp380.676.298,00 merupakan utang belanja jasa tahun 2022 yang belum dibayarkan di tahun 2025 terdiri dari

No	OPD	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Dinas Kesehatan	Utang Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan (Kegiatan Pengadaan Obat, Vaksin) Tahun Anggaran 2022	52.800.000,00	52.800.000,00
2	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Jasa Tenaga Kesehatan (Kegiatan Penyediaan Layanan Kesehatan untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota) Tahun Anggaran 2022	322.056.298,00	322.056.298,00
4	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Jasa Tenaga Kebersihan (Kegiatan Operasional Pelayanan Fasilitas Kesehatan Lainnya) Tahun Anggaran 2022	3.880.000,00	3.880.000,00
5	Dinas Kesehatan	Utang Belanja Jasa Tenaga Supir (Kegiatan Operasional Pelayanan Fasilitas Kesehatan Lainnya) Tahun Anggaran 2022	1.940.000,00	1.940.000,00
Jumlah			380.676.298,00	380.676.298,00

- Utang Belanja Perjalanan Dinas Per 31 Desember 2025 dan 2024 merupakan Utang Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota pada Dinas Kesehatan Tahun 2022 sebesar Rp1.054.303.700,00.
- Utang Belanja Pemeliharaan per 31 Desember 2025 sebesar Rp145.000.000,00 merupakan Utang Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan pada Dinas Pertanian.
- Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp32.142.573.697,88 dan Rp27.791.815.981,88, terdiri dari:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Jasa Pelayanan 2024	825.000.000,00	1.100.000.000,00
2	Utang Jasa Pelayanan 2025	2.992.716.940,00	1.469.583.240,00
3	Utang Obat	18.002.050.795,86	16.820.119.136,36
4	Utang BHP Medik	3.612.375.845,57	2.933.078.735,18
5	Utang BHP Lab	5.182.538.516,45	4.186.969.692,34
6	Utang Oksigen	1.369.827.600,00	1.103.907.178,00
7	Utang BHP Mata	158.064.000,00	178.158.000,00
Jumlah		32.142.573.697,88	27.791.815.981,88

- Utang Belanja Hibah per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp336.410.660,00 merupakan utang belanja Hibah uang kepada BPJS pada tahun 2013
- Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin, Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan, Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi dan Utang Belanja Modal Aset Tetap Lainnya dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2025	Saldo Per 31 Desember 2024
1	Utang Belanja Modal Peralatan Mesin	23.685.442.941,00	25.649.397.552,00
2	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	19.564.624.878,40	25.934.619.418,83
3	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	19.667.146.308,00	29.393.850.658,00
4	Utang Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	787.057.520,00	2.015.636.500,00
Jumlah		63.704.271.647,40	82.993.504.128,83

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan	Pengawasan Jalan Ruas Kusuri – Wangongira	-	59.119.000,00
		Beban Jasa Konsultansi Pengawasan	Pengawasan Jalan Ruas Wateto - Warudu – Dowongimaiti	-	46.284.000,00
		Jalan Khusus	-	43.701.495,00	43.701.495,00
		Jalan Desa	Pek.Peningkatan Jalan Lingkar Desa Tonuo	695.100.000,00	695.100.000,00
		Jalan Desa	Pek. Pembangunan Jalan Lingkar Desa Waringin Lamo (sirtu)	242.276.300,00	242.276.300,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pembangunan Talud Desa Efi-Efi	-	306.590.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pemb. Tanggul Sungai Desa Pocao	345.800.000,00	345.800.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pembangunan Talud Desa Daru	-	345.100.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek Pembangunan Tanggul Sungai Desa Togolua	172.900.000,00	172.900.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pembangunan Tanggul Sungai Desa Wosia	406.412.240,00	693.580.300,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pembangunan Bangunan Perkuatan Tebing Desa Seki	-	212.831.940,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pemb. Talud Desa Toweka	344.400.000,00	344.400.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pemb. Talud Desa Kuzulovra	-	693.350.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pemb. Talud Desa Togasa	448.350.000,00	448.350.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Drainase Dalam Kota Tobelo	1.392.300.000,00	1.392.300.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Efi-Efi	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Rawajaya	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Lemahino	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Kupa-Kupa Selatan	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Gosoma	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Gura	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Gamsungi	210.000.000,00	210.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Kupa-Kupa Sesuai	150.000.000,00	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Saluta	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Wangeotak	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Simau	150.000.000,00	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Tabanoma	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Tabobo	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Toweka	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Kusu Lovra	-	150.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik Desa Margo Mulyo	-	150.000.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pemb. Tangki Septik Desa Katana	102.000.000,00	102.000.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Tangki Septik	1.281.490.000,00	1.281.490.000,00
		Bangunan Pembuang Air Kotor	Pek. Pembangunan Drainase Lingkungan Desa Luari	345.380.000,00	345.380.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Simau	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Soma	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Tolabit	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kao	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kupa-Kupa	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kupa-Kupa Selatan	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kusu	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kusu Lovra	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kusuri	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Lemahino	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Waringin Lamo	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Toweka	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Wangeotak	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Wonosari	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Leleseng	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Popon	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Torawat	150.000.000,00	150.000.000,00
		Instalasi Air Bersih/Air Baku	Pek. Pembangunan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Sosol	381.500.000,00	381.500.000,00
		Bangunan Pembawa Irigasi	Pembangunan Tanggul Sungai Desa Luari	-	1.486.500.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pembangunan Bangunan Perkuatan Tebing Ruas Jalan Seki - Gotalamo	991.000.000,00	991.000.000,00
		Aset Renovasi	Pek. Fungsional Jalan Ruas Dokulamo-Salimuli-Ngajam	782.735.020,00	2.011.314.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Jalan Desa	Peningkatan jalan lingkar desa Todokuiha (KDP)	55.431.497,00	55.431.497,00
		Jalan Desa	Pek. Peningkatan Jalan Lingkar Desa Pediwang	394.890.777,00	837.646.800,00
		Jalan Desa	Pek. Peningkatan Jalan Akses Menuju Pekuburan Alfa Omega	-	521.327.100,00
		Jembatan Lainnya	Pek.Pemb.Jembatan Ake Ngajam	-	1.741.390.441,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek.Pemb. Tanggul Sungai Desa Lalonga	345.800.000,00	345.800.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek. Pemb. Tanggul Sungai Desa Limau	345.100.000,00	345.100.000,00
		Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	Pek.Pemb. Tanggul Sungai Asimiro	346.500.000,00	346.500.000,00
		Pick Up	Pick Up	503.930.000,00	1.007.860.000,00
		KDP (Pembangunan Tanggul Sungai Desa Supu)	KDP (Pembangunan Tanggul Sungai Desa Supu)	76.121.410,00	76.121.410,00
		Jalan Desa	Peningkatan Jalan Alternatif Lingkar Desa Kupa Kupa	2.375.543.030,00	2.375.543.030,00
		Jembatan Pada Jalan Kabupaten Lain Lain	Penggantian Lantai Jembatan Ruas Kusuri - Tolabit (Ake Pitago dan Ake Tolabit Besar)	-	1.742.300.000,00
		Jalan Kabupaten Lain Lain	Pemeliharaan Jalan Ruas Dalam Kota Tobelo	-	791.616.000,00
		Bangunan Pemecah Gelombang	Rehabilitasi Jaringan Irigasi Di Gagaapok (DAK)	-	199.000.000,00
		Lemari Kayu	Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	-	106.480.000,00
		Bangunan Gedung Kantor Permanen	Renovasi Gedung Kantor Dinas PUTR	-	100.000.000,00
		Jalan Kabupaten Lain- Lain	Jalan Kabupaten Peningkatan Struktur Jalan Sp. Tobe - Katana (DAK)	-	2.151.494.700,00
		Jalan Kabupaten Lain- Lain	Pengawasan Kegiatan Bidang Jalan (DAK PDPP)	-	26.897.520,00
		Jalan Kabupaten Lain- Lain	Pengawasan Kegiatan Bidang Jalan (DAK PKSPP)	-	30.174.240,00
		Jalan Kabupaten Lain- Lain	Perencanaan Preservasi Jalan Ruas Kusuri Tolabit	-	210.000.000,00
		Saluran Sekunder (Bangunan Pembawa Irigasi)	Pengawasan Kegiatan Bidang Irigasi (DAK)	-	143.430.426,00
		Saluran Pengumpul Air Buangan Domestik	Pembangunan Tangki Septik (Eksrakompotabel)	-	156.640.000,00
		Bangunan Gedung Kantor Permanen	Pembangunan Gedung Kantor Inspektur Pembantu Khusus	-	396.760.000,00
		Jalan Khusus Inspeksi	Pembangunan Jalan Inspeksi Di Desa Beringin Agung	-	199.000.000,00
		Jalan Khusus Inspeksi	Pembangunan Jalan Inspeksi Di Desa Makarti	-	199.200.000,00
		Jalan Khusus Inspeksi	Pembangunan Jalan Inspeksi Di Desa Sidomulyo	-	199.000.000,00
		Jalan Khusus Lainnya	Pembangunan Jalan Setapak Desa Teru teru	-	250.800.000,00
		Jalan Khusus Lainnya	Pembangunan Jalan Setapak Desa Igo	-	309.400.000,00
		Bangunan Tempat Penampung Sampah Rumah Tangga (KDP)	Pek. Pembangunan TPS3R Desa Kao (DAK)	14.474.971,00	14.474.971,00
		Jalan Kabupaten Lain - Lain (KDP)	Pekerjaan Preservasi Jalan Dalam Kota Tobelo	825.435.300,00	-
		Jalan Kabupaten Lain - Lain (KDP)	Pek. Rehab Jalan Ruas Wateto-Warudu-Dowongmailti	82.845.500,00	-

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Jalan Kabupaten Lokal (KDP)	Pek. Peningkatan Jalan Akses Menuju Pekuburan Gorua	1.288.202.300,00	-
		Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku Lain Lain (KDP)	Pek. Peningkatan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Gura (DAK)	552.676.748,00	-
2	RSUD	Alat Kedokteran Umum	Pengadaan Alat Kesehatan MOT	1.020.000.000,00	1.020.000.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Pengadaan Alat UPS 80 KVA	504.574.225,00	504.574.225,00
		Alat Kedokteran Umum	Pengadaan Alat Kesehatan Hospital Bed Electric	800.616.250,00	800.616.250,00
		Alat Kedokteran Umum	Modular Operating Theater CT Scan	2.089.162.305,00	2.089.162.305,00
		Alat Kedokteran Umum	Pengadaan Alat Kesehatan Defibrilator Monitor	216.300.000,00	216.300.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Pengadaan Alat Kesehatan Ventilator	1.012.600.000,00	1.012.600.000,00
		Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	Pengadaan Mobil Operasional	794.000.000,00	794.000.000,00
		Sumber Tenaga	Pengadaan Genset	678.000.000,00	678.000.000,00
		Jasa Konsultansi Pengawasan	Jasa Konsultansi Pengawasan	135.642.000,00	135.642.000,00
		Penambahan Ruang Operasi Kamar (OK)	Penambahan Ruang Operasi Kamar (OK)	-	200.000.000,00
		Bangunan Gedung Kesehatan (KDP)	Bangunan CATHLAB	-	463.556.333,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	646.512.770,00	646.512.770,00
		Alat Kedokteran Anak	Alat Kedokteran Anak	723.099.000,00	723.099.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	637.675.009,00	637.675.009,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	83.250.000,00	83.250.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	62.129.000,00	62.129.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	59.530.000,00	59.530.000,00
		Alat Kedokteran Anak	Alat Kedokteran Anak	-	131.216.469,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	-	77.134.992,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	-	150.000.000,00
		Alat Kedokteran Anak	Alat Kedokteran Anak	503.620.000,00	503.620.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	524.900.000,00	524.900.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	1.751.398.000,00	1.751.398.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	199.629.000,00	199.629.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	196.500.000,00	196.500.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	432.926.000,00	432.926.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	2.150.781.064,00	2.150.781.064,00
		Alat Kedokteran Umum	Alat Kedokteran Umum	278.997.236,00	278.997.236,00
		Kendaraan Bermotor Khusus	Kendaraan Bermotor Khusus	748.500.000,00	748.500.000,00
		Bangunan Rumah Sakit (Pengawasan) R. KRIS	Bangunan Rumah Sakit (Pengawasan) R. KRIS	-	56.900.000,00
		Bangunan Rumah Sakit (Pengawasan) R. SITOTOKSIK	Bangunan Rumah Sakit (Pengawasan) R. SITOTOKSIK	-	56.100.000,00
		Bangunan Rumah Sakit (Hutang KDP) R. KRIS	Bangunan Rumah Sakit (Hutang KDP) R. KRIS	-	159.073.445,00
		Bangunan Rumah Sakit (Sitotoksik)	Bangunan Rumah sakit	471.223.727,00	-
		Bangunan Rumah Sakit NICU PICU)	Bangunan Rumah Sakit Umum	645.349.000,00	
3	Dinas Kelautan dan Perikanan	Bangunan Peternakan/Perikanan	Rehab Atap Bangunan Bak Indoor	-	119.100.000,00
4	Dinas Lingkungan Hidup	Alat Angkutan Darat Bermotor	Belanja Modal Mobil Sampah Arm Roll,Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua,Belanja Modal Kendaraan Bus Kecil L 300,Belanja Modal Dump Truck Sampah,Pengadaan Kontener	221.450.000,00	221.450.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
			Sampah, Pengadaan Kontener Sampah		
		Bangunan Penerangan Taman	Pekerjaan Pembangunan Taman Simpang MKCM (lanjutan) Pekerjaan Pembangunan Taman Simpang MKCM (lanjutan)	1.641.100.000,00	2.641.100.000,00
		Bangunan Penerangan Taman	Belanja Jasa Konsultasi Pengawas Konstruksi	132.510.000,00	132.510.000,00
		Truck Sampah	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang Spesifikasi: Arm Rool	724.000.000,00	1.448.000.000,00
		Kendaraan Beroda Tiga Lain Lain	Kendaraan Bermotor Beroda Tiga Spesifikasi: Motor Roda 3 dan Gerobak Pilah	80.300.000,00	80.300.000,00
		Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang Lain - Lain	Kendaraan Bermotor Khusus Spesifikasi: Kendaraan Operasional Kantor Dan/Atau Lapangan Roda 4 (Empat) Double Gardan	749.900.000,00	749.900.000,00
		Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang Lain - Lain	Kontainer Sampah	146.833.333,00	146.833.333,00
		Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang Lain - Lain	Kontainer Sampah	292.666.666,00	292.666.666,00
		Mesin Potong Rumput	Alat Pembersih Spesifikasi: Mesin Potong Rumput	25.360.059,00	25.360.059,00
		Sepeda Motor	Kendaraan Bermotor Beroda Dua Spesifikasi: Kendaraan Operasional Kantor Dan/Atau Lapangan Roda 2 (Dua) Lapangan	76.800.000,00	76.800.000,00
5	Dinas Pariwisata	Bangunan Mandi Cuci Kakus (MCK)	Toilet dan Perlengkapannya DTW Air Panas Mamuya	-	74.880.000,00
		Handy Talky (HT)	Fasilitas Mitigasi Bencana Alam DTW air Panas Mamuya	-	49.350.000,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	Bangunan Pengman Pengamanan Sungai/Pantai	Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam, Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam.	-	51.129.488,00
7	Dinas Perhubungan	Aset Renovasi	Pemeliharaan Rehabilitasi Dermaga, Jasa Pengawasan Rehabilitasi Fasilitas Pelabuhan, Pengadaan Pagar Pengaman Jalan/Guardrail, Rehabilitasi Causeway (Fasilitas Perairan), Pemeliharaan Rehabilitasi Jalan Lingkungan dan Area Parkir.	-	4.322.500,00
8	Sekretariat Daerah	Rumah Negara Golongan I Tipe A Permanen	Pekerjaan Rehab Rumah Dinas Kepala Daerah	553.766.595,09	1.799.741.434,03
9	Dinkes	Alat Kedokteran Umum	Set Gawat Darurat	235.033.815,00	235.033.815,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Gawat Darurat	372.648.000,00	372.648.000,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Gawat Darurat	179.041.467,00	179.041.467,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Rawat Inap	26.762.826,00	26.762.826,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Rawat Inap	446.478.900,00	446.478.900,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Gawat Darurat	221.126.886,00	221.126.886,00
		Alat Kedokteran Umum	Set Rawat Inap	293.833.280,00	293.833.280,00
		Alat Kedokteran Umum	Sanitarian KIT	285.970.000,00	285.970.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Bangunan Gedung (Pengawasan)	Jasa Pengawasan	-	98.568.000,00
		Bangunan Kesehatan (KDP)	Bangunan Puskesmas Dorume	206.034.587,00	1.106.034.587,00
		Kendaraan Bermotor Khusus		600.000.000,00	600.000.000,00
		Alat Kesehatan Umum Lainnya		1.200.000.000,00	1.200.000.000,00
		Bangunan Kantor Permanen (KDP)	Rehab Bangunan Kantor Dinas Kesehatan	739.320.000,00	
		Rumah Negara Golongan II	Rumah Dinas Paramedis Daru	288.596.800,00	
		Rumah Negara Golongan II	Rumah Dinas Paramedis Dorume	269.098.500,00	
		Bangunan Kesehatan	Penambahan Ruang Puskesmas Dum-Dum	1.302.444.000,00	
10	Sekretariat DPRD	Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	140.000.000,00	
		Bangunan Gedung Tempat Tinggal	Pembangunan Rumah Negara Golongan III Tipe A Permanen, Pembangunan Rumah Negara Golongan III Tipe A Permanen, Pembangunan Rumah Negara Golongan III Tipe A Permanen, Jasa Konsultansi Perencanaan.	260.209.950,00	260.209.950,00
		Akrilik Papan Nama Depan Kantor	Akrilik Papan Nama Depan Kantor	-	200.000.000,00
		Name Table	Name Table	-	160.930.000,00
		Lampu Akrilik Ruang Bangsaha	Lampu Akrilik Ruang Bangsaha	-	150.000.000,00
		Lampu Akrilik Ruang Paripurna	Lampu Akrilik Ruang Paripurna	-	150.000.000,00
		Gordyn Ruang Tunggu dan Ruang Sekwan	Gordyn Ruang Tunggu dan Ruang Sekwan	-	85.000.000,00
		Printer	Printer	8.182.000,00	8.182.000,00
		Recorder	Recorder	3.993.000,00	3.993.000,00
		CCTV	CCTV	-	50.215.000,00
		Infokus	Infokus	-	8.294.600,00
		Meja Kursi Tamu Fraksi	Meja Kursi Tamu Fraksi	58.080.000,00	58.080.000,00
11	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Peralatan Komputer	Pengadaan Laptop, Pengadaan Printer, Pengadaan Laptop + Projector, Pengadaan Laptop + Projector SMP, Pengadaan Chroombook Untuk Sekolah Dasar, Pengadaan Smart Classroom Sekolah Dasar, Pengadaan Chroombook SMP, Pengadaan Smart Classroom SMP	72.845.000,00	72.845.000,00
		Bangunan Gedung Perpustakaan Permanen	Rehabilitasi Sedang/Berat Perpustakaan Sekolah SD Inpres Bertingkat	-	84.600.000,00
		Bangunan Gedung Laboratorium (KDP)	Pembangunan Laboratorium SMP Negeri Satap Toboulamo	252.305.322,45	252.305.322,45
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Permanen	Rehabilitasi Sedang/Berat Ruang Kelas Sekolah SMP Negeri 7 Halut	250.721.210,86	634.303.025,86
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan ruang perpustakaan beserta	-	79.350.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
			perabotnya SD INPRES TERU TERU		
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan ruang laboratorium komputer beserta perabotnya SD INPRES BERTINGKAT	-	82.800.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan ruang laboratorium komputer beserta perabotnya SD INPRES KUSURI	-	85.950.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan ruang laboratorium komputer beserta perabotnya SD INPRES METI	-	85.950.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan ruang laboratorium komputer beserta perabotnya SD INPRES TERU TERU	-	85.950.000,00
		Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan (DAU) SD	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan (DAU) SD	148.000.000,00	148.000.000,00
			Pembangunan RuangKelas Baru SD Inpres Gamsungi	177.900.000,00	177.900.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Inpres Gongga	179.100.000,00	179.100.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Inpres Toliwang E	159.780.000,00	159.780.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Akelamo Cibok	356.400.000,00	356.400.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Daru	-	341.100.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Gisi	-	176.340.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Lemahino	-	338.100.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Paca	830.200.000,00	830.200.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan RuangKelas Baru SD Negeri Waringin Lelewi	81.452.106,00	244.356.321,49
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres 1 Tobelo	1.096.200.000,00	1.096.200.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres Gamsungi	293.700.000,00	293.700.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres Kusuri	800.100.000,00	800.100.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres Mamuya	-	236.000.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres Posi-Posi	-	402.030.600,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Inpres Toliwang D	586.980.000,00	586.980.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Negeri 1 Tobelo	650.300.000,00	650.300.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Negeri Ngidiho	-	288.000.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Rehabilitasi RuangKelas SD Negeri Wangongira	-	294.000.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Renovasi Ruang KelasSD Inpres Kao	914.200.000,00	914.200.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Renovasi Ruang KelasSD Inpres Togoliua	392.400.000,00	392.400.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Renovasi Ruang Kelas SD Negeri Gayok	871.150.000,00	871.150.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Renovasi Ruang Kelas SD Negeri Kao	390.420.000,00	390.420.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Perpustakaan Spesifikasi: Pembangunan ruang perpustakaan beserta perabotnya SMP NEGERI 14 HALMAHERA	-	125.550.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Laboratorium Spesifikasi: Pembangunan ruang laboratorium komputer beserta perabotannya SMP NEGERI 14 HALMAHERA	-	90.750.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Laboratorium Spesifikasi: Pembangunan ruang laboratorium ilmu pengetahuan alam IPA beserta perabotannya SMP NEGERI 22 HALMAHERA	-	147.600.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri 4 Halut	222.111.000,00	700.350.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri 10 Halut	336.600.000,00	336.600.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri 15 Halut	-	289.200.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri 1 Halut	1.150.800.000,00	1.370.000.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri 5 Halut	706.650.000,00	706.650.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri Satap Lalonga	296.280.000,00	271.590.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi Ruang Kelas SMP Negeri Satap Toliwang	-	377.400.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Laboratorium Spesifikasi: Rehabilitasi ruang laboratorium ilmu pengetahuan alam IPA dengan tingkat kerusakan minimal beserta perabotnya SMP NEGERI 14 HALMAHERA UTARA	-	144.000.000,00

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
		Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan DAU SMP	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa- Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan DAU SMP	148.000.000,00	148.000.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Pembangunan Ruang Kelas Baru SMP Neg. 17 Halut	-	176.423.400,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Pembangunan Ruang Kelas Baru SMP Neg. 23 Halut	-	900.900.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Pembangunan Ruang Kelas Baru SMP Neg. Satap Bubale	208.740.000,00	121.765.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Spesifikasi: Rehabilitasi ruang guru dengan tingkat kerusakan minimal beserta perabotannya SMP NEGERI 14 HALMAHERA	-	88.050.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Bangunan Kesehatan Spesifikasi: Pembangunan Ruang UKS beserta Perabotnya SMP Negeri 14 Halmahera	-	73.650.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan area bermain beserta APE luar ruang TK NEGERI HARAPAN PITAGO	93.600.000,00	93.600.000,00
		Alat Peraga	Alat Peraga PAUD/TK Spesifikasi: APE Dalam	65.600.000,00	65.600.000,00
		Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan DAU PAUD/PNF	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa- Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung Spesifikasi: Jasa Pengawasan Pekerjaan Konstruksi Bangunan DAU PAUD/PNF	99.800.000,00	99.800.000,00
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	Pembangunan Ruang Kelas TK Negeri Harapan Pitago	-	323.880.000,00
		Handycamp	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.331.000,00	-
		Loudspeaker	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	41.140.000,00	-
		Ac. Split	Alat Pendingin	26.212.000,00	-
		Alat Pendingin Lain-lain	Alat Pendingin	38.300.000,00	-
		Modem	Alat Kantor Lainnya	41.300.000,00	-
		Lap Top	Personal Computer	134.976.000,00	-
		Lap Top	Personal Computer	32.891.600,00	-
		Lai- Lain Alat Kantor Lainnya	Peralatan Mini Computer	285.679.750,00	-
		Bangunan Gedung Kantor Permanen	Bangunan Gedung Kantor	940.000.000,00	-
		Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Permanen	Beban Jasa Tenaga Ahli Spesifikasi: Jasa Konsultansi Pengawasan PAUD (DAU)	79.840.080,00	-

No.	OPD	Jenis Barang	Uraian	Desember 2025 (Rp)	Desember 2024 (Rp)
12	BKD	AC Unit	Pengadaan Alat Pendingin	-	14.911.400,00
13	Dinas Pemberdayaan Perempuan Perlindungan Anak dan Keluarga Bencana	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	-	-
14	Satpol PP	Alat Pelindung	Alat Pelindung	87.500.000,00	87.500.000,00
15	Dinas Perumahan dan Pertanahan	Pembangunan Jalan Lingkungan dan Drainase Lingkungan	Jalan Lainnya (KDP)	1.340.024.660,00	-
		Pembangunan Jalan Lingkungan dan Drainase Lingkungan	Jalan Lainnya (KDP)	111.490.080,00	-
JUMLAH				63.704.271.647,40	82.993.504.128,83

Mutasi Utang Belanja Modal Tahun 2025 adalah sebagai berikut:

Mutasi Utang Pengadaan Aset Tetap 2025			
I	Saldo per 31 Desember 2024		82.993.504.128,83
II	Koreksi Saldo Awal 1 Januari 2025		
	Koreksi Tambah Saldo Awal		80.580.000,00
	Koreksi Kurang Saldo Awal		162.817.835,49
	Saldo Setelah Koreksi Saldo Awal		82.911.266.293,34
III	Mutasi Tambah		
	1)	Utang pengadaan aset tetap tahun 2025	10.419.494.151,00
	Jumlah Mutasi Tambah		10.419.494.151,00
IV	Mutasi Kurang		
	1)	Pembayaran Utang tahun 2024	29.626.488.796,94
	Jumlah Mutasi Kurang		29.626.488.796,94
V	Saldo per 31 Desember 2025		63.704.271.647,40

Rincian Utang Belanja Modal Tahun Per 31 Desember 2025 beserta realisasi pembayaran disajikan pada *Lampiran B.12*.

Utang Belanja Modal Tahun 2025 senilai Rp63.704.271.647,40 telah dilakukan pembayaran di tahun 2026. Pembayaran Utang Belanja Modal tahun 2025 yang dibayarkan ditahun 2026 berdasarkan realisasi anggaran 1 Januari 2026 sampai dengan 13 Mei 2025 senilai Rp.3.275.845.500,00 yang terdiri dari :

- Pekerjaan Peningkatan Jalan Lingkar Desa Tonuo dengan SP2D Nomor : 82.03/04.0/000017/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/ M/2/2026 Tanggal 27 Februari 2026 senilai Rp695.100.000,00
- Pekerjaan Pembangunan Tangki Septik Desa Simau dengan SP2D Nomor : 82.03/04.0/000035/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/3/2026 Tanggal 10 Maret 2026 senilai Rp.150.000.000,00
- Pekerjaan Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kao dengan SP2D Nomor: 82.03/04.0/000057/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/4/2026 Tanggal 2 April 2026 senilai Rp150.000.000,00
- Pekerjaan Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kupa-Kupa dengan SP2D Nomor: 82.03/04.0/000074/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P2/5/2026 Tanggal 13 Mei 2026 senilai

- Rp150.000.000,00
- e. Pekerjaan Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kusu dengan SP2D Nomor: 82.03/04.0/000062/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/4/2026 Tanggal 13 April 2026 senilai Rp150.000.000,00
 - f. Pekerjaan Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan Desa Kusuri dengan SP2D Nomor: 82.03/04.0/000044/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/3/2026 Tanggal 17 maret 2026 senilai Rp150.000.000,00
 - g. Pekerjaan Rehab Jalan Ruas Wateto-Warudu-Dowongimaiti dengan SP2D Nomor: 82.03/04.0/000025/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/3/2026 tanggal 4 Maret 2026 senilai Rp82.845.500,00
 - h. Pekerjaan Peningkatan Jalan Akses Menuju Pekuburan Gorua dengan SP2D Nomor : 82.03/04.0/000025/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/3/2026 tanggal 3 Maret 2026 senilai Rp1.000.000.000,00 dan SP2D Nomor : 82.03/04.0/000060/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P1/4/2026 Tanggal 7 April 2026 senilai Rp.373.911.825,00 serta SP2D Nomor : 82.03/04.0/000075/LS/1.03.0.00.0.00.04.0000/P2/5/2026 Tanggal 13 Mei 2026 senilai Rp373.988.175,00
4. Utang Belanja Bantuan Keuangan per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp13.922.505.703,00 dan Rp96.916.009.831,83 merupakan selisih kurang bayar transfer Alokasi Dana Desa yang terdiri dari Utang Belanja Transfer ADD Tahun 2017 Rp501.681.479,00 yang rinciannya dapat dilihat dalam **Lampiran B.13** Utang Belanja Transfer ADD Tahun 2018 sebesar Rp86.779.536,00, yang dapat dilihat pada **Lampiran B.14** dan Utang Belanja Transfer ADD Tahun 2019 sebesar Rp13.334.044.688,00 yang dapat dilihat dalam **Lampiran B.15**.

5.3.2.1.3 Utang Jangka Pendek Lainnya

2025	2024
Rp218.553.950,00	Rp0,00

Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2025 sebesar Rp218.553.950,00 merupakan sisa dana hibah rehabilitasi dan rekonstruksi pascabencana BPBD yang harus dikembalikan ke Rekening Kas Umum Negara. Dana tersebut telah dikembalikan pada tanggal 7 April 2026.

5.3.2.2 KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

2025	2024
Rp0,00	Rp0,00

Kewajiban jangka panjang adalah kelompok kewajiban yang penyelesaiannya dilakukan setelah 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Per 31 Desember 2025 Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara tidak memiliki Kewajiban Jangka Panjang.

5.3.3 EKUITAS

2025	2024
Rp1.615.119.161.736,05	Rp1.716.044.011.819,58

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas di neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas. Saldo Ekuitas per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp1.615.119.161.736,05 dan Rp1.716.044.011.819,58. Untuk rinciannya terdapat di Laporan Perubahan Ekuitas.

5.4 PENJELASAN KOMPONEN- KOMPONEN LAPORAN OPERASIONAL
5.4.1 PENDAPATAN-LO

2025	2024
Rp903.383.239.087,56	Rp899.262.665.847,34

Pendapatan-LO adalah hak Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO Tahun 2025 dan 2024 sebesar Rp903.383.239.087,56 dan Rp899.262.665.847,34 Rincian Pendapatan-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)- LO	164.272.581.602,56	131.200.444.358,34	33.072.137.244,22	20,13
2	Pendapatan Transfer- LO	728.942.838.461,00	753.912.091.066,00	24.969.252.605,00	(3,43)
3	Lain-Lain- Pendapatan Daerah Yang Sah-LO	10.167.819.024,00	14.150.130.423,00	-3.982.311.399,00	(39,17)
TOTAL		903.383.239.087,56	899.262.665.847,34	4.120.573.240,22	0,46

5.4.1.1 Pendapatan Asli Daerah-LO

2025	2024
Rp164.272.581.602,56	Rp131.200.444.358,34

Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp164.272.581.602,56 dan Rp131.200.444.358,34 Rincian Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pendapatan Pajak Daerah- LO	37.853.321.291,02	29.418.325.129,00	8.434.996.162,02	28,67
2	Pendapatan Retribusi Daerah- LO	2.114.966.135,83	1.747.949.755,00	367.016.380,83	21,00
3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan- LO	1.867.251.176,00	1.520.618.716,00	346.632.460,00	22,80
4	Lain-lain PAD Yang Sah - LO	122.437.042.999,71	98.513.550.758,34	23.923.492.241,37	24,28
TOTAL		164.272.581.602,56	131.200.444.358,34	33.072.137.244,22	25,21

5.4.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah-LO

2025	2024
Rp37.853.321.291,02	Rp29.418.325.129,00

Pendapatan Pajak Daerah-LO yang diakui oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp37.853.321.291,02 dan Rp29.418.325.129,00. RincianPendapatan Pajak Daerah-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pajak Hotel-LO	749.975.278,00	954.704.526,00	(204.729.248,00)	(21,44)
2	Pajak Restoran dan Sejenisnya-LO	978.585.111,00	925.587.113,00	52.997.998,00	5,73
3	Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya-LO	67.821.875,00	144.479.018,00	(76.657.143,00)	(53,06)
4	Pajak Jasa Boga/Katering dan Sejenisnya-LO	849.014.696,00	923.834.123,00	(74.819.427,00)	(8,10)
5	Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya-LO	3.152.000,00	15.290.129,00	(12.138.129,00)	(79,39)

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
6	Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/ Megatron-LO	590.604.451,00	584.163.816,00	6.440.635,00	1,10
7	Pajak Penerangan Jalan Dihasilkan Sendiri-LO	1.491.216.929,02	10.898.020.720,00	(9.406.803.791,00)	(86,32)
8	Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain-LO	11.332.826.777,00	696.286.337,00	10.636.540.440,00	1.527,61
9	Pajak Air Tanah-LO	25.300.000,00	100.419.306,00	(75.119.306,00)	(74,81)
10	Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan Lainnya-LO	3.489.155.709,00	2.591.104.045,00	898.051.664,00	34,66
11	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)-LO	4.153.336.955,00	10.867.060.586,00	(6.713.723.631,00)	(61,78)
12	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO	727.929.730,00	717.375.410,00	10.554.320,00	1,47
13	Opsen Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)-LO	4.168.447.750,00	-	4.168.447.750,00	-
14	Opsen Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)-LO	9.225.954.030,00	-	9.225.954.030,00	-
TOTAL		37.853.321.291,02	29.418.325.129,00	8.434.996.162,02	28,67

Selisih Pendapatan Pajak-LRA dan Pendapatan Pajak-LO Tahun 2025 adalah sebesar Rp4.218.154.164,62. Rinciannya sebagai berikut:

A. Saldo Akhir Piutang	45.876.081.535,10
B. Saldo Awal Piutang	41.657.927.370,48
C. Piutang Bertambah/Berkurang (A-B)	4.218.154.164,62
D. Koreksi/Pelunasan Piutang	
E. Pendapatan Diterima Dimuka	
F. Selisih (C+D+E)	4.218.154.164,62

Rincian lebih detail perbedaan Pendapatan Pajak-LRA dan Pendapatan Pajak-LO Tahun 2025 dapat dilihat dalam *Lampiran C.1*.

5.4.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah-LO

2025	2024
Rp2.114.966.135,83	Rp1.747.949.755,00

Pendapatan Retribusi Daerah-LO yang diakui oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp2.114.966.135,83 dan Rp1.747.949.755,00. Rincian Pendapatan Retribusi Daerah-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas-LO	498.448.500,00	117.072.850,00	381.375.650,00	325,76
3	Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum-LO	1.582.000,00	3.530.000,00	(1.948.000,00)	(55,18)
4	Retribusi Pelayanan Persampahan-LO	365.078.849,74	289.475.750,00	75.603.099,74	26,12
5	Retribusi Penyediaan Fasilitas Pasar/Pertokoan yang Dikontrakkan-LO	301.562.096,00	458.235.000,00	(156.672.904,00)	(34,19)
6	Retribusi Terminal-LO	36.650.000,00	37.470.000,00	(820.000,00)	(2,19)
7	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan-LO	220.734.180,00	86.429.900,00	134.304.280,00	155,39
8	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi, Pariwisata, dan Olahraga-LO	84.760.754,09	53.000.000,00	31.760.754,09	59,93
9	Retribusi Pemberian Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol-LO	140.850.000,00	118.450.000,00	22.400.000,00	18,91

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
10	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum-LO	29.700.000,00	36.750.000,00	(7.050.000,00)	(19,18)
11	Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung-LO	297.887.636,00	490.950.255,00	(193.062.619,00)	(39,32)
12	Retribusi Penggunaan Tenaga Kerja Asing (TKA)-LO	137.712.120,00	56.586.000,00	81.126.120,00	143,37
	TOTAL	2.114.966.135,83	1.747.949.755,00	367.016.380,83	21,00

Tidak terdapat selisih antara Pendapatan Retribusi Daerah-LO Tahun 2025 dan Pendapatan Retribusi Daerah-LO Tahun 2024. Rinciannya sebagai berikut:

A. Saldo Akhir Piutang	4.750.000,00
B. Saldo Awal Piutang	
C. Piutang Bertambah/Berkurang (A-B)	
D. KOREKSI/PELUNASAN PIUTANG	
E. PENGGUNAAN LANGSUNG RETRIBUSI	228.761.946,00
F. Selisih (C+D+E)	233.511.946,00

Rincian lebih detail Pendapatan Retribusi-LRA dan Pendapatan Retribusi-LO Tahun 2025 dapat dilihat dalam **Lampiran C.2**.

5.4.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan- LO

2025	2024
Rp1.867.251.176,00	Rp1.520.618.716,00

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan yang diakui oleh Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp1.867.251.176,00 dan Rp1.520.618.716,00. Rincian Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO	1.867.251.176,00	1.520.618.716,00	346.632.460,00	22,80
	TOTAL	1.867.251.176,00	1.520.618.716,00	346.632.460,00	22,80

Tidak terdapat perbedaan saldo antara LRA Tahun 2025 dan LO Tahun 2024.

5.4.1.1.4 Lain-lain Pendapatan Asli Daerah (PAD) Yang Sah-LO

2025	2024
Rp122.437.042.999,71	Rp98.513.550.758,34

Lain-lain PAD yang Sah-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp122.437.042.999,71 dan Rp98.513.550.758,34. Rincian Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Hasil Sewa BMD-LO	22.575.500,00	51.134.500,00	(28.559.000,00)	(55,85)
2	Jasa Giro pada Kas Daerah-LO	218.635.511,96	78.429.564,65	140.205.947,31	178,77
3	Jasa Giro pada Rekening Dana BOS-LO	2.940.898,64	2.392.262,86	548.635,78	22,93
4	Jasa Giro Dana Kapitasi pada FKTP-LO	2.116.377,00	5.442.214,00	(3.325.837,00)	(61,11)
5	Pendapatan Jasa Giro pada Rekening Dana BOK Puskesmas-LO	18.407.124,00	21.804.205,00	(3.397.081,00)	(15,58)
6	Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Daerah-LO	30.974.512,00	-	30.974.512,00	-
7	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah-LO	6.344.395.400,12	408.842.877,64	5.935.552.522,48	1.451,79
8	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain-LO	1.081.963.706,00	817.475.489,77	264.488.216,23	32,35
9	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	113.636.416,99	156.806.434,42	(43.170.017,43)	(27,53)
10	Pendapatan Denda PBBP2-LO	43.140.579,00	36.711.700,00	6.428.879,00	17,51
11	Pendapatan Denda Opsen PKB-LO	42.571.195,00	-	42.571.195,00	-
12	Pendapatan Denda Opsen Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)-LO	53.221.198,00	-	53.221.198,00	-
13	Pendapatan dari BLUD-LO	114.462.464.581,00	96.934.511.510,00	17.527.953.071,00	18,08
TOTAL		122.437.042.999,71	98.513.550.758,34	23.923.492.241,37	24,28

Commented [Ma58]: Akim...nnt ng kase bae2 itu depe kolom total eh..

Selisih Lain-lain PAD yang Sah-LRA dan Lain-lain PAD yang Sah-LO Tahun 2025 adalah sebesar Rp893.655.128,60 rinciannya sebagai berikut:

A. Saldo Akhir Piutang	3.341.692.727,00
B. Saldo Awal Piutang	2.448.671.499,20
C. Piutang Bertambah/Berkurang (A-B)	893.021.227,80
D. Pelunasan Piutang	-
E. Beban Jasa Transaksi Keuangan JKN	
F. Beban jasa Transaksi Keuangan BOS	-
G. Selisih (C+D+E+F)	893.021.227,80

Rincian lebih detail perbedaan Lain-lain PAD yang Sah-LRA dan Lain-lain PAD yang Sah-LO Tahun 2025 dapat dilihat dalam *Lampiran C.3*.

5.4.1.2 Pendapatan Transfer-LO

2025	2024
Rp728.942.838.461,00	Rp753.912.091.066,00

Pendapatan transfer yang berasal dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi Maluku Utara Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp728.942.838.461,00 dan Rp753.912.091.066,00 terdiri dari:

URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
A. Transfer Pemerintah Pusat	680.951.758.247,00	694.865.744.088,00	(13.913.985.841,00)	(2,00)
Dana Perimbangan-LO	(2.403.513.000,00)	-	-	-

	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)- LO	87.041.465.800,00	29.621.942.780,00	57.419.523.020,00	193,84
	Dana Alokasi Umum(DAU)- LO	501.386.595.350,00	470.623.823.204,00	30.762.772.146,00	6,54
	Dana Alokasi Khusus (DAK)-LO	94.927.210.097,00	194.619.978.104,00	(99.692.768.007,00)	(51,22)
B. Transfer Pemerintah Pusat Lainnya		-	7.208.266.000,00	-	-
	Dana Insentif Fiskal- LO	-	7.208.266.000,00	(7.208.266.000,00)	(100,00)
C. Transfer Pemerintah Daerah Lainnya		47.991.080.214,00	51.838.080.978,00	(3.847.000.764,00)	(7,42)
	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	466.461.978,00	3.106.663.928,00	(2.640.201.950,00)	(84,99)
	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	316.109.525,00	5.277.627.099,00	(4.961.517.574,00)	(94,01)
	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	41.082.874.610,00	29.128.273.119,00	11.954.601.491,00	41,04
	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	1.430.433.715,00	2.097.117.742,00	(666.684.027,00)	(31,79)
	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	4.695.200.386,00	12.228.399.090,00	(7.533.198.704,00)	(61,60)
TOTAL		728.942.838.461,00	753.912.091.066,00	(24.969.252.605,00)	(3,31)

Selisih Pendapatan Transfer-LRA dan Pendapatan Transfer-LO Tahun 2025 adalah sebesar Rp24.005.041.910,00 rinciannya sebagai berikut:

A	Saldo Akhir Piutang	79.297.730.734,00
B	Saldo Awal Piutang	31.306.650.520,00
C	Piutang Bertambah/Berkurang (A-B)	47.991.080.214,00
D	Treasury Deposit Facility (TDF)	(2.403.513.000,00)
E	BOS Reguler swasta	11.348.752.300,00
F	BOS Kinerja	503.250.000,00
G	Tunjangan Guru ASN Daerah-Tunjangan Profesi Guru	36.506.900.000,00
H	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP PAUD Reguler	5.085.222.130,00
I	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP PAUD Kinerja	15.000.000,00
J	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Reguler	4.253.393.600,00
K	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Kinerja	90.000.000,00
i	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Reguler-LO	(87.312.600,00)
Selisih (C+D+E+F+G+H+I+J+K)		103.302.772.644,00

Rincian lebih detail Pendapatan Transfer Tahun 2025 dan Pendapatan Transfer Tahun 2024 dapat dilihat dalam **Lampiran C.4.**

5.4.1.2.1 Transfer Pemerintah Pusat- LO

2025	2024
Rp680.951.758.247,00	Rp702.074.010.088,00

Transfer Pemerintah Pusat-LO terdiri dari:

1. Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp87.041.465.800,00 dan Rp29.621.942.780,00. Rincian Dana Bagi Hasil Pajak Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan- LO	15.496.558.600,00	3.148.026.000,00	12.348.532.600,00	392,26
2	DBH PPh Pasal 21-LO	14.527.219.400,00	-	-	-
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WOPDN-LO	112.888.800,00	-	112.888.800,00	-
4	DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi-LO	-	20.404.000,00	(20.404.000,00)	(100,00)
5	DBH SDA Mineral dan Batubara-Landrent-LO	314.962.000,00	-	-	-
6	DBH SDA Mineral dan Batubara-Royalty-LO	54.220.655.000,00	23.171.885.500,00	31.048.769.500,00	133,99
7	DBH SDA Kehutanan-PSDH-LO	73.972.000,00	134.307.280,00	(60.335.280,00)	(44,92)
8	DBH SDA Perikanan-LO	2.295.210.000,00	3.147.320.000,00	(852.110.000,00)	(27,07)
TOTAL		87.041.465.800,00	29.621.942.780,00	57.419.523.020,00	193,84

2. Dana Alokasi Umum (DAU)-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp501.386.595.350,00 dan Rp470.623.823.204,00. Rincian Dana Alokasi Umum Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Dana Alokasi Umum- LO	397.786.176.410,00	458.915.888.000,00	(61.129.711.590,00)	(13,32)
2	DAU yang Ditentukan Penggunaannya-LO	103.600.418.940,00	11.707.935.204,00	91.892.483.736,00	784,87
TOTAL		501.386.595.350,00	470.623.823.204,00	30.762.772.146,00	6,54

3. Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp43.298.654.147,00 dan Rp117.275.370.993,00 Rincian Dana Alokasi Khusus Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD-LO	664.668.243,00	1.225.530.000,00	(560.861.757,00)	(45,76)
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD-LO	-	4.580.940.000,00	(4.580.940.000,00)	(100,00)
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP-LO	313.325.572,00	2.666.500.000,00	(2.353.174.428,00)	(88,25)
4	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB-LO	284.304.005,00	-	284.304.005,00	-
5	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB-LO	-	3.119.371.973,00	(3.119.371.973,00)	(100,00)
6	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan Stunting (KB)-LO	-	22.042.983.129,00	(22.042.983.129,00)	(100,00)
7	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya-LO	4.022.706.335,00	19.169.363.100,00	(15.146.656.765,00)	(79,01)
8	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Afirmasi-Penyediaan Rumah Khusus-LO	6.755.890.928,00	-	6.755.890.928,00	-
9	DAK Fisik-Bidang Pertanian-Penugasan-Pembangunan/Renovasi	-	6.988.749.995,00	(6.988.749.995,00)	(100,00)

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
	Sarana dan Prasarana Fisik Dasar Pembangunan Pertanian-LO				
10	DAK Fisik-Bidang Pariwisata- Penugasan-LO	-	6.590.082.350,00	(6.590.082.350,00)	(100,00)
11	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler- Jalan-LO	-	15.566.264.643,00	(15.566.264.643,00)	(100,00)
12	DAK Fisik-Bidang Air Minum- Penugasan-LO	7.674.960.202,00	14.131.499.950,00	6.456.539.748,00	(45,69)
13	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler- LO	5.094.973.000,00	4.388.999.000,00	705.974.000,00	16,09
14	DAK Fisik-Bidang Irigasi- Penugasan-LO	-	15.129.953.520,00	(15.129.953.520,00)	(100,00)
15	DAK Fisik-Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan-Penugasan- Lingkungan Hidup-LO	-	1.675.133.333,00	(1.675.133.333,00)	(100,00)
16	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Penugasan-LO	3.753.272.737,00	-	3.753.272.737,00	-
17	DAK Fisik-Bidang Kesehatan- Penguatan Sistem Kesehatan-LO	13.570.700.000,00	-	13.570.700.000,00	-
18	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Tematik Pengentasan Permukiman Kumuh Terpadu-LO	1.163.853.125,00	-	1.163.853.125,00	-
TOTAL		43.298.654.147,00	117.275.370.993,00	(73.976.716.846,00)	(63,08)

4. Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik-LO Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp51.628.555.950,00 dan Rp77.344.607.111,00. Rincian Dana Alokasi Khusus Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)
1	DAK Non Fisik-BOS Reguler-LO	22.136.124.100,00	23.798.878.600,00	(1.662.754.500,00)
2	DAK Non Fisik-BOS Kinerja-LO	901.250.000,00	-	901.250.000,00
3	DAK Non Fisik-TPG PNSD-LO	-	19.237.303.000,00	(19.237.303.000,00)
4	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD-LO	-	2.262.711.000,00	(2.262.711.000,00)
5	DAK Non Fisik-TKG PNSD-LO	-	8.498.475.000,00	(8.498.475.000,00)
6	DAK Non Fisik-BOKKB-Akreditasi Puskesmas-LO	-	1.355.289.620,00	(1.355.289.620,00)
7	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB-LO	2.362.462.648,00	5.288.009.316,00	(2.925.546.668,00)
8	DAK Non Fisik-PK2UKM-LO	-	381.656.000,00	(381.656.000,00)
9	DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal-LO	-	417.035.000,00	(417.035.000,00)
10	DAK Non Fisik-BOKB-KB-LO	3.042.745.800,00	-	3.042.745.800,00
11	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak-LO	149.149.825,00	321.827.761,00	(172.677.936,00)
12	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian-LO	754.236.000,00	3.751.480.600,00	(2.997.244.600,00)
13	DAK Non Fisik-Dana BOSP-BOP Kesetaraan Reguler-LO	87.312.600,00	88.860.000,00	(1.547.400,00)
14	DAK Non Fisik-Dana BOK-BOK Dinas-BOK Kabupaten/Kota-LO	8.090.423.904,00	-	8.090.423.904,00
15	DAK Non Fisik-Dana BOK-BOK Puskesmas-LO	14.104.851.073,00	11.943.081.214,00	2.161.769.859,00
TOTAL		51.628.555.950,00	77.344.607.111,00	(25.716.051.161,00)

Terdapat perbedaan antara Pendapatan LRA dan Pendapatan-LO karena Dana TPG PNSD, dana Tamsil Guru PNSD, dana TKG PNSD dan BOS Swasta tidak di catat pada laporan Pendapatan LRA karena tidak di transfer ke Rekening Kas Daerah melainkan langsung dari Kas Umum Negara ke Rekening penerima.

5.4.1.2.2 Transfer Pemerintah Pusat Lainnya-LO

2025	2024
Rp0,00	Rp7.208.266.000,00

Tahun Anggaran 2025 Pemerintah Pusat tidak menyalurkan Dana Insentif Fiskal (DIF) - LO kepada Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara, Sedangkan pada tahun 2024 terdapat realisasi sebesar Rp7.208.266.000,00.

Commented [BR59]: Cek nomenklatur

5.4.1.2.3 Transfer Pemerintah Daerah Lainnya-LO

2025	2024
Rp47.991.080.214,00	Rp51.838.080.978,00

Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp47.991.080.214,00 dan Rp51.838.080.978,00. Rincian Transfer Pemerintah Provinsi Maluku Utara Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO	47.991.080.214,00	51.838.080.978,00	(3.847.000.764,00)	(7,42)
TOTAL		47.991.080.214,00	51.838.080.978,00	(3.847.000.764,00)	(7,42)

Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO Tahun 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor-LO	466.461.978,00	3.106.663.928,00	(2.640.201.950,00)	(84,99)
2	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor-LO	316.109.525,00	5.277.627.099,00	(4.961.517.574,00)	(94,01)
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor-LO	41.082.874.610,00	29.128.273.119,00	11.954.601.491,00	41,04
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan-LO	1.430.433.715,00	2.097.117.742,00	(666.684.027,00)	(31,79)
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok-LO	4.695.200.386,00	12.228.399.090,00	(7.533.198.704,00)	(61,60)
TOTAL		47.991.080.214,00	51.838.080.978,00	(3.847.000.764,00)	(7,42)

5.4.1.3 Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO

2025	2024
Rp10.167.819.024,00	Rp14.150.130.423,00

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO merupakan Pendapatan Hibah dan Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan-LO dengan rincian sebagai berikut:

5.4.1.3.1 Pendapatan Hibah-LO

2025	2024
Rp2.246.220.072,00	Rp5.663.300.000,00

Tahun 2025 terdapat Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO sebesar Rp2.246.220.072,00. Pada Tahun 2024 terdapat Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO sebesar Rp5.663.300.000,00. Dengan rincian sebagai berikut:

NO	URAIAN	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	-	5.663.300.000,00	(5.663.300.000,00)	(100,00)
2	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO	1.985.820.072,00	-	1.985.820.072,00	-
3	Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri-LO	260.400.000,00	-	260.400.000,00	-
Jumlah		2.246.220.072,00	5.663.300.000,00	(3.417.079.928,00)	(100,00)

Terdapat selisih antara Pendapatan Hibah Pemerintah Pusat Tahun 2025 LRA dan Pendapatan Hibah Pemerintah Pusat Tahun 2024 LO dapat dilihat dalam **Lampiran C.5**.

5.4.1.3.2 Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO

2025	2024
Rp7.921.598.952,00	Rp8.486.830.423,00

Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) LO Tahun 2025 sebesar Rp7.921.598.952,00 dan Tahun 2024 sebesar Rp8.486.830.423,00. Tidak terdapat selisih antara Pendapatan dana kapitasi jaminan kesehatan nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)-LRA Tahun 2025 dan Pendapatan dana kapitasi jaminan kesehatan nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)-LO Tahun 2025.

5.4.2 BEBAN

2025	2024
Rp924.566.348.153,38	Rp906.129.575.868,01

Beban adalah kewajiban pemerintah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Bebandiakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 sebesar Rp924.566.348.153,38 dan Tahun 2024 sebesar Rp906.129.575.868,01.

5.4.2.1 Beban Pegawai

2025	2024
Rp311.515.336.332,06	Rp319.020.652.345,00

Beban Pegawai Tahun 2025 sebesar Rp311.515.336.332,06 atau turun sebesar Rp7.505.316.012,94 atau 2,35% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp319.020.652.345,00. Rincian Beban Pegawai Tahun 2025 dan 2024 terdapat dalam **Lampiran C.6**.

Beban Pegawai Tahun 2025 sebesar Rp311.515.336.332,06 dibandingkan dengan Belanja Pegawai 2025 sebesar Rp347.793.474.386,06 terdapat perbedaan saldo sebesar Rp36.278.138.054,00 yang merupakan Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD senilai Rp27.422.617.700,00 dan Belanja Tunjangan Khusus Guru (TKG) PNSD senilai Rp9.084.282.300 yang penyalurannya langsung ke Rekening Pegawai Penerima Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD, dan Penggunaan Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas untuk membayar Beban Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN di Dinas Kesehatan senilai

Rp228.761.946,00

5.4.2.2 Beban Barang dan Jasa

2025
2024

Rp390.879.766.255,31
Rp318.484.661.707,91

Beban Barang dan Jasa Tahun 2025 sebesar Rp390.879.766.255,31 atau terjadi kenaikan sebesar Rp72.395.104.547,40 atau 22,73%, dibanding Tahun 2024 sebesar Rp318.484.661.707,91 . Beban Barang dan Jasa Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut:

NO	BEBAN BARANG DAN JASA	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Barang Pakai Habis	88.080.157.201,89	67.447.986.557,69	20.632.170.644,20	30,59
2	Beban Barang Tak Habis Pakai	-	7.458.264.600,00	(7.458.264.600,00)	(100,00)
3	Beban Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	539.522.770,00	-	539.522.770,00	-
4	Beban Jasa Kantor	55.990.559.176,80	69.742.839.141,00	(13.752.279.964,20)	(19,72)
5	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	35.471.944.841,00	2.871.649.524,00	32.600.295.317,00	1.135,25
6	Beban Sewa Tanah	-	111.300.000,00	(111.300.000,00)	(100,00)
7	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	7.514.324.190,00	5.720.868.838,00	1.793.455.352,00	31,35
8	Beban Sewa Gedung dan Bangunan	3.452.135.010,00	2.734.541.666,67	717.593.343,33	26,24
9	Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	6.853.547.130,00	2.330.186.680,00	4.523.360.450,00	194,12
10	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	448.210.000,00	-	448.210.000,00	-
11	Beban Beasiswa Pendidikan PNS	250.200.000,00	82.000.000,00	168.200.000,00	205,12
12	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	6.204.431.053,00	6.189.928.400,00	14.502.653,00	0,23
13	Beban Pemeliharaan Tanah	1.050.000.000,00	-	1.050.000.000,00	-
14	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2.176.960.895,00	1.194.447.500,00	982.513.395,00	82,26
15	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	2.361.671.147,00	1.203.601.200,00	1.158.069.947,00	96,22
16	Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.374.807.250,00	660.000.000,00	714.807.250,00	108,30
17	Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	41.114.121.149,00	35.799.873.843,00	5.314.247.306,00	14,84
18	Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	186.250.000,00	35.250.000,00	151.000.000,00	428,37
19	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.162.027.018,00	1.629.634.055,00	(467.607.037,00)	(28,69)
20	Beban Barang dan Jasa BOS	-	21.737.829.652,00	(21.737.829.652,00)	(100,00)
21	Beban Barang dan Jasa BOSP-BOS	19.953.886.725,00	-	19.953.886.725,00	-
22	Beban Barang dan Jasa BOSP-BOP PAUD	35.444.600,00	-	35.444.600,00	-
23	Beban Barang dan Jasa BOSP-BOP Kesetaraan	37.080.000,00	-	37.080.000,00	-
24	Beban Barang dan Jasa BLUD	116.622.486.098,62	91.534.460.050,55	25.088.026.048,07	27,41
JUMLAH		390.879.766.255,31	318.484.661.707,91	72.395.104.547,40	22,73

Beban Barang dan Jasa Tahun 2025 sebesar Rp390.879.766.255,31 dibandingkan dengan Belanja Barang

dan Jasa Tahun 2025 sebesar Rp428.121.655.094,99 terdapat perbedaan saldo senilai Rp37.241.888.839,68, yang rinciannya terdapat dalam *Lampiran C.7*.

5.4.2.3 Beban Bunga

2025	2024
Rp0,00	Rp1.940.617.815,07

Beban Bunga Tahun 2025 senilai Rp0,00 mengalami penurunan senilai Rp1.940.617.815,07 dari Tahun 2024 atau 100%.

5.4.2.4 Beban Subsidi

2025	2024
Rp433.321.800,00	Rp0,00

Beban Subsidi Tahun 2025 senilai Rp433.321.800,00 mengalami kenaikan 100% dari Tahun 2024. Beban Subsidi Tahun 2025 sebesar Rp433.321.800,00 dibandingkan dengan Belanja Subsidi Tahun 2025 sebesar Rp1.000.000.000,00, terdapat perbedaan saldo senilai Rp566.678.200,00 yaitu Beban dibayar dimuka kepada PT. Wings Abadi Airlines.

5.4.2.5 Beban Hibah

2025	2024
Rp30.027.863.248,00	Rp30.017.418.800,00

Beban Hibah adalah beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada pemerintah lainnya, perusahaan negara/daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat. Beban Hibah Tahun 2025 sebesar Rp30.027.863.248,00 atau naik sebesar Rp10.444.448,00 atau 0,03% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp30.017.418.800,00. Beban Hibah Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut:

NO	BEBAN HIBAH	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	27.549.925.248,00	30.017.418.800,00	(2.467.493.552,00)	(8,22)
2	Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	2.477.938.000,00	-	2.477.938.000,00	-
JUMLAH		30.027.863.248,00	30.017.418.800,00	10.444.448,00	0,03

5.4.2.6 Beban Bantuan Sosial

2025	2024
Rp238.000.000,00	Rp296.600.000,00

Beban Bantuan Sosial Tahun 2025 sebesar Rp238.000.000,00 atau turun sebesar Rp58.600.000,00 atau 19,76% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp296.600.000,00.

5.4.2.7 Beban Penyisihan Piutang

2025	2024
Rp3.665.044.554,07	Rp4.088.251.876,51

Beban Penyisihan Piutang Tahun 2025 sebesar Rp3.665.044.554,07 atau turun sebesar Rp423.207.322,44 atau 10,35% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp4.088.251.876,51. Rincian Beban Penyisihan Piutang

tersebut sebagai berikut:

NO	BEBAN PENYISIHAN PIUTANG	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah	3.587.229.497,19	3.866.298.432,81	(279.068.935,62)	(7,22)
2	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	30.837.950,00	(106.200,00)	30.944.150,00	(29.137,62)
3	Beban Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	540.297.459,38	139.551.027,00	400.746.432,38	287,17
4	Beban Penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Pusat	-	30.451.597,00	(30.451.597,00)	(100,00)
5	Beban Penyisihan Piutang Lainnya	(493.320.352,50)	52.057.019,70	(545.377.372,20)	(1.047,65)
Jumlah		3.665.044.554,07	4.088.251.876,51	(423.207.322,44)	(10,35)

5.4.2.8 Beban Lain-lain

2025	2024
Rp0,00	Rp1.967.364.219,42

Realisasi Beban Lain-lain di Tahun 2025 senilai Rp0,00 atau turun sebesar Rp1.967.364.219,42 atau 100% dibanding Tahun 2024 adalah senilai Rp1.967.364.219,42. Beban Lain-lain tahun 2024 merupakan kerugian atas investasi pada PDAM senilai Rp1.967.364.219,42. Pada Tahun 2025, sesuai dengan kodefikasi rekening pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD), tidak tersedia Akun Beban Lain-lain, sehingga kerugian terhadap investasi yang dilakukan oleh Pemerintah Daerah pada BUMD dicatat sebagai Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO.

5.4.2.9 Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin

2025	2024
Rp48.654.476.351,52	Rp54.217.483.226,60

Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin tahun 2025 sebesar Rp48.654.476.351,52 atau turun sebesar Rp5.563.006.875,08 atau 10,26% dibanding tahun 2024 sebesar Rp54.217.483.226,60. Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin tahun 2025 dan 2025 sebagai berikut:

NO	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Penyusutan Alat Besar	464.686.848,08	433.835.058,00	30.851.790,08	7,11
2	Beban Penyusutan Alat Angkutan	4.582.389.580,26	6.001.994.019,00	(1.419.604.438,74)	(23,65)
3	Beban Penyusutan Alat Bengkel dan Alat Ukur	371.780.616,93	417.227.760,00	(45.447.143,07)	(10,89)
4	Beban Penyusutan Alat Pertanian	5.584.939,40	5.733.210,00	(148.270,60)	(2,59)
5	Beban Penyusutan Alat Kantor dan Rumah Tangga	4.976.892.888,70	5.186.582.292,00	(209.689.403,30)	(4,04)
6	Beban Penyusutan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	779.685.799,30	759.525.165,00	20.160.634,30	2,65
7	Beban Penyusutan Alat Kedokteran dan Kesehatan	27.479.647.627,31	30.052.564.164,00	(2.572.916.536,69)	(8,56)
8	Beban Penyusutan Alat Laboratorium	2.141.050.015,48	2.503.935.651,00	(362.885.635,52)	(14,49)
9	Beban Penyusutan Komputer	7.276.544.535,09	8.347.120.378,00	(1.070.575.842,91)	(12,83)
10	Beban Penyusutan Alat Persenjataan	447.931.863,27	418.503.378,00	29.428.485,27	7,03
11	Beban Penyusutan Alat Keselamatan Kerja	25.609.312,60	15.359.319,00	10.249.993,60	66,73
12	Beban Penyusutan Rambu-Rambu	86.279.425,12	60.168.372,60	26.111.052,52	43,40
13	Beban Penyusutan Peralatan Olahraga	16.392.900,00	14.934.460,00	1.458.440,00	9,77
Jumlah		48.654.476.351,54	54.217.483.226,60	(5.563.006.875,06)	(10,26)

5.4.2.10 Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan

2025	2024
Rp30.472.432.946,05	Rp42.843.453.132,60

Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan tahun 2025 sebesar Rp30.472.432.946,05 atau turun sebesar Rp12.371.020.186,55 atau 28,87 % dibanding tahun 2024 sebesar Rp42.843.453.132,60.

Rincian Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan sebagai berikut:

NO	BEBAN PENYUSUTAN GEDUNG DAN BANGUNAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Penyusutan Bangunan Gedung	29.094.067.145,09	41.313.366.706,60	(12.219.299.561,51)	(29,58)
2	Beban Penyusutan Monumen	444.860.816,29	241.436.027,00	203.424.789,29	84,26
3	Beban Penyusutan Bangunan Menara	187.953.799,58	204.043.801,00	(16.090.001,42)	(7,89)
4	Beban Penyusutan Tugu Titik Kontrol/Pasti	745.551.185,09	1.084.606.598,00	(339.055.412,91)	(31,26)
Jumlah		30.472.432.946,05	42.843.453.132,60	(12.371.020.186,55)	(28,87)

5.4.2.11 Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan

2025	2024
Rp52.057.478.012,82	Rp94.796.878.704,40

Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2025 sebesar Rp52.057.478.012,82 atau turun sebesar Rp42.739.400.691,58 atau 45,09% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp94.796.878.704,40. Rincian Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi sebagai berikut:

NO	BEBAN PENYUSUTAN JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	27.439.751.431,22	65.643.690.838,00	(38.203.939.406,78)	(58,20)
2	Beban Penyusutan Bangunan Air	18.371.777.145,80	21.852.550.054,40	(3.480.772.908,60)	(15,93)
3	Beban Penyusutan Instalasi	3.611.228.970,11	4.175.950.989,00	(564.722.018,89)	(13,52)
4	Beban Penyusutan Jaringan	2.634.720.465,69	3.124.686.823,00	(489.966.357,31)	(15,68)
Jumlah		52.057.478.012,82	94.796.878.704,40	(42.739.400.691,58)	(45,09)

5.4.2.12 Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya

2025	2024
Rp3.709.815.199,88	Rp3.890.270.102,00

Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya tahun 2025 sebesar Rp3.709.815.199,88 atau turun sebesar Rp180.454.902,12 atau 4,64% dibanding tahun 2024 sebesar Rp3.890.270.102,00. Rincian Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya sebagai berikut:

NO	BEBAN PENYUSUTAN ASET TETAP LAINNYA	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Penyusutan Aset Tetap Dalam Renovasi	3.709.815.199,88	3.890.270.102,00	(180.454.902,12)	(4,64)
Jumlah		3.709.815.199,88	3.890.270.102,00	(180.454.902,12)	(4,64)

5.4.2.13 Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud

2025	2024
Rp245.578.906,67	Rp194.101.501,50

Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud tahun 2025 sebesar Rp245.578.906,67 atau naik sebesar Rp51.477.405,17 atau 26,52% dibanding tahun 2024 sebesar Rp194.101.501,50. Rincian Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud sebagai berikut:

NO	BEBAN AMORTISASI ASET TIDAK BERWUJUD	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud Lainnya	245.578.906,67	194.101.501,50	51.477.405,17	26,52
	Jumlah	245.578.906,67	194.101.501,50	51.477.405,17	26,52

5.4.2.14 Beban Bantuan Keuangan

2025	2024
Rp51.361.662.047,00	Rp34.371.822.437,00

Beban Bantuan Keuangan adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Beban Bantuan Keuangan Tahun 2025 sebesar Rp51.361.662.047,00 atau turun sebesar Rp16.989.839.610,00 atau 49,43% dibanding Tahun 2024 sebesar Rp34.371.822.437,00. Rincian Beban Bantuan Keuangan sebagai berikut:

NO	BEBAN BANTUAN KEUANGAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
1	Beban Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota ke Desa	51.361.662.047,00	34.371.822.437,00	16.989.839.610,00	49,43
	Jumlah	51.361.662.047,00	34.371.822.437,00	16.989.839.610,00	49,43

Beban Bantuan Keuangan Tahun 2025 merupakan Alokasi Dana Desa senilai Rp51.361.662.047,00. Pada tahun 2025 nilai Beban Bantuan Keuangan (LO) senilai Rp51.361.662.047,00 dan Belanja Bantuan Keuangan (LRA) senilai Rp167.856.983.579,00. Terdapat perbedaan senilai Rp116.495.321.532,00 yang merupakan Realisasi Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa, Dana Desa (DD) yang tidak diakui sebagai Beban Transfer Bantuan Keuangan, sesuai penerapan Bultek 21.

5.4.2.15 Beban Tidak Terduga

2025	2024
Rp1.305.572.500,00	Rp0,00

Beban Tak Terduga Tahun 2025 dan 2024 masing-masing senilai Rp1.305.572.500,00 dan Rp0,00. Belanja Tak Terduga Tahun 2025 sebesar Rp1.305.572.500,00 sehingga tidak terdapat perbedaan nilai Beban Tak Terduga (LO) dengan nilai Belanja Tak Terduga (LRA).

5.4.3 SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI

2025	2024
(Rp21.183.109.065,82)	(Rp6.866.910.020,67)

Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional adalah selisih lebih/kurang antara pendapatan operasional dan beban operasional selama satu periode pelaporan. Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara pada Tahun Anggaran 2025 membukukan Defisit dari kegiatan operasional sebesar Rp21.183.109.065,82 yang berasal dari jumlah Pendapatan-LO sebesar Rp903.383.239.087,56 dikurangi jumlah Beban sebesar Rp924.566.348.153,38. Dibandingkan dengan Defisit Tahun 2024 sebesar Rp6.866.910.020,67, maka terjadi penurunan senilai Rp14.316.199.045,15 atau 208,48%.

SURPLUS/(DEFISIT) KEGIATAN NON OPERASIONAL

2025	2024
Rp(1.779.669.629,67)	Rp3,00

Dari Kegiatan Non Operasional, Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara mengalami Surplus/Defisit pada Tahun 2025 sebesar (Rp1.779.669.629,67) atau turun sebesar Rp1.779.669.632,67 dibanding Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional tahun 2024 sebesar Rp3,00. Defisit Kegiatan Non Operasional tersebut dirinci sebagai berikut.

5.5.1 Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO

2025	2024
Rp0,00	Rp3,00

Tahun 2025 Pemerintah Daerah mengalami Surplus atas Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO sebesar Rp0,00 atau turun sebesar Rp3,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp3,00. Surplus atas Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO Tahun 2024 sebesar Rp3,00 merupakan selisih utang yang sudah dianggap lunas oleh PT. Bank Maluku Malut.

5.6.1 Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO

2025	2024
Rp12.437.500,00	Rp0,00

Defisit Penjualan Aset Non Lancar Tahun 2025 senilai Rp12.437.500,00 dan 2024 senilai Rp0,00. Defisit Penjualan Aset Non Lancar Tahun 2025 senilai Rp12.437.500,00 merupakan Defisit Penghapusan Bangunan Air-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya-Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku-LO pada Dinas Pariwisata.

5.6.2 Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO

2025	2024
Rp1.767.232.129,67	Rp0,00

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO adalah, adalah selisih kurang (beban > pendapatan) dari kegiatan yang tidak rutin atau tidak terkait langsung dengan operasional utama entitas. Ini mencakup transaksi seperti pelepasan aset non-lancar, penyelesaian kewajiban jangka panjang, dan pos non-operasional lainnya yang mempengaruhi ekuitas. Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO Tahun 2025 senilai Rp1.767.232.129,67 atau naik 100% dari Tahun 2024 senilai Rp0,00. Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya LO senilai Rp1.767.232.129,67, merupakan kerugian atas Investasi pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tobelo sebesar Rp1.729.483.480,75 dan PT Halut Mandiri sebesar Rp37.748.648,92. Pada Tahun 2025, sesuai dengan kodefikasi rekening pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD), tidak tersedia Akun Beban Lain-lain, sehingga kerugian terhadap investasi yang dilakukan oleh Pemerintah Daerah pada BUMD dicatat sebagai

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO.

5.7 SURPLUS/(DEFISIT) DARI POS LUAR BIASA

2025	2024
(Rp218.553.950,00)	(Rp2.027.166.265,00)

Pos Luar Biasa merupakan akun yang menampung peristiwa atau kejadian luar biasa yang kejadiannya tidak normal dan jarang terjadi serta di luar kendali entitas pemerintah daerah. Pos Luar Biasa terdiri dari Pendapatan Luar Biasa dan Beban Luar Biasa. Surplus Defisit dari Pos Luar Biasa Tahun 2025 adalah (Rp218.553.950,00) dibandingkan dengan Tahun 2024 senilai (Rp2.027.166.265,00) mengalami kenaikan senilai Rp1.808.612.315,00 atau 89,22%

5.4.6 SURPLUS/(DEFISIT) LO

2025	2024
(Rp23.181.332.645,49)	(Rp8.894.076.282,67)

Surplus/(Defisit)-LO adalah selisih antara Pendapatan-LO dan Beban ditambah Surplus/(Defisit) dari kegiatan non operasional dan Surplus/(Defisit) dari Pos Luar Biasa. Surplus/Defisit-LO Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 sebesar (Rp23.181.332.645,49) mengalami penurunan sebesar Rp14.287.256.362,82 atau 160,64% jika dibanding Tahun 2024 sebesar (Rp8.894.076.282,67). Surplus/Defisit tersebut berasal dari perhitungan sebagai berikut:

No.	Uraian	SALDO 2025	SALDO 2024
1	Pendapatan-LO	903.383.239.087,56	899.262.665.847,34
2	Beban	924.566.348.153,38	906.129.575.868,01
3	Surplus/ Defisit dari Kegiatan Non Operasional	(1.779.669.629,67)	3,00
4	Surplus/ Defisit dari Pos Luar Biasa	(218.553.950,00)	(2.027.166.265,00)
Surplus/ Defisit-LO (1-2+3+4)		(23.181.332.645,49)	(8.894.076.282,67)

5.5 PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas menyajikan informasi kas sehubungan dengan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris yang menggambarkan saldo awal, penerimaan, pengeluaran, dan saldo akhir kas pemerintah pusat/daerah selama periode tertentu.

5.5.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

2025	2024
Rp102.424.620.838,09	Rp198.376.661.788,24

Aktivitas Operasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama satu periode akuntansi. Arus Kas dari Aktivitas Operasi sampai dengan 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp102.424.620.838,09 dan Rp198.376.661.788,24.

5.5.1.1 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi

2025	2024
Rp1.070.090.767.136,14	Rp1.089.873.496.494,89

Pada LRA total Pendapatan adalah Rp1.070.090.767.136,14 tidak terdapat perbedaan dengan total arus kas masuk dari aktivitas operasi.

5.5.1.2 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi

2025	2024
Rp967.666.146.298,05	Rp891.496.834.706,65

Pada LRA total Belanja Operasi sebesar Rp798.503.590.219,05 lebih kecil bila dibandingkan dengan Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi sebesar Rp169.162.556.079,00 dikarenakan pada LAK Belanja Tidak Terduga dan Transfer Bantuan Keuangan ke Desa masuk dalam Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi, sebagai berikut:

Uraian	Jumlah (Rp)
Belanja Tak Terduga	1.305.572.500,00
Transfer Bantuan Keuangan ke Desa	167.856.983.579,00
Jumlah	169.162.556.079,00

5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

2025	2024
(Rp99.106.596.691,94)	(Rp150.858.850.473,55)

Aktivitas Investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus kas dari aktivitas investasi aset non keuangan Tahun 2025 dan Tahun 2024 masing-masing sebesar (Rp99.106.596.691,94) dan (Rp150.858.850.473,55). Jumlah tersebut merupakan Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi yaitu Arus Kas Masuk Investasi dikurangi dengan Arus Kas Keluar Investasi.

5.5.2.1 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Investasi

2025	2024
Rp0,00	Rp0,00

Tidak terdapat Arus Kas Masuk selama Tahun 2025,dan Arus Kas Masuk Tahun 2024.

5.5.2.2 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi

2025	2024
Rp99.106.596.691,94	Rp150.858.850.473,55

Pada LRA total Belanja Modal/Investasi sebesar Rp98.506.596.691,94 lebih kecil dari Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi sebesar Rp600.000.000,00 dikarenakan pada LAK Penyertaan Modal/Investasi Pemerintah Daerah masuk dalam Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi.

5.5.2.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

2025	2024
Rp0,00	(Rp37.931.034.482,00)

Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan kas yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran kas yang akan diterima kembali yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi utang dan piutang jangka panjang. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan (Rp37.931.034.482,00). Jumlah tersebut merupakan jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan yaitu Arus Kas Masuk Pendanaan dikurangi dengan Arus Kas Keluar Pendanaan.

5.5.3 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

2025	2024
(Rp3.905.001.787,06)	(Rp16.262.954.559,59)

Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan atau pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris Tahun 2025 dan Tahun 2024 masing-masing sebesar (Rp3.905.001.787,06) dan (Rp16.262.954.559,59). Jumlah tersebut merupakan jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris yaitu Arus Kas Masuk dari penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) belum disetor ke Kas Daerah untuk Tahun 2024 dikurangi Arus Kas Keluar berupa Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) dan Koreksi SILPA. Rincian Arus Kas dari Aktivitas Transitoris adalah sebagai berikut:

Uraian	2025 (Rp)	2024 (Rp)
Arus Kas Masuk		
Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	51.670.049.694,09	52.307.465.287,28
Jumlah Arus Kas Masuk	51.670.049.694,09	52.307.465.287,28
Arus Kas Keluar		
Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	55.580.489.905,87	68.570.389.008,87
Jumlah Arus Kas Keluar	55.580.489.905,87	68.570.419.846,87
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	(3.910.440.211,78)	(16.262.954.559,59)

Kenaikan/penurunan Kas serta saldo kas Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut:

Uraian	2025 (Rp)	2024 (Rp)
Kenaikan / (Penurunan) Kas	(592.416.005,63)	(6.676.177.726,90)
Saldo Awal Kas	4.957.226.815,87	11.633.404.542,77
Koreksi Silpa	5.438.424,72	(30.838,00)
Saldo Awal Kas Setelah Koreksi	4.962.665.240,59	11.633.373.704,77
Saldo Akhir Kas	4.370.249.174,96	4.957.226.815,87
Saldo Akhir Kas Terdiri Dari:		
Kas di Kas Daerah	335.768.126,09	81.866.849,53
Kas di Bendahara Penerimaan	527.855.993,74	94.335.508,00

Uraian	2025 (Rp)	2024 (Rp)
Kas di Bendahara Pengeluaran	24.096.101,01	2.522.600,00
Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	32.937.733,22	25.005.384,00
Kas di BLUD	1.875.425.393,16	3.036.152.309,16
Kas Dana BOS	-	9.260.739,18
Kas Dana BOSP	12.753.303,54	1.059.239,00
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	318.513.003,20	250.337.258,00
Kas Lainnya	-	-
Kas Dana BOK Puskesmas	1.242.899.521,00	1.456.686.929,00

5.6 PENJELASAN KOMPONEN-KOMPONEN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

5.6.1 Ekuitas Awal

2025	2024
Rp1.716.044.011.819,58	Rp1.715.336.941.217,24

Saldo awal ekuitas sebesar Rp1.716.044.011.819,58 dan Rp1.715.336.941.217,24 merupakan saldo awal ekuitas Tahun 2025 dan 2024.

5.6.2 Surplus/Defisit LO

2025	2024
(Rp23.181.332.645,49)	(Rp8.894.076.282,67)

Surplus /Defisit- LO sebesar (Rp23.181.332.645,49) dan (Rp8.894.076.282,67) merupakan surplus/defisit atas kegiatan operasional (basis akrual) yang mengurangi atau menambah nilai ekuitas pada Neraca Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 dan 2024.

5.6.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar

2025	2024
(Rp77.743.517.438,04)	Rp9.601.146.885,01

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar merupakan Koreksi Ekuitas Lainnya. Koreksi Ekuitas Lainnya Tahun 2025 dan 2024 sebesar (Rp77.743.517.438,04) dan Rp9.601.146.885,01 dikelompokkan per akun Neraca terdiri dari:

Koreksi Ekuitas Lainnya		
Uraian	2025	2024
Koreksi Ekuitas -Aset Lancar	(126.946.325,62)	(30.838,00)
Koreksi Ekuitas -Investasi Jangka Panjang	-	-
Koreksi Ekuitas -Aset Tetap	(80.148.544.256,42)	6.990.622.230,04
Koreksi Ekuitas -Properti Investasi	-	-
Koreksi Ekuitas -Dana Cadangan	-	-
Koreksi Ekuitas -Aset Lainnya	534.371.263,51	-
Koreksi Ekuitas -Kewajiban Jangka Pendek	1.997.601.880,49	2.610.555.492,97
Koreksi Ekuitas -Kewajiban Jangka Panjang	-	-
Total Nilai Koreksi Ekuitas Lainnya	(77.743.517.438,04)	9.601.146.885,01

Rincian Koreksi Ekuitas Lainnya Tahun 2025 sebesar (Rp77.743.517.438,04) terdiri dari:

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
A. Penambah Ekuitas		156.263.834.105,85	
1	Kas Dana BOS	608.282,43	
2	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	31.000,00	
3	Kas Dana BOK Puskesmas	5.999.998,00	
4	Tanah untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan	80.000.000,00	Koreksi Saldo Awal pada Dinas Perhubungan sebesar Rp80.000.000,00 merupakan Tanah Bangunan Pelabuhan Galela yang dilakukan pengadaan oleh Bagian Tata Pemerintahan Sekretariat Daerah di Tahun 2019 dan belum dilaporkan untuk dicatat pada daftar aset tanah Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara. Pencatatan dan Pengakuan aset tanah tersebut sesuai dokumen yang ada pada kantor Kecamatan Galela dan dilakukan pengamanan secara administrasi dengan nilai tercatat menggunakan NJOP tanah lokasi tersebut di Desa Soasio Kecamatan Galela
5	Bangunan Gedung Pabrik	2.985.640.000,00	Koreksi saldo awal penambahan aset tetap Gedung dan Bangunan perolehan Tahun 2016 yang belum tercatat sebagai Aset Daerah. Pencatatan berdasarkan dokumen perjanjian kontrak Nomor : 017/PPK-APBN/DKP-HU/2016 Tanggal 22 Juli 2016 dari dana Tugas Pembantuan Kementerian Kelautan dan Perikanan.
6	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	0,28	Merupakan koreksi kurang atas saldo awal akumulasi aset tetap Peralatan dan Mesin di tahun 2024 yang didasarkan pada perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
7	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	104.685.670,24	
8	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	30.840.019,20	
9	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	4.015.000,00	
10	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	102.576.743,62	
11	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor-Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang	21.975.007,29	
12	Akumulasi Penyusutan Alat Apung Bermotor-Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Barang	0,39	
13	Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel Tak Bermesin-Peralatan Bengkel Khusus Peladam	0,75	
14	Akumulasi Penyusutan Alat Ukur-Alat Ukur/Pembanding	3,00	
15	Akumulasi Penyusutan Alat Ukur-Alat Ukur Lain-Lain	0,45	
16	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Mesin Hitung/Mesin Jumlah	166.667,00	
17	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Mebel	188.406.436,82	
18	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	7.560.006,83	
19	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pemadam Kebakaran	13,97	
20	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Rapat Pejabat	15.246.000,00	
21	Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Alat Studio Lainnya	19,00	
22	Akumulasi Penyusutan Peralatan Pemancar-Sumber Tenaga	66.321.000,47	
23	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	414.702.858,63	
24	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Gigi	25,00	
25	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Bedah	4.040.029,67	

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
26	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran THT	-	
27	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Mata	28,33	
28	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Anak	8.393.652,62	
29	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kesehatan Rehabilitasi Medis	0,67	
30	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Radiodiagnostic	3.059.168,33	
31	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Patologi Anatomy	2.718.333.333,00	
32	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Radioterapi	31.641.667,33	
33	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Nuklir	566.667,00	
34	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Gawat Darurat	33,67	
35	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Umum	27.957.547,08	
36	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Mikrobiologi	12.094.719,00	
37	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Makanan	1,00	
38	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Lingkungan Perairan	7.192.803,67	
39	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Lain	1,00	
40	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir-General Laboratory Tool	0,67	
41	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Bahasa Indonesia	583.332,67	
42	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Menengah	0,33	
43	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Olahraga	691.016,00	
44	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Lainnya	1.539.999,00	
45	Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika-System/Power Supply	1.438.559,91	
46	Akumulasi Penyusutan Peralatan Non Senjata Api-Alat Nuklir, Biologi Dan Kimia	105.362.571,06	
47	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	10.604.528,22	
48	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	734.544,73	
49	Akumulasi Penyusutan Alat Pelindung-Sepatu Lapangan	3,33	
50	Akumulasi Penyusutan Alat SAR-Alat Pendukung Pencarian	0,67	
51	Akumulasi Penyusutan Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Bersuar	0,65	
52	Akumulasi Penyusutan Peralatan Olahraga-Peralatan Senam	383.333,00	
53	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	3.094.550.668,50	merupakan koreksi kurang atas saldo awal akumulasi aset tetap Gedung dan Bangunan di tahun 2024 yang didasarkan pada perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
54	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Untuk Bengkel/Hanggar	31.325.003,25	
55	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Laboratorium	1.328.302.322,57	
56	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Kesehatan	3.228.698.512,63	
57	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	1.709.819.629,84	
58	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	11.250.414.298,87	
59	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Garasi/Pool	38.197.061,13	
60	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pemotong Hewan	117.771.999,88	

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
61	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Terminal/Pelabuhan/Bandara	4.075.187.876,26	
62	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Stasiun Bus	66.666.668,82	
63	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan II	1.289.140.162,46	
64	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan III	5.903.336.329,40	
65	Akumulasi Penyusutan Bangunan Menara Perambuan-Bangunan Menara Perambuan Penerangan Pantai	1.220.352.221,00	
66	Akumulasi Penyusutan Tugu Tanda Batas-Tugu/Tanda Batas Administrasi	1,62	
67	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	45.485.157.292,94	Merupakan koreksi kurang atas saldo awal akumulasi aset tetap Jalan Irigasi dan Jaringan di tahun 2024 yang didasarkan pada perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
68	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Desa	3.877.477.320,93	
69	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Nasional	125.928.194,50	
70	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Khusus	0,13	
71	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Irigasi-Bangunan Pembawa Irigasi	2.380.935.404,74	
72	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengairan Pasang Surut-Bangunan Pembawa Pasang Surut	98.504.949,95	
73	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder-Bangunan Pengaman Pengembangan Rawa	9.689.003.901,87	
74	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pembuang Pengaman Sungai	108.596.057,66	
75	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	959.159.533,49	
76	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Bersih/Air Baku-Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku	464.365.170,90	
77	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Bersih/Air Baku-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	6.607.517.852,00	
78	Akumulasi Penyusutan Instalasi Air Bersih/Air Baku-Instalasi Air Permukaan	6.693.285.315,84	
79	Akumulasi Penyusutan Instalasi Air Bersih/Air Baku-Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	36.661.107.049,26	
80	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pengolahan Sampah-Bangunan Penampung Sampah	7.844.102,81	
81	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik-Instalasi Pembangkit Listrik Tenaga Air (PLTA)	0,16	
82	Akumulasi Penyusutan Instalasi Gardu Listrik-Instalasi Gardu Listrik Distribusi	0,56	
83	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pengaman-Instalasi Pengaman Penangkal Petir	0,10	
84	Akumulasi Penyusutan Jaringan Air Minum-Jaringan Induk Distribusi	59.615.024,76	
85	Akumulasi Penyusutan Jaringan Listrik-Jaringan Distribusi	0,55	
86	Software	650.000.000,00	Koreksi pencatatan aset tak berwujud pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang atas aplikasi Geospasial yang perolehan dari tahun 2021 sampai dengan tahun 2024 yang belum tercatat sebagai aset tak berwujud.
87	Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD	1.915.364.045,00	
88	Utang Belanja Modal Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	1.000,00	Koreksi Pencatatan Utang pada RSUD Tobelo merupakan Koreksi Saldo awal utang , karena pelunasannya tidak 100% masih tersisa 1.000 dan sudah tidak ditagihkan dan direalisasikan atas pengadaan Alat Kedokteran Anak

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
89	Utang Belanja Modal Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Bersuar	4.322.500,00	Koreksi Pencatatan Utang Pada Dinas Perhubungan atas pekerjaan pengadaan pagar pengaman jalan/Guardrail untuk sisa pembayaran yang sudah tidak disepakati untuk tidak lagi ditagih pembayarannya.
90	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Kesehatan	1.961.846,00	Koreksi Pencatatan Utang pada RSUD Tobelo merupakan Koreksi Saldo awal utang , karena pelunasannya tidak 100% masih tersisa 1.000 dan sudah tidak ditagihkan dan direalisasikan atas rehabilitasi bangunan Cathlab dan Penambahan Ruang Operasi kamar (OK)
91	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	1,49	Koreksi Pencatatan Utang pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan atas Pekerjaan Pembangunan Ruang Kelas Baru SD Negeri Waringin Lelewi karena pembulatan angka
92	Utang Belanja Modal Jalan-Jalan Kabupaten	105.403.000,00	Koreksi Pencatatan Utang pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang atas Pekerjaan Jasa Konsultasi Pengawasan Pembangunan Jalan Ruas Kusuri-Wawongira dan Pengawasan Pembangunan Jalan Ruas Wateto-Warudu-Dowongimaiti.
93	Utang Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	51.129.488,00	Koreksi Pencatatan Utang pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah yang pembayaran sesuai progres pada 31 Des 2022 berdasarkan Juknis atas pekerjaan pembangunan Talud Penahan Gelombang Pantai Desa Daru dan Pekerjaan pembangunan Talud Penahan Tanah Sungai Kali Puarara Desa Efi-Efi
B	Pengurang Ekuitas	(234.007.351.543,89)	
1	Kas Dana BOSP	(1.200.855,71)	
2	Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa	(132.384.750,00)	
3	Beban Dibayar Dimuka	(0,34)	Koreksi karena pembulatan angka pada kontrak pekerjaan pembangunan bangunan gedung kesehatan (Sitotoksik) pada RSUD Tobelo
4	Sumber Tenaga	(32.371.000,00)	Koreksi atas nilai peralatan mesin Genset bantuan dana TP Kementerian Kelautan dan Perikanan yang semula tercatat 350.000.000,00 namun dilakukan penyesuaian nilai berdasarkan dokumen perjanjian kontrak Nomor: 27/PPK-APBN/DKP-HU/2026 Tanggal 18 Oktober 2016
5	Bangunan Kesehatan	(0,16)	Koreksi kesalahan pencatatan nilai aset tetap Bangunan Gedung Kesehatan karena pembulatan angka realisasi
6	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	(4,91)	Koreksi kesalahan pencatatan nilai aset tetap Bangunan Gedung tempat pendidikan karena pembulatan angka realisasi
7	Akumulasi Penyusutan Alat Besar Darat-Excavator	(0,19)	merupakan koreksi tambah atas saldo awal akumulasi aset tetap Peralatan dan Mesin di tahun 2024 yang didasarkan pada
8	Akumulasi Penyusutan Alat Besar Darat-Mesin Proses	(7,42)	
9	Akumulasi Penyusutan Alat Bantu-Pompa	(104.999,24)	
10	Akumulasi Penyusutan Alat Bantu-Peralatan Selam	(32,00)	

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
11	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	(58.024.729,47)	perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
12	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	(10,57)	
13	Akumulasi Penyusutan Alat Apung Bermotor-Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang	(0,28)	
14	Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel Bermesin-Perkakas Pabrik Es	(0,15)	
15	Akumulasi Penyusutan Alat Ukur-Anak Timbangan/Biara	(10,00)	
16	Akumulasi Penyusutan Alat Pengolahan-Alat Penyimpan Hasil Percobaan Pertanian	(1.216.670,35)	
17	Akumulasi Penyusutan Alat Pengolahan-Alat Laboratorium Pertanian	(0,50)	
18	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	(12.608.783,51)	
19	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	(243.982.077,17)	
20	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pengukur Waktu	(1.725.000,00)	
21	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	(15.755.019,56)	
22	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Dapur	(0,66)	
23	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	(26.447.035,90)	
24	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat	(183.332,66)	
25	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat	(37.373.881,00)	
26	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat	(26,33)	
27	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Lemari dan Arsip Pejabat	(2.947.499,18)	
28	Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Audio	(12.035.332,16)	
29	Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Video dan Film	(15.735.052,39)	
30	Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Telephone	(5.839.749,37)	
31	Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat-Alat Sandi	(6.924.999,10)	
32	Akumulasi Penyusutan Peralatan Pemancar-Peralatan Antena SHF/Parabola	(386.167,63)	
33	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kesehatan Kebidanan dan Penyakit Kandungan	(40.083.619,48)	
34	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Bagian Penyakit Dalam	(532.416,93)	
35	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Neurologi (Saraf)	(28,00)	
36	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Jantung	(5,67)	
37	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran ICU	(2,33)	
38	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran-Alat Kedokteran ICCU	(1.321.110.036,00)	
39	Akumulasi Penyusutan Alat Kesehatan Umum-Alat Kesehatan Umum Lainnya	(2.716.651.141,03)	
40	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Patologi	(1,00)	
41	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Lanjutan	(1.833.332,29)	
42	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Kejuruan	(41.302.184,96)	
43	Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika-Radiation Detector	(1.110.000,00)	
44	Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi-Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi Lainnya	(12,00)	
45	Akumulasi Penyusutan Persenjataan Non Senjata Api-Persenjataan Non Senjata Api Lainnya	(1.620.000,00)	
46	Akumulasi Penyusutan Alat Khusus Kepolisian-Alat Dalmas/Alat Dakhura	(2.192.520,00)	

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
47	Akumulasi Penyusutan Komputer Unit-Komputer Jaringan	(766.669,07)	
48	Akumulasi Penyusutan Komputer Unit-Personal Computer	(600.170,35)	
49	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Mainframe	(577.149,17)	
50	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Mini Computer	(767.998,08)	
51	Akumulasi Penyusutan Alat Pelindung-Alat Pelindung Lainnya	(250,00)	
52	Akumulasi Penyusutan Alat Kerja Penerbangan-Peralatan Fasilitas Komunikasi Penerbangan	(1.199.980,80)	
53	Akumulasi Penyusutan Alat Kerja Penerbangan-Alat Ukur Peralatan Faslektrik	(0,12)	
54	Akumulasi Penyusutan Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Tidak Bersuar	(36.712.114,28)	
55	Akumulasi Penyusutan Peralatan Olahraga-Peralatan Permainan	(0,34)	
56	Akumulasi Penyusutan Peralatan Olahraga-Peralatan Olahraga Air	(47.545.779,93)	
57	Akumulasi Penyusutan Peralatan Olahraga-Peralatan Olahraga Lainnya	(5.775.971,36)	
58	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	(883.913.467,80)	
59	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Instalasi	(5.629.925.088,12)	
60	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah	(249.965.002,76)	
61	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Olahraga	(632.349.318,41)	
62	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	(135.474.781,03)	
63	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung untuk Pos Jaga	(378.772.840,21)	merupakan koreksi tambah atas saldo awal akumulasi aset tetap Gedung dan Bangunan di tahun 2024 yang didasarkan pada perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
64	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Perpustakaan	(4.032.116.724,72)	
65	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Peternakan/Perikanan	(274.535.260,17)	
66	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	(11,69)	
67	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Fasilitas Umum	(280.407.587,81)	
68	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Parkir	(650.000,00)	
69	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pabrik	(1.608.928.215,83)	
70	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	(5.585.090.930,89)	
71	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	(3.589.849.000,11)	
72	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Mess/Wisma/Bungalow/ Tempat Peristirahatan	(1,81)	
73	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Asrama	(4,32)	
74	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	(88.778.060,04)	
75	Akumulasi Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti-Tugu	(1,56)	
76	Akumulasi Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti-Bangunan Peninggalan	(4.387.957,36)	
77	Akumulasi Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti-Candi/Tugu Peringatan/ Prasasti Lainnya	(0,99)	
78	Akumulasi Penyusutan Bangunan Menara Perambuan-Bangunan Menara Telekomunikasi	(5.738.089,48)	Merupakan koreksi tambah atas saldo awal akumulasi aset tetap
79	Akumulasi Penyusutan Bangunan Menara Perambuan-Bangunan Menara Perambuan Lainnya	(1.220.352.219,27)	
80	Akumulasi Penyusutan Tugu Tanda Batas-Pagar	(352.742.709,41)	
81	Akumulasi Penyusutan Jalan-Landasan Pacu Pesawat Terbang	(0,16)	

Koreksi Ekuitas Lainnya		Jumlah (Rp)	Keterangan
82	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Khusus	(1.284.516.690,99)	Jalan Irigasi dan Jaringan di tahun 2024 yang didasarkan pada perhitungan kembali nilai akumulasi penyusutan karena penyesuaian aplikasi Barang Milik Daerah.
83	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Kabupaten	(1.809.623.041,13)	
84	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan pada Jalan Desa	(12,55)	
85	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan Penyeberangan	(0,21)	
86	Akumulasi Penyusutan Jembatan-Jembatan Lainnya	(114.019.612,21)	
87	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Irigasi-Bangunan Waduk Irigasi	(1,00)	
88	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Irigasi-Bangunan Pengambilan Irigasi	(1.405.189.350,08)	
89	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengairan Pasang Surut-Bangunan Pengairan Pasang Surut Lainnya	(0,22)	
90	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah-Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air	(0,33)	
91	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Bersih/Air Baku-Bangunan Waduk Air Bersih/Air Baku	(5.693.710.770,26)	
92	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Bersih/Air Baku-Bangunan Pengambilan Air Bersih/Air Baku	(7.040.193.827,86)	
93	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor	(364.763.777,87)	
94	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembuang Air Kotor	(693.990.451,70)	
95	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Kotor-Bangunan Pelengkap Air Kotor	(552.954.539,22)	
96	Akumulasi Penyusutan Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Buangan Domestik	(0,46)	
97	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik-Instalasi Pembangkit Listrik Tenaga Diesel (PLTD)	(0,09)	
98	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik-Instalasi Pembangkit Listrik Tenaga Surya (PLTS)	(367.500.001,15)	
99	Akumulasi Penyusutan Instalasi Gardu Listrik-Instalasi Gardu Listrik Induk	(34.346.069,43)	
100	Akumulasi Penyusutan Jaringan Air Minum-Jaringan Sambungan ke Rumah	(454.749.712,76)	
101	Akumulasi Penyusutan Jaringan Listrik-Jaringan Transmisi	(0,20)	
102	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Dalam Renovasi-Aset Tetap Dalam Renovasi	(184.213.979.262,63)	
103	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Software	(115.628.736,49)	
104	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	(80.580.000,00)	Merupakan koreksi saldo awal Utang pada Sekretariat DPRD untuk Jasa Konsultansi Pengawasan Pembangunan Rumah Negara yang sudah dikapitalisasi nilainya pada aset Rumah Negara tersebut namun pengakuan atas Utang tersebut belum dilakukan di Tahun 2025
Total Koreksi Ekuitas		(77.743.517.438,04)	

5.6.4 Ekuitas Akhir

2025	2024
Rp1.615.119.161.736,05	Rp1.716.044.011.819,58

Saldo Akhir Ekuitas Tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp1.615.119.161.736,05 dan Rp1.716.044.011.819,58 sesuai dengan saldo Ekuitas Tahun 2025 dan 2024 di Neraca Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara per 31 Desember 2025 dan 2024.

BAB VI

PENUTUP

Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun Anggaran 2025 merupakan bentuk pelaksanaan peraturan perundang-undangan di bidang pengelolaan keuangan dan peraturan terkait lainnya, untuk memberikan informasi yang lengkap dan andal kepada pemangku kepentingan (*stakeholder*) guna meningkatkan *good governance*.

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2025 secara keseluruhan.

Bupati Halmahera Utara

Dr.Piet Hein Babua,M.Si