**BAB III**

**GAMBARAN KEUANGAN DAERAH**

1. **Kinerja Keuangan Daerah Tahun 2012-2016**

Gambaran pengelolaan keuangan daerah mencakup gambaran kinerja dan pengelolaan keuangan daerah tahun-tahun sebelumnya (2012-2016) serta kerangka pendanaan. Gambaran pengelolaan keuangan daerah memberikan diskripsi mengenai kapasitas anggaran daerah dalam membiayai belanja daerah. Kemampuan belanja daerah, baik belanja langsung maupun belanja tidak langsung, yang akan menjadi acuan dalam pengalokasian anggaran pada masing-masing program yang akan dilaksanakan pada 5 (lima) tahun mendatang (tahun 2017-2022).

* 1. **Kinerja Pelaksanaan APBD**

Struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) terdiri atas unsur Pendapatan Daerah, Belanja Daerah, dan Pembiayaan Daerah yang juga menjadi tolok ukur dalam menghitung kinerja keuangan daerah. Pendapatan Daerah meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan, dan Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah. Sedangkan Belanja daerah meliputi Belanja Tidak Langsung (BTL) dan Belanja Langsung (BL), sedangkan Pembiayaan Daerah meliputi Penerimaan Pembiayaan dan Pengeluaran Pembiayaan.

Perkembangan realisasi pendapatan, belanja, dan pembiayaan daerah Kabupaten Jepara dan rata-rata pertumbuhannya selama kurun waktu tahun 2012-2016 secara rinci dapat dilihat pada Tabel 3.1.

**Tabel 3.1.**

**Rata-Rata Pertumbuhan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah**

**Tahun 2012-2016 Kabupaten Jepara**

| **No** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **Rata-rata Pertumbuhan (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **PENDAPATAN** | **1,304,004,470,978** | **1,386,691,761,062** | **1,599,479,007,592** | **1,930,958,695,918** | **2,106,087,671,994** |  **12.87**  |
| **1.1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | **129,076,570,089** | **133,778,055,195** | **231,791,691,470** | **270,251,582,727** | **322,509,753,285** |  **28.21**  |
| 1.1.1 | Pendapatan Pajak Daerah | 28,434,798,831 | 29,069,102,310 | 49,086,466,601 | 60,707,167,213 | 96,623,790,936 |  38.48  |
| 1.1.2 | Hasil Retribusi Daerah | 13,600,889,981 | 21,188,867,774 | 20,481,250,138 | 18,871,801,489 | 38,657,736,647 |  37.36  |
| 1.1.3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 4,640,566,066 | 5,728,455,300 | 8,320,435,303 | 8,119,059,450 | 8,214,999,246 |  16.86  |
| 1.1.4 | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | 82,400,315,211 | 77,791,629,811 | 153,903,539,428 | 182,553,554,575 | 179,013,226,456 |  27.23  |
| **1.2** | **DANA PERIMBANGAN** | **853,435,775,057** | **938,844,273,033** | **1,012,160,578,239** | **1,105,250,447,896** | **1,383,615,805,500** |  **13.05**  |
| 1.2.1 | Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak | 64,234,783,057 | 56,976,579,033 | 43,097,774,239 | 32,960,277,896 | 43,932,231,816 |  (6.47) |
| 1.2.2 | Dana Alokasi Umum | 712,740,462,000 | 814,380,324,000 | 887,768,694,000 | 935,771,120,000 | 1,000,373,359,000 |  8.90  |
| 1.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 76,460,530,000 | 67,487,370,000 | 81,294,110,000 | 136,519,050,000 | 339,310,214,684 |  56.30  |
| **1.3** | **LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH** | **321,492,125,832** | **314,069,432,834** | **355,526,737,883** | **555,456,665,295** | **399,962,113,209** |  **9.78**  |
| 1.3.1 | Pendapatan Hibah | 47,168,818,092 | 1,152,739,687 | 686,753,738 | 10,195,474,303 | 11,665,457,212 |  315.26  |
| 1.3.2 | Dana Bagi Hasil Pajak Dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 68,146,052,740 | 74,397,705,757 | 96,212,953,000 | 125,999,519,590 | 125,758,517,997 |  17.32  |
| 1.3.3 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 116,288,445,000 | 150,452,500,500 | 172,937,410,000 | 313,166,391,000 | 165,584,788,000 |  19.57  |
| 1.3.4 | Bantuan Keuangan Dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya | 89,888,810,000 | 88,066,486,890 | 85,689,621,145 | 106,095,280,402 | 96,953,350,000 |  2.62  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **2** | **BELANJA** | **1,297,076,712,359** | **1,351,530,902,258** | **1,505,224,190,536** | **1,856,335,588,279** | **2,157,976,237,985** |  **13.79**  |
| **2.1** | **BELANJA TIDAK LANGSUNG** | **728,186,943,673** | **798,334,700,159** | **844,264,261,553** | **1,067,918,654,106** | **1,209,343,128,239** |  **13.78**  |
| 2.1.1 | Belanja Pegawai | 609,315,726,345 | 710,553,045,718 | 745,966,674,964 | 852,271,129,190 | 875,829,834,075 |  9.65  |
| 2.1.2 | Belanja Subsidi | 2,483,701,500 | 234,076,500 | 0 | 234,081,000 | 234,081,000 |  (47.64) |
| 2.1.3 | Belanja Hibah | 57,879,453,462 | 32,436,280,400 | 40,862,220,000 | 21,020,250,000 | 59,372,500,000 |  28.98  |
| 2.1.4 | Belanja Bantuan Sosial | 18,411,600,434 | 5,601,357,676 | 7,561,890,000 | 6,804,970,500 | 9,682,227,100 |  (0.58) |
| 2.1.5 | Belanja Bagi Hasil Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa | 2,988,454,131 | 3,014,598,165 | 3,986,379,197 | 5,939,737,416 | 6,840,193,454 |  24.32  |
| 2.1.6 | Belanja Bantuan Keuangan Kepada Provinsi /Kabupaten /Kota dan Pemerintahan Desa | 37,049,789,801 | 46,495,341,700 | 45,254,129,609 | 181,648,486,000 | 257,379,558,610 |  91.48  |
| 2.1.7 | Belanja Tidak Terduga | 58,218,000 | 0 | 632,967,783 | 0 | 4,734,000 |  (50.00) |
| **2.2** | **BELANJA LANGSUNG** | **568,889,768,686** | **553,196,202,099** | **660,959,928,983** | **788,416,934,173** | **948,633,109,746** |  **14.08**  |
| 2.2.1 | Belanja Pegawai | 36,372,435,104 | 19,678,080,275 | 17,736,233,800 | 22,026,364,000 | 24,518,760,500 |  (5.07) |
| 2.2.2 | Belanja Barang dan Jasa | 235,320,051,087 | 374,719,273,549 | 454,299,287,729 | 435,971,071,511 | 527,035,731,079 |  24.33  |
| 2.2.3 | Belanja Modal | 297,197,282,495 | 158,798,848,275 | 188,924,407,454 | 330,419,498,662 | 397,078,618,167 |  16.87  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **3** | **PEMBIAYAAN** |   |   |   |   |   |   |
| **3.1** | **PENERIMAAN PEMBIAYAAN DAERAH** | **107,869,939,431** | **107,352,156,099** | **140,684,420,903** | **225,197,735,469** | **292,311,868,716** |  **30.11**  |
| 3.1.1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya | 106,657,091,831 | 106,141,966,599 | 140,113,014,903 | 225,038,237,959 | 292,240,640,853 |  30.50  |
| 3.1.2 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman | 1,212,847,600 | 1,210,189,500 | 571,406,000 | 159,497,510 | 71,227,863 |  (45.11) |
| **3.2** | **PENGELUARAN PEMBIAYAAN DAERAH** | **8,653,243,951** | **2,400,000,000** | **9,901,000,000** | **7,670,000,000** | **16,481,609,780** |  **83.16**  |
| 3.2.1 | Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 8,653,243,951 | 2,400,000,000 | 9,901,000,000 | 7,670,000,000 | 16,260,000,000 |  82.43  |
| 3.2.2 | Pembayaran Pokok Utang | 0 | 0 | 0 | 0 | 221,609,780 | 0 |

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2012-2016*

* + 1. **Pendapatan**

Pendapatan daerah Kabupaten Jepara pada kurun waktu Tahun 2012-2016 mengalami peningkatan. Pada Tahun 2012 Pendapatan Daerah Kabupaten Jepara mencapai Rp1.304.004.470.978,- meningkat menjadi Rp2.106.087.671.994,- pada tahun 2016. Persentase kenaikan pendapatan daerah di Kabupaten Jepara terbesar terjadi pada tahun 2015 dengan kenaikan mencapai 20,72%. Rata-rata kenaikan pendapatan di Kabupaten Jepara dalam kurun waktu tersebut adalah 12,87% per tahun. Pada periode yang sama rata-rata pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah sebesar 28,21% dengan rata-rata pertumbuhan tertinggi dari Pendapatan Pajak Daerah sebesar 38,48%.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.1**

**Pendapatan Kabupaten Jepara Tahun 2012-2016 (Miliar Rupiah)**

Pendapatan daerah Kabupaten Jepara terbesar dari Dana Perimbangan dengan kinerja semakin meningkat dari Rp853.435.775.057,- pada tahun 2012 menjadi Rp1.383.615.805.500,- pada tahun 2016 dengan rata-rata pertumbuhan sebesar 13,05%. Dana Perimbangan tersebut terdiri dari : Dana Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus. Sementara itu Pendapatan Asli Daerah (PAD) hanya sebesar Rp129.076.570.089,- pada tahun 2012 meningkat menjadi Rp322.509.753.285,- pada tahun 2016. Sementara itu Lain-Lain Pendapatan Yang Sah mencapai sebesar Rp321.492.125.832,- pada tahun 2012 meningkat menjadi Rp399.962.113.209,- pada tahun 2016 dengan rata-rata pertumbuhan sebesar 9,78%.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.2.**

**Besar Pendapatan Daerah berdasarkan Sumber Pendapatan Tahun 2012-2016 (Miliar Rupiah)**

Dilihat proporsinya, struktur keuangan daerah didominasi Dana Perimbangan dengan proporsi selama Tahun 2012-2016 antara 65,45% hingga 65,70%, selanjutnya Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah dengan proporsi antara 24,65% hingga 18,99%, dan terakhir adalah PAD dengan proporsi antara sebesar 9,90% hingga 15,31%. Proporsi PAD terhadap total pendapatan daerah menunjukkan derajat kemandirian fiskal. Derajat kemandirian fiskal menunjukkan sejauh mana Pemerintah Daerah mampu untuk mendanai kegiatan pembangunan daerah. Kondisi ini menunjukkan bahwa kemandirian keuangan daerah Kabupaten Jepara dalam penyelenggaraan otonomi daerah masih belum dapat berjalan optimal dilihat dari sisi pendapatan daerah.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.2**

**Proporsi Unsur-unsur Pendapatan terhadap Total Pendapatan**

**Kabupaten Jepara Tahun 2012-2016 (%)**

Kemampuan daerah untuk menyediakan pendanaan yang berasal dari daerah sangat tergantung pada kemampuan merealisasikan potensi ekonomi tersebut menjadi bentuk-bentuk kegiatan ekonomi yang mampu memberikan kontribusi pada PAD untuk pembangunan daerah yang berkelanjutan demi terciptanya kemandirian keuangan daerah.

PAD Kabupaten Jepara kendati masih dalam kondisi kecil akan tetapi menunjukkan perkembangan positif. Pada tahun 2016 PAD Kabupaten Jepara mencapai Rp322.509.753.285,- atau memiliki kontribusi sebesar 15,31% dari total pendapatan. Kondisi ini lebih baik dibandingkan dengan proporsi PAD pada Tahun 2012 yang hanya mencapai 9,90%. Peningkatan *local taxing power* di Kabupaten Jepara disebabkan oleh pelimpahan kewenangan dari Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Kabupaten Jepara, yaitu terkait dengan pengelolaan Pajak Bumi dan Bangunan pada Tahun 2011 serta Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) pada Tahun 2013 sehingga Pendapatan Asli Daerah mengalami peningkatan cukup signifikan sejak Tahun 2014.

Komponen Pendapatan Asli Daerah terdiri dari: (1) Pendapatan Pajak Daerah, (2) Pendapatan Retribusi Daerah, (3) Pendapatan Hasil Pengeloaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan, dan (4) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah. Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Jepara dalam kurun waktu tahun 2012-2016 didominasi oleh komponen Lain-Lain Pendapatan Yang Sah dan Pendapatan Pajak Daerah. Proporsi komponen Lain-Lain Pendapatan Yang Sah mencapai 8,50% dari total pendapatan pada Tahun 2016 dengan kontribusi terbesar adalah Pendapatan BLUD mencapai 44,11% dari PAD. Adapun proporsi pendapatan Pajak Daerah pada tahun yang sama mencapai 4,59%, Retribusi Daerah sebesar 1,84% dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan sebesar 0,39% terhadap total Pendapatan.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.3**

**Kontribusi Masing-masing Unsur PAD Tahun 2012-2016 terhadap PAD (%)**

* + 1. **Belanja Daerah**

Belanja Daerah di Kabupaten Jepara tahun 2012-2016 mengalami peningkatan setiap tahunnya. Belanja Daerah Kabupaten Jepara pada tahun 2016 mengalami peningkatan yang cukup signifikan dari Rp1.297.076.712.359,- menjadi Rp2.157.976.237.985,-. Perkembangan besaran belanja daerah Kabupaten Jepara dapat dilhat pada grafik di bawah ini.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.4**

**Besarnya Belanja Daerah Kabupaten Jepara Tahun 2012-2016 (Miliar Rupiah)**

Belanja Daerah dikelompokkan menjadi dua jenis yaitu Belanja Tidak Langsung dan Belanja Langsung. Belanja Tidak Langsung meliputi belanja pegawai, belanja bunga, belanja subsidi, belanja hibah, belanja bantuan sosial, belanja bagi hasil kepada provinsi/kabupaten dan pemerintah desa, belanja bantuan keuangan kepada provinsi dan pemerintah desa, belanja tidak terduga. Sedangkan belanja langsung meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, dan belanja modal.

Belanja Tidak Langsung di Kabupaten Jepara pada kurun waktu 2012-2016 mengalami peningkatan. Pada tahun 2012 Belanja Tidak Langsung Kabupaten Jepara mencapai Rp728.186.943.673,- meningkat menjadi Rp1.209.343.128.239,- pada tahun 2016 dengan rata-rata pertumbuhan sebesar 13,78%. Belanja Langsung juga mengalami peningkatan dari Rp568.889.768.686,- pada tahun 2012 menjadi Rp948.633.109.746,- pada tahun 2016 dengan rata-rata pertumbuhan sebesar 14,08%.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.5**

**Besar Belanja Tidak Langsung dan Belanja Langsung (Miliar Rupiah)**

Dilihat dari proporsinya, selama kurun waktu Tahun 2012-2016 terjadi fluktuasi proporsi masing-masing unsur belanja terhadap total belanja daerah. Proporsi belanja langsung terhadap total belanja daerah meningkat dari sebesar 43,86% pada tahun 2012 menjadi sebesar 43,96% pada tahun 2016. Sebaliknya, proporsi belanja tidak langsung menurun dari sebesar 56,14% pada tahun 2012 menjadi 56,04% pada tahun 2016.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.6**

**Proporsi Belanja Langsung dan Tidak Langsung**

**terhadap Total Belanja Daerah (%)**

Rasio Belanja Pegawai merupakan salah satu indikator yang dapat digunakan untuk menilai seberapa besar APBD menanggung biaya gaji pegawai. Dilihat dari struktur tersebut, proporsi Belanja Pegawai pada Belanja Tidak Langsung di Kabupaten Jepara mengalami penurunan dalam kurun waktu 2012-2016. Pada tahun 2012 proporsi Belanja Pegawai terhadapa Belanja Daerah mencapai 46,98% menurun menjadi 40,59% pada tahun 2016. Penurunan proporsi Belanja Pegawai di Kabupaten Jepara disebabkan oleh dua hal. Pertama, diberlakukannya moratorium PNS di lingkungan Pemerintah. Moratorium tersebut memberikan kesempatan bagi pemerintah dalam menata kembali struktur APBD dengan tidak menambah jumlah PNS. Kedua, meningkatnya dana DAU. Penurunan proporsi ini menunjukkan bahwa terjadi penurunan beban Belanja Pegawai dalam APBD Kabupaten Jepara tahun 2012-2016. Proporsi belanja pegawai terhadap total belanja daerah dapat dilihat pada gambar berikut.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2017 (diolah)*

**Gambar 3.7**

**Proporsi Belanja Pegawai pada Belanja Tidak Langsung terhadap Belanja Tidak Langsung dan Belanja Daerah (%)**

Sementara itu, Pemerintah Daerah diharapkan mengalokasikan Belanja Modal yang lebih besar dibandingkan Belanja Pegawai dan Belanja Barang dan Jasa, dengan pengalokasian memperhatikan tingkat kemanfaatan bagi masyarakat. Belanja Modal menjadi prioritas karena sebagian besar memiliki tingkat kemanfaatan jangka menengah dan panjang serta berdampak langsung terhadap peningkatan pelayanan publik.

Proporsi Belanja Modal terhadap Total Belanja Daerah di Kabupaten Jepara pada tahun 2016 mencapai 18,40%, dan terhadap Belanja Langsung sebesar 41,86%. Sebagian besar alokasi belanja modal pada Tahun 2016 telah dialokasikan kepada pembiayaan yang memiliki dampak langsung terhadap pelayanan publik, meliputi : belanja modal peralatan dan mesin; belanja modal jalan, irigasi dan jaringan serta belanja modal pengadaan bangunan gedung. Perkembangan proporsi Belanja Modal di Kabupaten Jepara secara rinci dapat dilihat pada gambar di bawah ini:

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun, 2017 (diolah)*

**Gambar 3.8**

**Proporsi Belanja Modal terhadap Belanja Langsung dan Belanja Daerah**

**Tahun 2012-2016 (%)**

Surplus/defisit menunjukkan selisih antara pendapatan dan belanja daerah. Jika pendapatan lebih besar daripada belanja maka terjadi surplus dan sebaliknya apabila pengeluaran lebih besar dibandingkan pendapatan maka terjadi defisit.

APBD Kabupaten Jepara dalam kurun waktu 2012-2015 selalu mengalami surplus dengan jumlah yang cenderung meningkat. Pada tahun 2012 surplus APBD mencapai Rp6.927.758.619,- meningkat menjadi Rp74.623.107.639,- pada Tahun 2015. Meningkatnya surplus APBD di Kabupaten Jepara disebabkan oleh penghematan Pemerintah Daerah dalam komponen Belanja Daerah khususnya dari unsur Belanja Hibah dan Belanja Bantuan Sosial. Penghematan tersebut ditunjang dengan peningkatan Pendapatan Daerah yang cukup signifikan sehingga menyebabkan proporsi Belanja terhadap Pendapatan menjadi semakin kecil. Namun, pada tahun 2016 terjadi defisit sebesar Rp(51.888.565.991,-). Dari sisi Belanja Tidak Langsung, hal ini terjadi karena lonjakan pada Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, dan Belanja Bantuan Keuangan kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa masing-masing sebesar 182,45%, 42,28%, dan 41,69%. Perkembangan surplus/defisit APBD di Kabupaten Jepara secara rinci dapat dilihat pada grafik di bawah ini:

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara, 2017 (diolah)*

**Gambar 3.9**

**Surplus Keuangan di Kabupaten Jepara (Miliar Rupiah)**

* + 1. **Pembiayaan Daerah**

Pembiayaan Daerah sesuai dengan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah merupakan setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran yang bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya. Pembiayaan daerah meliputi semua transaksi keuangan untuk menutup defisit atau untuk memanfaatkan surplus. Penerimaan Pembiayaan Daerah di Kabupaten Jepara mencakup : Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Lalu dan Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman. Adapun pengeluaran pembiayaan daerah hanya mencakup penyertaan modal Pemerintah Daerah.

Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Lalu Kabupaten Jepara selama lima tahun dari tahun 2012-2016 cenderung mengalami kenaikan dari Rp106.657.091.831,- pada tahun 2012 menjadi Rp292.240.640.853,- di tahun 2016. Kenaikan signifikan terjadi pada tahun 2016 dengan kenaikan terbesar dari Sisa Penghematan Pengeluaran/Belanja sebesar Rp164.776.557.000,-; Pelampauan Penerimaan PAD sebesar Rp52.959.666.000,-; Pelampauan Penerimaan Lain-lain PD Yang Sah sebesar Rp31.308.880.000,-; Sisa Belanja DAK sebesar Rp23.935.322.000,-; Pelampauan Penerimaan Dana Perimbangan sebesar Rp10.018.357.000,-; Sisa Belanja Dana Tambahan Infrastruktur sebesar Rp7.557.468.000,- dan Sisa Belanja Dana Otonomi Khusus sebesar Rp1.594.593.000,-. Sedangkan Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman dari penerimaan kembali dana investasi nonpermanen mengalami penurunan di tahun 2012 Rp1.212.847.600,- menjadi Rp71.227.863,-.

Di sisi Pengeluaran Pembiayaan, penyertaan modal investasi Pemerintah Daerah bergerak fluktuatif selama kurun waktu tahun 2012-2016 dan pada tahun 2016 terjadi kenaikan yang signifikan dari tahun sebelumnya sebesar 111,99% dari kenaikan penyertaan modal kepada PDAM Jepara dan PD BPR BKK Jepara. Pada tahun 2016 juga terdapat pembayaran pokok utang sebesar Rp221.609.780,- yang merupakan realisasi atas pembayaran jaminan pemeliharaan pekerjaan dan denda kegiatan pada Dinas Bina Marga Pengairan dan ESDM Kabupaten Jepara.

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara, 2017 (diolah)*

**Gambar 3.10**

**Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan Daerah Tahun 2012-2016**

**(Miliar Rupiah)**

* 1. **Neraca Daerah**

Perkembangan jumlah aset Kabupaten Jepara menunjukkan peningkatan dari sebesar Rp4.236.475.735.636,48 pada tahun 2012 menjadi Rp5.184.523.020.253,45 pada tahun 2016. Rata-rata pertumbuhan aset pada periode yang sama sebesar 5,29%. Jumlah kewajiban mengalami peningkatan dari Rp15.606.929.306,00 pada tahun 2012 menjadi Rp34.953.471.368,68 pada tahun 2016. Adapun jumlah ekuitas meningkat dari Rp4.220.868.806.330,48 pada tahun 2012 menjadi Rp5.149.569.548.884,77 pada tahun 2016. Rincian aset, kewajiban dan ekuitas dana tercantum pada Tabel 3.3.

Secara umum kondisi neraca daerah Kabupaten Jepara tergolong baik, terlihat dari rasio lancar dan rasio quick yang mencapai lebih dari angka 1, dan rasio total hutang terhadap total aset dan rasio hutang terhadap modal yang bernilai kurang dari 0,1. Kondisi ini tentunya perlu dijaga dan dipertahankan sehingga kondisi keuangan daerah tetap dalam kondisi sehat. Hasil perhitungan analisis rasio keuangan daerah Kabupaten Jepara dapat dilihat pada Tabel 3.2.

**Tabel 3.2.**

**Analisis Rasio Keuangan Daerah Kabupaten Jepara**

**Tahun 2012-2016**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NO** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| 1. | Rasio lancar (*current ratio*) | 9,43 | 11,43 | 9,62 | 10,42 | 7,85 |
| 2. | Rasio quick (*quick ratio*) | 8,67 | 10,66 | 8,99 | 9,78 | 7,08 |
| 3. | Rasio total hutang terhadap total aset | 0,004 | 0,004 | 0,006 | 0,006 | 0,007 |
| 4. | Rasio hutang terhadap modal | 0,004 | 0,004 | 0,006 | 0,006 | 0,007 |

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara, 2017 (diolah)*

1. **Kebijakan Pengelolaan Keuangan Masa Lalu**

Kebijakan pengelolaan keuangan daerah, secara garis besar tercermin pada kebijakan pendapatan, pembelanjaan serta pembiayaan APBD. Pengelolaan keuangan daerah yang baik menghasilkan keseimbangan antara optimalisasi pendapatan daerah, efisiensi dan efektivitas belanja daerah serta ketepatan dalam memanfaatkan potensi pembiayaan daerah.

Sesuai dengan ruang lingkup keuangan daerah, pengelolaan pendapatan daerah Kabupaten Jepara diarahkan melalui Intensifikasi Pendapatan Asli Daerah dengan dengan mengoptimalkan sumber daya yang ada yang akan dikelola secara lebih efisien dan efektif dan Ekstensifikasi Pendapatan Asli Daerah dengan mengoptimalkan potensi melalui pembukaan peluang-peluang pendapatan baru yang mempunyai potensi besar. Terutama dengan berlakunya Undang-undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Maka ada beberapa pajak yang sebelumnya ditangani oleh Pemerintah Pusat dan Provinsi yang diserahkan kepada Daerah diantaranya Pajak pusat yang diserahkan daerah antara lain Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB). Sedangkan Pajak Provinsi yang diserahkan kepada Daerah adalah Pajak air tanah.

Pengelolaan belanja daerah dilakukan dengan kebijakan belanja daerah yang ditekankan pada upaya penghematan biaya dan belanja dengan Penataan anggaran berbasis kinerja (*Performance budget*) melalui penataan sistem penyusunan dan pengelolaan anggaran daerah yang berorientasi pada pencapaian hasil atau kinerja secara efisien, efektif dan berkesinambungan sehingga memberikan hasil yang baik dengan biaya yang rendah.

Mengingat bahwa komponen anggaran menggunakan struktur surplus/defisit maka selisih antara pendapatan dan belanja dihitung sebagai surplus/defisit dan dialokasikan ke pembiayaan. Dalam hal suatu APBD mengalami defisit maka jumlah pembiayaan neto (penerimaan pembiayaan dikurangi pengeluaran pembiayaan) harus dapat menutup defisit tersebut. Sebaliknya, apabila APBD mengalami selisih lebih, maka surplus tersebut akan dialokasikan dalam pembiayaan pengeluaran pada pos-pos pembiayaan yang diperkenankan oleh peraturan.

**Tabel 3.3.**

**Neraca Keuangan Daerah Kabupaten Jepara Tahun 2012-2016**

**(Rupiah)**

| **No** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **Rata-rata Pertumbuhan (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | **ASET** | **4.236.475.735.636,48** | **4.359.767.928.375,73** | **4.652.974.520.715,44** | **5.227.429.224.882,99** | **5.184.523.020.253,45** |  **3,49**  |
| 1.1. | ASET LANCAR | 147.165.475.263,48 | 193.824.772.047,30 | 283.450.976.143 | 332.741.919.308,80 | 274.351.952.571,06 |  16,25  |
| 1.1.1 | Kas di Kas Daerah | 105.978.567.753,00 | 138.546.825.033,00 | 206.907.139.495,00 | 273.172.991.104,00 | 205.852.657.482,00 |  16,95  |
|   | Kas di RSU | 8.049.238.342,00 | 4.922.557.694,00 | 20.847.768.718,00 | 18.986.116.666,00 | 18.090.985.843,00 |  65,17  |
|   | Kas di Bendahara Pengeluaran  | 2.144.571,00 | 306.320.563,00 | 479.520.167,00 | 77.728.000,00 | 35.242.469,00 |  2.800,82  |
|   | Kas di Bendahara Penerimaan  | - | - | 98.352.501,00 | **-** | 20.775.859,00 |  (100,00) |
|   | Kas di Bendahara Lainnya  | - | - | - | 1.927.169.245,00 | 990.355.374,00 |  (48,61) |
| 1.1.2 | Investasi Jangka Pendek | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.3 | Piutang Pajak  | 13.515.187,00 | 6.547.188,00 | 6.392.398.665,00 | 25.289.104.610,00 | 28.497.612.928,00 |  19.555,54  |
|   |  *Penyisihan Piutang Pajak*  | (3.375.432.361,45) | (3.456.248.756,93) | (3.227.265.289,00) | (21.821.072.964,70) | (23.105.547.982,09) |  144,45  |
|   |  *Piutang Pajak Netto*  | - | - | 3.165.133.376,00 | 3.468.031.645,30 | 5.392.064.945,91 |  32,52  |
|   | Piutang Retribusi  | 1.249.763.701,00 | 693.736.052,00 | 669.460.537,00 | 2.044.516.087,00 | 1.558.216.087,00 |  36,78  |
|   |  *Penyisihan Piutang Retribusi* | - | - | (252.609.146,00) | (724.607.831,00) | (1.534.033.167,00) |  149,28  |
|   |  *Piutang Retribusi Netto* | - | - | 416.851.391,00 | 1.319.908.256,00 | 24.182.920,00 |  59,23  |
|   | Piutang DBH BPHTB | 98.071.694,00 | 95.519.774,00 | - | - | - |  (51,30) |
|   | Piutang DBH PBB Pusat | - | - | - | 1.847.941.285,00 | - |  (100,00) |
|   | Piutang DBH Provinsi  | - | - | 11.417.272.445,29 | - | - |  (100,00) |
| 1.1.5 | Piutang Lainnya | 21.856.448.408,93 | 38.585.854.206,92 | 34.660.576.090,71 | 36.086.351.308,71 | 30.594.750.162,00 |  20,78  |
| 1.1.6 |  *Penyisihan Piutang Lainnya*  | - | - | (14.027.270.485,00) | (25.288.711.818,21) | (14.107.735.653,85) |  18,03  |
|   |  *Piutang Lainnya Netto* | - | - | 20.633.305.605,71 | 10.797.639.490,50 | 16.487.014.508,15 |  2,51  |
|   | Piutang Bersih | 21.261.640.129,48 | 36.790.663.963,99 | - | - | - |  (13,48) |
|   | Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusda | 360.000.000,00 | 390.000.000,00 | 111.580.000,00 | - | 443.110.000,00 |  (38,49) |
| 1.1.4 | Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran | 1.059.273.500,00 | 475.255.500,00 | 673.638.400,00 | 461.377.000,00 | 205.352.860,00 |  (10,23) |
|   | Biaya Dibayar Dimuka  | - | 58.737.500,00 | 239.200.400,00 | 318.283.300,00 | - |  35,07  |
| 1.1.9 | Persediaan  | 11.873.884.468,00 | 13.199.667.293,31 | 18.461.213.644,14 | 20.364.733.317,00 | 26.810.210.310,00 |  19,50  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. | **INVESTASI JANGKA PANJANG** | **85.341.696.762,50** | **88.421.055.257,43** | **95.059.453.635,10** | **102.708.103.704,19** | **122.436.640.686,45** |  **10,35**  |
|   | **Investasi Nonpermanen** | **5.833.138.858,00** | **4.183.203.566,00** | **2.136.290.822,50** | - | - |  (52,22) |
|   |  Pinjaman Kepada Perusda  | 501.580.000,00 | 111.580.000,00 | - | - | - |  (73,18) |
|   |  Invetsasi Non Permanen Lainnya  | 5.551.905.969,00 | 4.422.783.694,00 | 4.241.377.694,00 | 4.193.460.184,00 | 4.122.284.821,00 | (10,98) |
|   |  Dana Non Bergulir Diragukan Ditagih  | **(220.347.111,00)** | **(351.160.128,00)** | **(2.105.086.871,50)** | **(4.193.460.184,00)** | **-4.122.284.821,00** |  **164,09**  |
|   | **Investasi Permanen** | **79.508.557.904,50** | **84.237.851.691,43** | **92.923.162.812,60** | **102.708.103.704,19** | **122.436.640.686,45** |  **13,03**  |
|   |  Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | 79.508.557.904,50 | 84.237.851.691,43 | 92.923.162.812,60 | 102.708.103.704,19 | 122.436.640.686,45 |  13,03  |
|   |  Investasi Permanen Lainnya  | - | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. | **ASET TETAP** | **3.972.677.265.949,00** | **4.037.867.694.602,00** | **4.266.114.525.107,00** | **4.762.489.710.115,00** | **4.634.403.659.044,65** |  **2,42**  |
| 1.3.1 | Tanah | 2.365.132.208.444,00 | 2.360.005.284.644,00 | 2.376.117.200.604,00 | 2.371.783.821.338,00 | 2.077.108.557.156,82 |  (2,25) |
| 1.3.2 | Peralatan dan Mesin | 269.920.682.185,00 | 287.226.386.498,00 | 327.884.696.684,00 | 393.609.633.210,00 | 426.616.029.945,91 |  13,06  |
| 1.3.3 | Gedung dan Bangunan | 748.724.809.433,00 | 801.177.393.489,00 | 962.346.529.247,00 | 1.042.173.315.919,00 | 1.073.414.449.721,35 |  11,88  |
| 1.3.4 | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 1.004.498.064.092,00 | 1.041.573.091.439,00 | 1.104.681.622.165,00 | 1.554.078.231.025,00 | 1.770.877.364.260,06 |  15,14  |
| 1.3.5 | Aset Tetap Lainnya | 47.284.902.721,00 | 47.814.962.456,00 | 57.061.365.644,00 | 61.107.328.649,00 | 60.556.867.807,80 |  8,28  |
| 1.3.6 | Konstruksi Dalam Pengerjaan | 24.731.314.897,00 | 39.162.284.329,00 | 54.475.766.070,00 | 52.319.220.054,00 | 12.817.763.490,00 |  80,83  |
| 1.3.7 | Akumulasi Penyusutan | (487.614.715.823,00) | (539.091.708.253,00) | (616.452.655.307,00) | (712.581.840.080,00) | -786.987.373.337,29 |  12,74  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. | **DANA CADANGAN** | **-** | **-** | **-** | **-** | - |  - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. | **ASET LAINNYA** | **31.291.297.661,50** | **39.654.406.469,00** | **8.349.565.830,20** | **29.489.491.755,00** | **153.330.767.951,29** |  **120,17**  |
| 1.5.1 | Tagihan Penjualan Angsuran  | 11.287.273.756,50 | 7.370.428.171,00 | 625.186.000,00 | 551.700.000,00 | 194.760.000,00 |  261,50  |
| 1.5.2 | Kemitraan dengan Pihak Ketiga  | 12.213.336.241,00 | 12.213.336.241,00 | 5.975.850.446,00 | 26.574.999.337,00 | 27.112.186.265,00 |  59,13  |
| 1.5.5 | Aset Tidak Berwujud | 2.420.303.500,00 | 2.773.550.904,00 | 3.384.849.904,00 | 4.241.410.954,00 | 4.982.462.454,00 |  18,35  |
|   | Aset Lain-lain | 5.370.384.164,00 | 36.228.624.752,00 | 6.784.149.578,00 | 6.324.694.180,00 | 126.113.214.919,29 |  460,57  |
| 1.5.7 | Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain | - | (18.931.533.599,00) | (8.420.470.097,80) | (8.203.312.716,00) | -5.071.855.687,00 |  (32,09) |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
| 2. | **KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA**  | **4.236.475.735.636,48** | **4.359.767.928.375,73** | **4.652.974.520.715,44** | **5.227.429.224.882,99** | **5.184.523.020.253,45** |  **3,49**  |
|   | **KEWAJIBAN**  | **15.606.929.306,00** | **16.951.346.571,00** | **29.474.342.331,22** | **31.935.735.533,00** | **34.953.471.368,68** |  **19,95**  |
| 2.1. | **Kewajiban Jangka Pendek** | **15.606.929.306,00** | **16.951.346.571,00** | **29.474.342.331,22** | **31.935.735.533,00** | **34.953.471.368,68** | **19,95**  |
| 2.1.1 | Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) | 7.884.961.933,00 | 3.662.688.387,00 | 3.294.542.922,00 | 85.992.662,00 | 57.968.708,00 | (37,73) |
| 2.1.2 | Utang Bunga | - | - | - | - | - | - |
|   | Hujang Jasa Bank | - | - | - |  | - | - |
| 2.1.4 | Pendapatan Diterima Dimuka |  |  | 71.776.222,22 | 13.831.725.560,00 | 13.792.170.109,68 |  9.585,17  |
|   | Bagian lancar Utang Dalam Negri - Pemerintah Pusat  | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.6 | Utang Jangka Pendek Lainnya | 7.721.967.373,00 | 13.288.658.184,00 | 26.108.023.187,00 | 18.018.017.311,00 | 21.103.332.551,00 |  29,82  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. | **KEWAJIBAN JANGKA PANJANG** |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.1 | Utang Dalam Negeri Pemerintah Pusat  | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.2 | Utang Jangka Panjang Lainnya | - | - | - | - | - | - |
|   |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | **EKUITAS** | **4.220.868.806.330,48** | **4.342.816.581.804,73** | **4.623.500.178.384,22** | **5.195.493.489.349,99** | **5.149.569.548.884,77** | **3,42**  |
|   | **Ekuitas Dana Lancar** |  |  |  |  |  |   |
|   | Sisa Lebih Perhitungan APBD (SiLPA) | 106.144.454.099,00 | 140.113.014.903,00 | 225.038.237.959,00 | 292.150.843.108,00 | 223.941.692.945,00 |  19,72  |
|  | Sisa Dana BOS | - | - | - | 1.927.169.245,00 | 990.355.374,00 |  (48,61) |
|   | Pendapatan yang ditangguhkan | 534.634,00 | - | - | - | - |  (99,66) |
|   | Cadangan Piutang | 21.163.568.435,48 | 36.714.248.144,79 | 36.419.531.218,00 | 17.894.897.676,00 | 22.346.372.374,06 |  14,85  |
|   | Cadangan Piutang DBH BPDTB | 98.071.694,00 | 76.415.819,20 | - | - | - |  (24,42) |
|   | Biaya Dibayar Dimuka | - | 58.737.500,00 | 237.450.400,00 | 318.283.300,00 | 205.352.860,00 |  40,56  |
|   | Cadangan Persediaan | 11.873.884.468,00 | 13.199.667.293,31 | 18.461.213.644,14 | 20.364.733.317,00 | 26.810.210.310,00 |  19,50  |
|   | Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek | (7.721.967.373,00) | (13.288.658.184,00) | (26.108.023.187,00) | (31.849.742.871,00) | (34.895.502.660,68) |  38,91  |
|   | *Jumlah Ekuitas Dana Lancar* | *131.558.545.957,48* | *176.873.425.476,30* | *254.048.410.034,14* | *300.806.183.775,80* | *239.398.481.202,38* | *(16,00)* |
|   | **Ekuitas Dana Investasi** |  |  |  |  |  |  |
|   | Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang | 85.341.696.762,50 | 88.421.055.257,43 | 95.059.453.635,10 | 102.708.103.704,19 | 122.436.640.686,45 |  10,36  |
|   | Diinvestasikan dalam Aset Tetap | 3.972.677.265.949,00 | 4.037.867.694.602,00 | 4.266.144.525.107,00 | 4.762.489.710.115,00 | 4.634.403.659.044,65 |  2,42  |
|   | Diinvestasikan dalam Aset Lainnya | 31.291.297.661,50 | 39.654.406.469,00 | 8.349.565.830,20 | 29.489.491.755,00 | 153.330.767.951,29 |  120,17  |
|  | Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek | *-* | *-* | (71.776.222,22) | - | - |  (100,00) |
|   | *Jumlah Ekuitas Dana Investasi* | *4.089.310.260.373,00* | *4.165.943.156.328,43* | *4.369.451.768.350,08* | *4.894.687.305.574,19* | *4.910.171.067.682,39* |  *3,03*  |
|   | **Ekuitas Dana Cadangan** | **-** | **-** | - | - | - | - |

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara, 2017*

1. **Proporsi Penggunaan Anggaran**

Salah satu indikator yang dapat digunakan untuk melihat kinerja kebijakan pengelolaan keuangan daerah pada masa yang telah lampau adalah Proporsi Realisasi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur. Realisasi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur di Kabupaten Jepara menunjukkan peningkatan sepanjang tahun 2012-2016 dari Rp596.977.933.646,- menjadi Rp752.033.659.930,-. Kendati mengalami peningkatan dari sisi jumlah, Proporsi Realisasi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur mengalami penurunan dari 46,02% pada tahun 2012 menjadi 34,85%, begitu juga Proporsi pemenuhan belanja aparatur terhadap total pengeluaran menurun dari 45,72% di tahun 2012 menjadi 34,56% pada tahun 2016. Realisasi belanja kebutuhan aparatur dan Analisis proporsi pemenuhan belanja aparatur dapat dilihat pada tabel yang tersaji di bawah ini:

**Tabel 3.4.**

**Realisasi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur Kabupaten Jepara**

**Tahun 2012-2016 (Rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| A | Belanja Tidak Langsung |   |   |   |   |   |
| 1 | Belanja Gaji dan Tunjangan | 496.225.375.293 | 518.384.134.049 | 541.709.656.116 | 591.517.940.976 | 616.679.380.348 |
| 2 | Belanja Tambahan Penghasilan\*\*) | 20.884.475.000 | 47.250.642.225 | 43.289.875.500 | 43.321.308.350 | 37.854.388.500 |
| 3 | Belanja Penerimaan Anggota dan Pimpinan DPRD serta Operasional KDH/WKDH | 3.149.209.600 | 4.557.280.000 | 4.722.213.348 | 4.716.195.000 | 4.735.141.500 |
| 4 | Belanja pemungutan Pajak Daerah\*\*) | 2.271.873.171 | 2.494.958.380 | 1.834.295.388 | 2.172.783.250 | 2.672.601.750 |
|  |   |   |   |   |   |   |
| B | Belanja Langsung |   |   |   |   |   |
| 1 | Belanja Honorarium PNS\*\*) | 20.132.655.670 | 12.260.488.125 | 11.559.457.600 | 12.681.866.600 | 16.079.019.000 |
| 2 | Belanja Uang Lembur\*\*) | 610.091.000 | 299.974.750 | 223.731.000 | 185.295.000 | 239.780.000 |
| 3 | Belanja Beasiswa Pendidikan PNS | 658.500.000 | 746.000.000 | 1.918.000.000 | 1.613.000.000 | 604.500.000 |
| 4 | Belanja Kursus. Pelatihan. Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS\*\*) | 4.579.409.700 | 6.367.315.950 | 5.143.980.040 | 6.511.616.600 | 5.999.626.766 |
| 5 | Belanja premi asuransi kesehatan | 360.450.000 | 281.700.000 | 848.000.000 | 62.930.000 | 93.780.000 |
| 6 | Belanja makanan dan minuman pegawai\*\*\*) | 7.127.715.032 | 7.643.300.270 | 9.792.396.250 | 12.423.520.750 | 17.465.795.414 |
| 7 | Belanja pakaian dinas dan atributnya\*\*) | 1.078.929.250 | 3.110.622.800 | 2.530.504.625 | 3.739.371.266 | 2.619.228.309 |
| 9 | Belanja perjalanan dinas\*\*) | 24.953.296.282 | 49.261.950.263 | 31.719.417.817 | 28.347.037.213 | 38.812.075.735 |
| 10 | Belanja Modal Peralatan Kantor | 14.945.953.648 | 12.682.107.006 | 11.290.461.547 | 9.898.816.087 | 8.178.342.608 |
|  | Total Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur | 596.977.933.646 | 665.340.473.818 | 666.581.989.231 | 717.191.681.092 | 752.033.659.930 |
|  | Total Belanja Daerah | 1.297.076.712.359 | 1.351.530.902.258 | 1.505.224.190.536 | 1.856.335.588.279 | 2.157.976.237.985 |
|  | Proporsi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur |  46,02  |  49,23  |  44,28  |  38,63  |  34,85  |

 *Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2016. (Diolah)*

**Tabel 3.5**

**Analisis Proporsi Belanja Pemenuhan Kebutuhan Aparatur**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No**  | **Uraian**  | **Total belanja untuk pemenuhan kebutuhan aparatur (Rp)**  | **Total pengeluaran (Belanja + Pembiayaan Pengeluaran) (Rp)** |  **Persentase** |
| 1 | Tahun Anggaran 2012 | 596.977.933.646 | 1.305.729.956.310  | 45,72  |
| 2 | Tahun Anggaran 2013 | 665.340.473.818 | 1.353.930.902.258  | 49,14  |
| 3 | Tahun Anggaran 2014 | 666.581.989.231 | 1.515.125.190.536  |  44,00  |
| 4 | Tahun Anggaran 2015 | 717.191.681.092 | 1.864.005.588.279  | 38,48  |
| 5 | Tahun Anggaran 2016 | 752.033.659.930 |  2.174.457.847.765 | 34,58  |

*Sumber: BPKAD Kabupaten Jepara Tahun 2016. (Diolah)*

1. **Analisis Pembiayaan**

Analisis Pembiayaan Daerah bertujuan untuk mengetahui seberapa besar kemampuan pendanaan pembangunan daerah diluar kapasitas pendapatan daerah serta kewajiban-kewajiban yang menjadi beban pemerintah daerah. Analisis pembiayaan daerah tidak dapat terlepas dari kondisi defisit ataupun surplus yang terjadi dalam APBD. Defisit riil dalam APBD terjadi apabila pendapatan daerah dikurangi dengan belanja daerah dan pengeluaran pembiayaan daerah menimbulkan adanya defisit dalam APBD. Defisit/Surplus riil anggaran diperoleh dari pendapatan daerah dikurangi realisasi belanja daerah dan pengeluaran Pembiayaan Daerah. Anggaran Kabupaten Jepara selalu pada posisi surplus sejak tahun 2012-2016 kecuali pada tahun 2012 dan 2016. Pada tahun 2012 terjadi defisit anggaran mencapai Rp1.725.485.332,-, dan tahun 2016 defisit sebesar Rp68.370.175.771,-. Perkembangan surplus/defisit riil di Kabupaten Jepara secara rinci dapat dilihat pada tabel di bawah ini :

**Tabel 3.6**

**Perhitungan Surplus/Defisit Riil Anggaran Kabupaten Jepara**

**Tahun 2012-2016 (Rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| 1. | Pendapatan Daerah | 1.304.004.470.978 | 1.386.691.761.062 | 1.599.479.007.592 | 1.930.958.695.918 | 2.106.087.671.994 |
|  | Dikurangi realisasi: |  |  |  |  |  |
| 2. | Belanja Daerah | 1.297.076.712.359 | 1.351.530.902.258 | 1.505.224.190.536 | 1.856.335.588.279 | 2.157.976.237.985 |
| 3. | Pengeluaran Pembiayaan Daerah | 8.653.243.951 | 2.400.000.000 | 9.901.000.000 | 7.670.000.000 | 16.481.609.780 |
|   | Surplus/Defisit riil | (1.725.485.332) | 32.760.858.804 | 84.353.817.056 | 66.953.107.639 | (68.370.175.771) |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017*

Adapun komposisi penutup defisit riil anggaran Kabupaten Jepara dalam kurun waktu tahun 2012-2016 sebagian besar berasal dari SiLPA dari sebesar Rp106.657.091.831.- hingga Rp292.150.843.000.- dan Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman yang mencapai Rp1.212.847.600.- pada tahun 2012 dan menurun menjadi Rp71.227.863.- pada tahun 2016. Perkembangan komposisi penutup defisit riil anggaran secara rinci dapat dilihat pada tabel di bawah ini.

**Tabel 3.7**

**Komposisi Penutup Defisit Riil Anggaran**

**(Rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
|
| 1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya | 106.657.091.831  | 106.141.966.599  | 140.113.014.903  | 225.038.237.959  | 292.150.843.000  |
| 2 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman | 1.212.847.600  | 1.210.189.500  | 571.406.000  | 159.497.510  | 71.227.863 |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017*

Penerimaan pembiayaan daerah dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya/ SiLPA dari tahun 2012-2016 terbanyak diperoleh dari sisa penghematan belanja atau akibat lainnya dengan perolehan di tahun 2012 sebesar 76,05% atau Rp81.117.163.366,- dan terus meningkat hingga tahun 2016 dengan perolehan sebesar 62,59% atau Rp182.904.519.534,- meski persentasenya menurun tapi besaran nominalnya masih merupakan sumber pendukung terbesar penerimaan SiLPA. Realisasi SiLPA Tahun 2012-2016 secara rinci dapat dilihat dari tabel 3.8 berikut:

**Tabel 3.8**

**Realisasi Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Kabupaten Jepara**

**Tahun 2012-2016 (Rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Uraian** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **Rp** | **% dari SiLPA** | **Rp** | **% dari SiLPA** | **Rp** | **% dari SiLPA** | **Rp** | **% dari SiLPA** | **Rp** | **% dari SiLPA** |
| 1 | **Jumlah SiLPA** | **106.657.091.831**  | **100,00**  | **106.141.966.599**  | **100,00**  | **140.113.014.903**  | **100,00**  | **225.038.237.959**  | **100,00**  | **292.240.640.853**  | **100**  |
| 2 | Pelampauan penerimaan PAD |  5.614.396.125  |  5,26  |  15.925.989.089  |  15,00  |  14.853.965.195  |  10,60  |  43.713.514.616  |  19,42  |  52.092.483.022  |  17,83  |
| 3 | Pelampauan penerimaan dana perimbangan |  7.906.033.770  |  7,41  |  9.738.553.057  |  9,18  |  -  |  -  |  162.378.239  |  0,07  |  13.583.137.104  |  4,65  |
| 4 | Pelampauan penerimaan lain-lain pendapatan daerah yang sah |  12.019.498.570  |  11,27  |  7.760.222.832  |  7,31  |  2.863.618.867  |  2,04  |  4.837.356.434  |  2,15  |  19.127.249.395  |  6,55  |
| 5 | Pelampauan penerimaan pembiayaan |  -  |  -  |  -  |  -  |  1.207.702.099  |  0,86  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 6 | Sisa penghematan belanja atau akibat lainnya |  81.117.163.366  |  76,05  |  60.109.357.621  |  56,63  |  121.187.728.742  |  86,49  |  162.149.985.673  |  72,05  |  182.904.519.534  |  62,59  |
| 7 | Sisa Belanja DAK (Dana Alokasi Khusus) |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  14.175.002.997  |  6,30  |  24.533.251.798  |  8,39  |
| 8 | Kegiatan lanjutan | - | - |  12.607.844.000  |  11,88  | - | - | - | - | - | - |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017*

1. **Kerangka Pendanaan**
2. **Proyeksi Pendapatan dan Belanja Daerah**

Berdasarkan realisasi Pendapatan Daerah tahun 2012-2016, dilakukan proyeksi untuk memperoleh gambaran pendapatan tahun 2018-2022. Sedangkan pendapatan tahun 2017 menggunakan data APBD Perubahan Kabupaten Jepara Tahun 2017. Pendapatan daerah Kabupaten Jepara diproyeksikan mengalami peningkatan menjadi sebesar Rp2.158.749.755.000,- pada tahun 2017 dan menjadi sebesar Rp2.657.390.723.912,- pada tahun 2022. Beberapa asumsi yang mendasari peningkatan pendapatan daerah adalah sebagai berikut:

1. Pertumbuhan ekonomi nasional meningkat sesuai dengan target dalam RPJMN tahun 2015-2019 berada pada angka di atas 5%.
2. Pertumbuhan ekonomi Kabupaten Jepara tumbuh pada angka di atas 5%.
3. Pendapatan pajak naik rata-rata sebesar 14,44%.
4. Pendapatan retribusi daerah naik sebesar 5%. dengan mempertimbangkan rencana penurunan retribusi akibat penggratisan biaya masuk obyek wisata.
5. Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan naik sebesar 5%.
6. Lain-lain pendapatan asli daerah yang sah meningkat sebesar 6,97%.
7. Dana perimbangan (Dana Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK) dan Bantuan Keuangan Dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya tidak mengalami perubahan dari tahun 2017.

Kebijakan dalam peningkatan pendapatan daerah Kabupaten Jepara tahun 2017-2022 diarahkan pada hal-hal sebagai berikut:

1. Pelaksanaan Intensifikasi dalam pemungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah berdasarkan potensi yang ada.
2. Pengembangan basis data dan potensi pajak dan retribusi daerah agar valid dan *up to date*.
3. Peningkatan kualitas pelayanan pajak dan retribusi. melalui pemanfaatan Teknologi Informasi (IT) dan Sarpras pada perangkat daerah penghasil, termasuk peningkatan kualitas SDM aparatur pengelola pajak dan retribusi daerah.
4. Peningkatan kinerja bisnis BUMD agar memberikan dampak pada peningkatan bagi hasil laba BUMD terhadap PAD.
5. Peningkatan tata kelola BLUD agar menghasilkan peningkatan pendapatan daerah sehingga dapat dimanfaatkan dalam peningkatan kualitas pelayanan BLUD.
6. Optimalisasi pemanfaatan aset daerah agar mampu memberikan kontribusi dalam peningkatan pendapatan daerah.

Sementara itu, dalam hal proyeksi belanja daerah tahun 2018 hingga 2022 berdasarkan realisasi Belanja Daerah tahun 2012-2016, sedangkan belanja tahun 2017 menggunakan data APBD Perubahan Kabupaten Jepara Tahun 2017. Belanja Daerah Kabupaten Jepara diproyeksikan mengalami peningkatan menjadi sebesar Rp2.363.441.447.000,- pada tahun 2017 dan menjadi sebesar Rp2.649.140.723.912,- pada tahun 2022. Kebijakan dalam pengalokasian belanja daerah Kabupaten Jepara sebagai berikut:

1. Belanja daerah dikelola secara tertib dan transparan berbasis akrual sesuai dengan asas efisien, efektif, dan akuntabel.
2. Belanja daerah diutamakan untuk pengalokasian belanja yang bersifat wajib dan mengikat serta prioritas utama, selanjutnya belanja langsung program unggulan kepala daerah, belanja prioritas perangkat daerah, dan belanja tidak langsung di luar belanja yang bersifat wajib dan mengikat serta prioritas utama.
3. Belanja langsung diarahkan untuk pemenuhan Standar Pelayanan Minimal (SPM) pada urusan wajib berkaitan dengan pelayanan dasar sesuai kewenangan kabupaten yang diatur dalam Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah baru dialokasikan untuk pelaksanaan urusan pemerintahan dan pelaksanaan fungsi penunjang urusan pemerintahan;
4. Pengalokasian belanja langsung didasarkan pada anggaran berbasis kinerja dengan tolok ukur kinerja yang jelas dan terukur mendasarkan pada prioritas dan target kinerja pembangunan sesuai visi dan misi Bupati dan Wakil Bupati Jepara;
5. Belanja pegawai dianggarkan sesuai regulasi yang berlaku, dan tunjangan pegawai diarahkan pada pada peningkatan kinerja Aparat Sipil Negara (ASN).

Penerimaan pembiayaan daerah terutama berasal dari SiLPA tahun sebelumnya. Penerimaan pembiayaan daerah diproyeksikan menurun dari sebesar Rp223.941.692.000,- pada tahun 2017 menjadi nol rupiah. Asumsi pembiayaan yaitu SILPA direncanakan semakin berkurang seiring dengan peningkatan kualitas perencanaan dan penganggaran pembangunan daerah, diharapkan mencapai angka nol. Kebijakan berkaitan penerimaan pembiayaan daerah Kabupaten Jepara yaitu: dalam menetapkan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya (SiLPA), disesuaikan dengan kapasitas potensi riil yang ada, terutama hanya berasal dari sisa penghematan belanja.

Pengeluaran pembiayaan daerah direncanakan menurun dari sebesar Rp19.250.000.000,- pada tahun 2017 menjadi Rp8.250.000.000,- pada tahun 2022. Kebijakan berkaitan pengeluaran pembiayaan daerah Kabupaten Jepara yaitu: penyertaan modal pemerintah daerah digunakan untuk menganggarkan dana yang diinvestasikan/ disertakan kepada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) untuk memperkuat struktur modal dan memperkuat *share* permodalan khususnya BUMD yang kepemilikannya bersama oleh Pemerintah Kabupaten Jepara dan Provinsi. Penyertaan modal pemerintah daerah yang dianggarkan dalam APBD didasarkan pada peraturan daerah tentang penyertaan modal daerah.

**Tabel 3.9**

**Proyeksi Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Daerah Tahun 2017-2022 (Rp)**

| **NO** | **URAIAN** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **PENDAPATAN** | **2.158.749.755.000** | **2.198.689.369.826** | **2.289.553.804.227** | **2.396.838.119.565** | **2.518.725.387.515** | **2.657.390.723.912** |
| **1.1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | **300.243.532.000** | **300.204.726.426** | **322.146.444.966** | **350.169.637.066** | **380.906.613.291** | **414.749.114.204** |
| 1.1.1 | Pendapatan Pajak Daerah | 74.940.500.000 | 70.015.860.000 | 80.126.150.184 | 91.696.366.271 | 104.937.321.560 | 120.090.270.793 |
| 1.1.2 | Hasil Retribusi Daerah | 17.380.250.000 | 17.014.873.694 | 14.265.617.379 | 14.978.898.248 | 15.727.843.160 | 16.514.235.318 |
| 1.1.3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 10.379.784.000 | 10.420.620.000 | 10.867.781.073 | 11.488.733.550 | 12.063.170.228 | 12.666.328.739 |
| 1.1.4 | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | 197.542.998.000 | 202.753.372.732 | 216.886.896.330 | 232.005.638.997 | 248.178.278.343 | 265.478.279.354 |
| 1.2 | **DANA PERIMBANGAN** | **1.346.175.523.000** | **1.363.748.431.000** | **1.363.748.431.000** | **1.363.748.431.000** | **1.363.748.431.000** | **1.363.748.431.000** |
| 1.2.1 | Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak | 44.259.349.000 | 44.259.349.000 | 44.259.349.000 | 44.259.349.000 | 44.259.349.000 | 44.259.349.000 |
| 1.2.2 | Dana Alokasi Umum | 982.800.016.000 | 1.000.373.359.000 | 1.000.373.359.000 | 1.000.373.359.000 | 1.000.373.359.000 | 1.000.373.359.000 |
| 1.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 319.116.158.000 | 319.115.723.000 | 319.115.723.000 | 319.115.723.000 | 319.115.723.000 | 319.115.723.000 |
| 1.3 | **LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH** | **512.330.700.000** | **534.736.212.400** | **603.658.928.261** | **682.920.051.499** | **774.070.343.224** | **878.893.178.708** |
| 1.3.1 | Pendapatan Hibah | 18.709.750.000 | 16.984.250.000 | 16.984.250.000 | 16.984.250.000 | 16.984.250.000 | 16.984.250.000 |
| 1.3.2 | Dana Bagi Hasil Pajak Dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 133.606.709.000 | 112.625.623.750 | 129.519.467.313 | 148.947.387.409 | 171.289.495.521 | 196.982.919.849 |
| 1.3.3 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 301.747.051.000 | 346.859.148.650 | 398.888.020.948 | 458.721.224.090 | 527.529.407.703 | 606.658.818.859 |
| 1.3.4 | Bantuan Keuangan Dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya | 58.267.190.000 | 58.267.190.000 | 58.267.190.000 | 58.267.190.000 | 58.267.190.000 | 58.267.190.000 |
|   |  |   |   |   |   |   |   |
| **2** | **BELANJA** | **2.363.441.447.000** | **2.190.439.369.826** | **2.281.303.804.227** | **2.388.588.119.565** | **2.510.475.387.515** | **2.649.140.723.912** |
| **2.1** | **BELANJA TIDAK LANGSUNG** | **1.292.930.539.000** | **1.269.246.177.355** | **1.261.047.330.756** | **1.262.275.680.452** | **1.278.674.670.472** | **1.270.268.604.611** |
| 2.1.1 | Belanja Pegawai | 905.317.484.000 | 921.495.759.000 | 921.495.759.000 | 921.495.759.000 | 921.495.759.000 | 921.495.759.000 |
| 2.1.2 | Belanja Subsidi | 3.484.085.000 | 234.085.000 | 234.085.000 | 234.085.000 | 234.085.000 | 234.085.000 |
| 2.1.3 | Belanja Hibah | 52.824.664.000 | 30.882.500.000 | 30.882.500.000 | 30.882.500.000 | 45.882.500.000 | 35.882.500.000 |
| 2.1.4 | Belanja Bantuan Sosial | 12.467.310.000 | 31.517.410.000 | 31.517.410.000 | 31.517.410.000 | 31.517.410.000 | 31.517.410.000 |
| 2.1.5 | Belanja Bagi Hasil Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa | 12.097.619.000 | 8.703.073.369 | 9.439.176.756 | 10.667.526.452 | 12.066.516.472 | 13.660.450.611 |
| 2.1.6 | Belanja Bantuan Keuangan Kepada Provinsi /Kabupaten /Kota dan Pemerintahan Desa | 304.309.401.000 | 273.558.930.879 | 264.478.400.000 | 264.478.400.000 | 264.478.400.000 | 264.478.400.000 |
| 2.1.7 | Belanja Tidak Terduga | 2.429.976.000 | 2.854.419.107 | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 |
|   |  |   |   |   |   |   |   |
| 2.2 | **BELANJA LANGSUNG** | **1.070.510.908.000** | **921.193.192.471** | **1.020.256.473.471** | **1.126.312.439.113** | **1.231.800.717.043** | **1.378.872.119.301** |
| 2.2.1 | Belanja Pegawai | 41.258.257.000 | 24.892.815.428 | 27.547.956.506 | 30.386.422.341 | 33.211.662.499 | 37.150.602.824 |
| 2.2.2 | Belanja Barang dan Jasa | 599.549.957.000 | 516.921.877.771 | 572.058.289.151 | 631.001.605.290 | 689.670.278.267 | 771.465.944.789 |
| 2.2.3 | Belanja Modal | 429.702.694.000 | 379.378.499.272 | 420.650.227.814 | 464.924.411.482 | 508.918.776.277 | 570.255.571.688 |
|  | **SURPLUS/DEFISIT** | **-204.691.692.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | **PEMBIAYAAN** | **204.691.692.000** | **-8.250.000.000** | **-8.250.000.000** | **-8.250.000.000** | **-8.250.000.000** | **-8.250.000.000** |
| 3.1 | **PENERIMAAN PEMBIAYAAN DAERAH** | **223.941.692.000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 3.1.1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya | 223.941.692.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1.2 | Penerimaan Pinjaman Daerah  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 3.1.3 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   |  |   |   |   |   |   |   |
| **3.2** | **PENGELUARAN PEMBIAYAAN DAERAH** |  **19.250.000.000**  | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** | **8.250.000.000** |
| 3.2.1 | Pembentukan Dana Cadangan |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.2 | Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 19.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 |
| 3.2.3 | Pembayaran Pokok Utang | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.4 | Pemberian Pinjaman Daerah | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |   |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **SURPLUS ANGGARAN RIIL/BERIMBANG** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017 (diolah)*

1. **Penghitungan Kerangka Pendanaan**

Analisis kerangka pendanaan bertujuan untuk menghitung kapasitas riil keuangan daerah yang akan dialokasikan untuk pendanaan program pembangunan jangka menengah daerah selama 5 (lima) tahun ke depan. Tahapan penghitungan kerangka pendanaan didahului dengan penghitungan kapasitas riil keuangan daerah. Suatu kapasitas riil keuangan daerah adalah total penerimaan daerah setelah dikurangkan dengan belanja tidak langsung dan pengeluaran pembiayaan. Penghitungan kerangka pendanaan dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui kapasitas riil kemampuan keuangan daerah dan rencana penggunaannya.

Selanjutnya, penggunaan keuangan daerah dikelompokkan menjadi 2 jenis. yaitu Prioritas I untuk Belanja Wajib dan Pengeluaran yang Wajib dan Mengikat Serta Prioritas Utama. Prioritas II untuk Belanja Langsung untuk Program Unggulan Kepala daerah dan Program Prioritas di luar Belanja Langsung Wajib dan Mengikat serta Prioritas Utama.

Hasil penghitungan Kapasitas Riil kemampuan keuangan daerah untuk mendanai pembangunan daerah tahun 2017-2022 dan rencana penggunaan kapasitas riil kemampuan keuangan daerah tahun 2017-2022 tercantum pada Tabel 3.9 dan Tabel 3.10.

**Tabel 3.10**

**Kapasitas Riil Kemampuan Keuangan Daerah untuk Mendanai Pembangunan Daerah Tahun 2017-2022 (Rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Uraian** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 1 | Pendapatan  | 2.158.749.755.000 | 2.198.689.369.826 | 2.289.553.804.227 | 2.396.838.119.565 | 2.518.725.387.515 | 2.657.390.723.912 |
| 2 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran  | 223.941.692.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | Total Anggaran  | 2.382.691.447.000 | 2.198.689.369.826 | 2.289.553.804.227 | 2.396.838.119.565 | 2.518.725.387.515 | 2.657.390.723.912 |
|   | Dikurangi:  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Belanja Tidak Langsung  | 1.292.930.539.000 | 1.269.246.177.355 | 1.261.047.330.756 | 1.262.275.680.452 | 1.278.674.670.472 | 1.270.268.604.611 |
| 4 | Pengeluaran Pembiayaan  | 19.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 | 8.250.000.000 |
|   | Kapasitas riil kemampuan keuangan  | 1.070.510.908.000 | 921.193.192.471 | 1.020.256.473.471 | 1.126.312.439.113 | 1.231.800.717.043 | 1.378.872.119.301 |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017 (diolah)*

**Tabel 3.11**

**Rencana Penggunaan Kapasitas Riil Kemampuan Keuangan Daerah Tahun 2017-2022 (Rupiah)**

| **No** | **Uraian** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A** | **Kapasitas Riil Kemampuan Keuangan** | 1.070.510.908.000 |  921.193.192.471  | 1.020.256.473.471  | 1.126.312.439.113  |  1.231.800.717.043  | 1.378.872.119.301  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
| **B** | **Prioritas I**  |  |  |  |  |  |  |
|   | Belanja Langsung untuk Program Unggulan Kepala daerah | 838.704.182.000  | 635.095.592.276 | 759.423.560.681 | 841.072.567.482 | 901.248.176.597 | 998.837.064.140 |
| **C** | **Prioritas II** |  |  |  |  |  |  |
|   | Belanja Langsung untuk Program Prioritas diluar Belanja Langsung Wajib dan Mengikat serta Prioritas Utama dan Belanja Prioritas I | 231.806.726.000  | 286.097.600.195 | 260,832,912,790 | 285.239.871.631 | 330.552.540.446 | 380.035.055.161 |
|   |   |  |  |  |  |  |  |

*Sumber: BPKAD Kab. Jepara. 2017 (diolah)*