



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

NEGERI JOHOR

TAHUN 2013

DEWAN NEGERI JOHOR



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA

**LAPORAN
KETUA AUDIT NEGARA**
彭亨州政府財政報告及管理
JABATAN/AGENSI
NEGERI JOHOR
TAHUN 2013

KANDUNGAN



KANDUNGAN

| PERKARA | MUKA SURAT |
|--|------------|
| KATA PENDAHULUAN | vii |
| INTISARI LAPORAN | xi |
| BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013 | |
| Pendahuluan | 3 |
| Objektif Dan Metodologi Pengauditan | 4 |
| Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 | 4 |
| BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI | |
| Latar Belakang | 7 |
| Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri | 7 |
| Kumpulan Wang Disatukan | 7 |
| Wang Awam | 8 |
| Akaun Hasil Disatukan | 11 |
| Akaun Pinjaman Disatukan | 22 |
| Akaun Amanah Disatukan | 22 |
| Penyata Prestasi Kewangan | 28 |
| Akaun Memorandum | 29 |
| Nota Kepada Penyata Kewangan | 36 |
| Rumusan Dan Syor Audit | 39 |
| BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI | |
| Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10 | 43 |
| Rumusan | 46 |
| BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI | |
| Pendahuluan | 49 |
| Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agenzi Negeri | 49 |
| Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti | 49 |
| Objektif Pengauditan | 50 |
| Skop Dan Metodologi Pengauditan | 50 |
| Kawalan Utama | 51 |
| Penemuan Audit | 62 |

| PERKARA | MUKA SURAT |
|--|-------------------|
| Pemeriksaan Audit Mengejut | 69 |
| Penemuan Audit | 70 |
| Syor Audit | 73 |
| BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI | |
| Pendahuluan | 77 |
| Pengauditan Penyata Kewangan | 77 |
| Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan | 78 |
| Pengesahan Penyata Kewangan | 79 |
| Pembentangan Penyata Kewangan | 80 |
| Prestasi Kewangan | 81 |
| Rumusan Dan Syor Audit | 96 |
| BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI | |
| Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri; Dan Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri | 99 |
| PENUTUP | 105 |
| LAMPIRAN | |
| I Sijil Ketua Audit Negara | 109 |
| II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Johor Dan Bendahari Negeri Johor | 110 |
| III Penyata Kedudukan Kewangan | 111 |
| IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Tunai | 112 |
| V Penyata Prestasi Kewangan | 114 |
| VI Penyata Akaun Memorandum | 115 |
| VII Nota Kepada Penyata Kewangan | 116 |

KATA PENDAHULUAN



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengikut apa-apa cara yang difikirkannya patut, memeriksa, menyiasat dan mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agenzi dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Duli Yang Maha Mulia Sultan Johor. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Duli Yang Maha Mulia Sultan Johor memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Negeri Johor. Bagi memenuhi fungsi dan tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 2 jenis pengauditan seperti berikut:

1.1. Pengauditan Penyata Kewangan – Pengauditan ini yang berpandukan kepada Piawaian Perakaunan Kerajaan bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pengauditan ini juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam.

1.2. Pengauditan Pengurusan Kewangan – Pengauditan ini bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agenzi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) pada tahun 2007 dan tahun 2013 adalah tahun ketujuh pelaksanaannya. AI diwujudkan bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan sehingga mencapai tahap cemerlang. Penarafan AI diberi berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan penyata kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia dapat membantu mewujudkan budaya kerja berdasarkan amalan terbaik seperti **Cepat, Tepat dan Berintegriti**. Selain itu, sebagai usaha berterusan memupuk kesedaran dan iltizam integriti yang tinggi di kalangan penjawat awam dalam pengurusan kewangan, pemeriksaan mengejut juga dilaksanakan di beberapa Pusat Tanggungjawab terpilih seluruh negeri.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri Johor Tahun 2013 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di pejabat Perbendaharaan Negeri dan beberapa Jabatan/Agenzi Negeri sepanjang tahun 2013. Semasa pengauditan dijalankan, pemeriksaan telah dibuat secara teliti lagi telus terhadap segala langkah yang diambil oleh Jabatan/Agenzi bagi melindungi semua pemungutan, penjagaan serta pembayaran wang awam daripada berlakunya ketidakakuruan yang serius.

3. Kerajaan Persekutuan telah memutuskan untuk mengubah asas perakaunan yang diamalkan sekarang iaitu Asas Perakaunan Tunai Ubahsuai kepada Perakaunan Akruan mulai tahun 2015. Perakaunan Akruan mengiktiraf dan merekodkan semua urus niaga pada masa ia berlaku. Selain itu, ia menghendaki semua aset Kerajaan sama ada aset alih, tak alih dan aset hidup berserta semua jenis liabiliti Kerajaan ditunjukkan sepenuhnya dalam Penyata Kewangan Kerajaan. Pelaksanaan dasar Perakaunan Akruan ini adalah selaras dengan aspirasi Kerajaan untuk memperkasakan Transformasi Sektor Awam bagi mempertingkatkan kecekapan dalam pengurusan kewangan dan perakaunan. Sehubungan ini, Kerajaan Negeri hendaklah memantapkan lagi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi khususnya dalam aspek pengurusan aset dan stor sebagai persediaan awal ke arah tersebut. Justeru itu, pembangunan modal insan yang berterusan kepada pegawai yang terlibat perlu dipertingkatkan.

4. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri Johor yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan dijalankan. Saya juga ingin melahirkan penghargaan dan terima kasih kepada pegawai saya yang telah berusaha gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)
Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya
21 Ogos 2014

INTISARI LAPORAN



INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013

1. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2013. Semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum telah disertakan dengan dokumen sokongan yang lengkap.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada akhir tahun 2013 adalah baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM349.85 juta atau 24.1% kepada RM1.80 bilion berbanding RM1.45 bilion pada tahun 2012. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus Hasil berjumlah RM617.79 juta menjadikan Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2013 berbaki surplus berjumlah RM485.26 juta berbanding baki defisit berjumlah RM132.53 juta pada tahun 2012. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2013 telah meningkat sejumlah RM627.64 juta atau 57% berbanding tahun 2012 iaitu daripada sejumlah RM1.10 bilion menjadi RM1.73 bilion. Prestasi perbelanjaan juga telah meningkat sejumlah RM196.61 juta atau 21.5% menjadi RM1.11 bilion pada tahun 2013 berbanding RM914.13 juta pada tahun 2012. Pelaburan Kerajaan Negeri dalam simpanan tetap pula bertambah melebihi 100% iaitu daripada RM0.18 juta pada tahun 2012 kepada RM33.18 juta pada tahun 2013. Selain itu, hutang awam meningkat daripada RM469.06 juta pada tahun 2012 kepada RM542.39 juta yang disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, tunggakan bayaran balik hutang awam telah menurun sebanyak RM3.81 juta atau 21.8% iaitu daripada RM91.66 juta pada tahun 2012 kepada RM88.86 juta pada tahun 2013. Selain itu, tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan memandangkan jumlah tunggakan hasil pada tahun 2013 yang berjumlah RM167.56 juta telah meningkat sejumlah RM23.67 juta atau 16.5% berbanding RM143.89 juta pada tahun 2012.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pencapaian perbelanjaan RMKe-10 yang dibayai oleh Kerajaan Negeri sehingga akhir tahun 2013 adalah sangat baik di mana sejumlah RM318.75 juta atau 92.9% daripada RM343.13 juta yang diperuntukkan kepada 13 Jabatan Negeri telah dibelanjakan. Prestasi projek secara fizikal juga adalah baik iaitu daripada 9,355 projek yang dirancang, sebanyak 9,226 projek atau 98.6% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2013, sebanyak 78 atau 0.8% projek sedang dalam pelaksanaan dan 51 atau 0.5% projek belum mula.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2013 secara keseluruhannya adalah baik. Pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2013 mendapati pencapaian pengurusan kewangan di 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah sangat baik dan 13 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik. Pencapaian pengurusan kewangan pada tahap sangat baik telah meningkat dengan ketara di mana 10 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit adalah pada tahap sangat baik berbanding 4 Jabatan/Agensi pada tahun 2012. Jabatan/Agensi Negeri boleh mempertingkatkan pengurusan kewangan ke tahap yang lebih baik sekiranya langkah-langkah penambahbaikan dijalankan secara berterusan melalui penglibatan pegawai pengawal/ketua jabatan secara langsung dengan mengambil tindakan ke atas kelemahan-kelemahan yang telah dibangkitkan serta memastikan kelemahan yang sama tidak berulang.

BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

5. Penyerahan penyata kewangan bagi tahun 2013 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah baik di mana 27 atau 93.1% daripada 29 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2013 sehingga 30 Jun 2014. Semua 28 penyata kewangan tahun 2012 iaitu 12 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu penyata kewangan Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan telah memperoleh Sijil Tanpa Teguran. Selain itu, sebanyak 10 penyata kewangan tahun 2013 telah disahkan dengan Sijil Tanpa Teguran iaitu 3 Badan Berkanun Negeri dan 7 Pihak Berkuasa Tempatan. Sehingga 30 Jun 2014, kesemua penyata kewangan Agensi Negeri bagi tahun kewangan 2012 telah dibentangkan di Dewan Negeri.

6. Bagi prestasi kewangan Agensi Negeri tahun 2013, sebanyak 8 Agensi Negeri yang mengalami defisit dan 3 Agensi Negeri mengalami kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa. Selain itu, tunggakan cukai taksiran telah menunjukkan penurunan sebanyak 3.7% iaitu daripada RM191.58 juta pada tahun 2012 kepada RM184.58 juta pada tahun 2013. Oleh itu, Pihak Berkuasa Tempatan perlu meneruskan usaha untuk memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan.

BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

7. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2012 dan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2012 Siri 3 telah dibentangkan pada 20 Februari 2014. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2013 Siri 1 pula telah dibentangkan di Dewan Negeri pada 29 Mei 2014. Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri telah bermesyuarat sebanyak 6 kali bagi tempoh Julai 2013 hingga Jun 2014 bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 dan 2011 berkaitan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri.

BAHAGIAN I
Pengesahan Penyata Kewangan
Kerajaan NEGERI JOHOR
Bagi Tahun Berakhir
31 Disember 2013



BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR

BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013

1. PENDAHULUAN

1.1. Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan, 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan Negeri menyediakan Penyata Kewangan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata tersebut hendaklah dikemukakan kepada Ketua Audit Negara dalam tempoh 7 bulan selepas berakhirnya tahun kewangan berkenaan untuk diaudit seperti diperuntukkan di bawah Seksyen 9 Akta Audit, 1957.

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 kepada Jabatan Audit Negara pada **26 Februari 2014**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2013 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.3. Mulai tahun kewangan 2011, Kerajaan Negeri telah menggunakan piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (Disemak - 2010) Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan menggantikan Piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (2004) selaras dengan kehendak piawaian perakaunan berdasarkan *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting*.

1.4. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan jumlah wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai yang digunakan oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.5. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2013. Terimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.6. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebihan atau kurangan hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman, Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

1.7. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan liabiliti Kerajaan Negeri yang tidak ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan. Liabiliti Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

1.8. Nota Kepada Penyata Kewangan menunjukkan dasar perakaunan, nota penjelasan serta maklumat lain yang perlu didedahkan.

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2013. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan Jabatan Negeri melalui pemerhatian Audit sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013

3.1. Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957, dan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan. Akta dan piawaian tersebut menghendaki pengauditan dirancang dan dilaksanakan bagi mendapat kepastian yang munasabah sama ada penyata kewangan adalah bebas daripada kesilapan dan ketinggalan yang ketara. Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam persembahan penyata kewangan.

3.2. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.

BAHAGIAN II

Analisis Kewangan Kerajaan Negeri



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013, juga membuat analisis terhadap maklumat kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri Johor. Analisis merangkumi perkara mengenai trend dan kedudukan kewangan, wang tunai, pelaburan, hasil, perbelanjaan mengurus, amanah, pinjaman dan hutang Kerajaan Negeri. Analisis yang dibuat adalah berdasarkan Penyata Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, Penyata Akaun Memorandum Aset, Penyata Akaun Memorandum Liabiliti dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Penyata Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri ini menunjukkan pegangan Wang Awam di bawah Kumpulan Wang Disatukan. Wang Awam terdiri daripada Wang Tunai dan Pelaburan yang dipegang bagi Kumpulan Wang Disatukan melalui Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Mengikut Penyata Kedudukan Kewangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2013 adalah berjumlah RM1.80 bilion. Jumlah ini merupakan baki terkumpul daripada ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM1.77 bilion dan pelaburan berjumlah RM33.18 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Akaun Hasil Disatukan | -132.53 | 485.26 | 617.79 | 466.2 |
| 2 | Akaun Pinjaman Disatukan | 0 | 48.16 | 48.16 | 100.0 |
| 3 | Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada: | 1,581.78 | 1,265.68 | -316.10 | -20.0 |
| | a. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | -91.76 | 464.25 | 556.01 | 605.9 |
| | i. Kumpulan Wang Pembangunan | -356.88 | -356.87 | 0.01 | 0.002 |
| | ii. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 265.12 | 821.12 | 556.00 | 209.7 |
| | b. Kumpulan Wang Amanah Awam | 1,467.35 | 402.18 | -1,065.17 | -72.6 |
| | c. Akaun Wang Deposit | 206.19 | 399.25 | 193.06 | 93.6 |
| Jumlah | | 1,449.25 | 1,799.10 | 349.85 | 24.1 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.2**. Baki pada tahun 2013 adalah merupakan yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.2

Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Butiran | Tahun | | | | |
|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Akaun Hasil Disatukan | -484.05 | -325.69 | -319.29 | -132.53 | 485.26 |
| 2 | Akaun Pinjaman Disatukan | 0 | 0 | 0 | 0 | 48.16 |
| 3 | Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada: | 715.44 | 831.50 | 769.79 | 1,581.78 | 1,265.68 |
| | a. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 198.78 | 146.09 | 75.54 | -91.76 | 464.25 |
| | i. Kumpulan Wang Pembangunan | 0 | -96.24 | -171.84 | -356.88 | -356.87 |
| | ii. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 198.78 | 242.33 | 247.38 | 265.12 | 821.12 |
| | b. Kumpulan Wang Amanah Awam | 327.81 | 461.13 | 508.45 | 1,467.35 | 402.18 |
| | c. Akaun Wang Deposit | 188.85 | 224.28 | 185.80 | 206.19 | 399.25 |
| | Jumlah | 231.39 | 505.81 | 450.50 | 1,449.25 | 1,799.10 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.3. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat dengan ketara sejumlah RM349.85 juta atau 24.1% pada tahun 2013 iaitu daripada RM1.45 bilion pada tahun 2012 menjadi RM1.80 bilion. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan Akaun Hasil Disatukan sejumlah RM617.79 juta atau 466.2% iaitu daripada defisit RM132.53 juta pada tahun 2012 menjadi surplus RM485.26 juta pada tahun 2013. Peningkatan yang ketara ini disumbangkan melalui kutipan hasil sebanyak 57.0% pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 seperti Premium Tanah, Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing dan Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah. Selain itu, peningkatan baki Akaun Pinjaman Disatukan sebanyak 100% adalah disebabkan baki pinjaman sejumlah RM48.16 juta yang belum dipindahkan pada tahun 2013 daripada pinjaman baru yang diterima berjumlah RM84.20 juta. Peningkatan Akaun Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan turut menyumbang kepada peningkatan baki Kumpulan Wang Disatukan.

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Wang Tunai

4.3.1.1. Wang tunai merupakan aset yang terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki akaun lain yang dikhaskan untuk tujuan tertentu dan Wang Tunai Dalam Perjalanan ialah wang tunai yang belum dibankkan serta

wang tunai yang belum diambil kira dalam buku tunai. Wang Dalam Tangan pula terdiri daripada Panjar Wang Runcit.

4.3.1.2. Analisis perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2012 dan 2013 menunjukkan peningkatan berjumlah RM316.85 juta menjadi RM1.77 bilion pada tahun 2013 berbanding RM1.45 bilion pada tahun 2012. Peningkatan ini disebabkan Kerajaan Negeri Johor telah mengklasifikasikan pelaburan simpanan tetap yang tempoh matangnya kurang 3 bulan berjumlah RM1.34 bilion sebagai Wang Tunai Dalam Bank pada tahun 2013 selaras dengan kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan 2. Jumlah sebenar Wang Tunai Di Bank pada tahun 2013 ialah RM416.40 juta. Perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.3**. Baki wang tunai bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.1**. Pada pendapat Audit, Kerajaan Negeri hendaklah menilai semula pegangan wang tunai yang begitu banyak kerana berdasarkan analisis Audit, Kerajaan Negeri hanya memerlukan sekitar RM278 juta bagi tempoh 3 bulan perbelanjaan. Sekiranya didapati masih berlebihan, wang tunai ini boleh dilaburkan dalam simpanan tetap jangka panjang bagi mendapat pulangan lebih baik.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Wang Tunai Dalam Bank | 1,446.05 | 1,760.40 | 314.35 | 21.7 |
| 2 | Wang Tunai Dalam Perjalanan | 1.44 | 3.94 | 2.50 | 173.6 |
| 3 | Panjar Wang Runcit | 1.58 | 1.58 | 0 | 0 |
| Jumlah | | 1,449.07 | 1,765.92 | 316.85 | 21.9 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.4
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Butiran | Tahun | | | | |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Wang Tunai Dalam Bank | 28.37 | 27.00 | 94.31 | 1,446.05 | 1,760.40 |
| 2 | Wang Tunai Dalam Perjalanan | 9.80 | 9.58 | 8.24 | 1.44 | 3.94 |
| 3 | Panjar Wang Runcit | 2.06 | 2.06 | 1.78 | 1.58 | 1.58 |
| Jumlah | | 40.23 | 38.64 | 104.33 | 1,449.07 | 1,765.92 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.2. Pelaburan

4.3.2.1. Mengikut Seksyen 8, Akta Tatacara Kewangan 1957, Kerajaan Negeri dibenarkan melabur dalam deposit di bank dan pelaburan lain. Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah pelaburan yang dibuat daripada Arahan Amanah selaras dengan Seksyen 9 dan Kumpulan Wang Amanah selaras dengan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957, serta peraturan yang dikuatkuasakan. Pelaburan Am pula adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Hasil Disatukan dan pelaburan lain daripada Kumpulan Wang Amanah.

4.3.2.2. Pada akhir tahun 2013, pelaburan Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM33.18 juta berbanding tahun 2012 yang berjumlah RM0.18 juta. Analisis Audit mendapati peningkatan sejumlah RM33.0 juta atau melebihi 100% pada tahun 2013 adalah disebabkan Kerajaan Negeri Johor telah menambah simpanan tetap kerajaan di bank dan institusi kewangan. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Pelaburan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Pelaburan Am | 0 | 33.00 | 33.00 | 100 |
| 2 | Pelaburan Kumpulan Wang Amanah | 0.18 | 0.18 | 0 | 0 |
| | Jumlah | 0.18 | 33.18 | 33.00 | 100 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

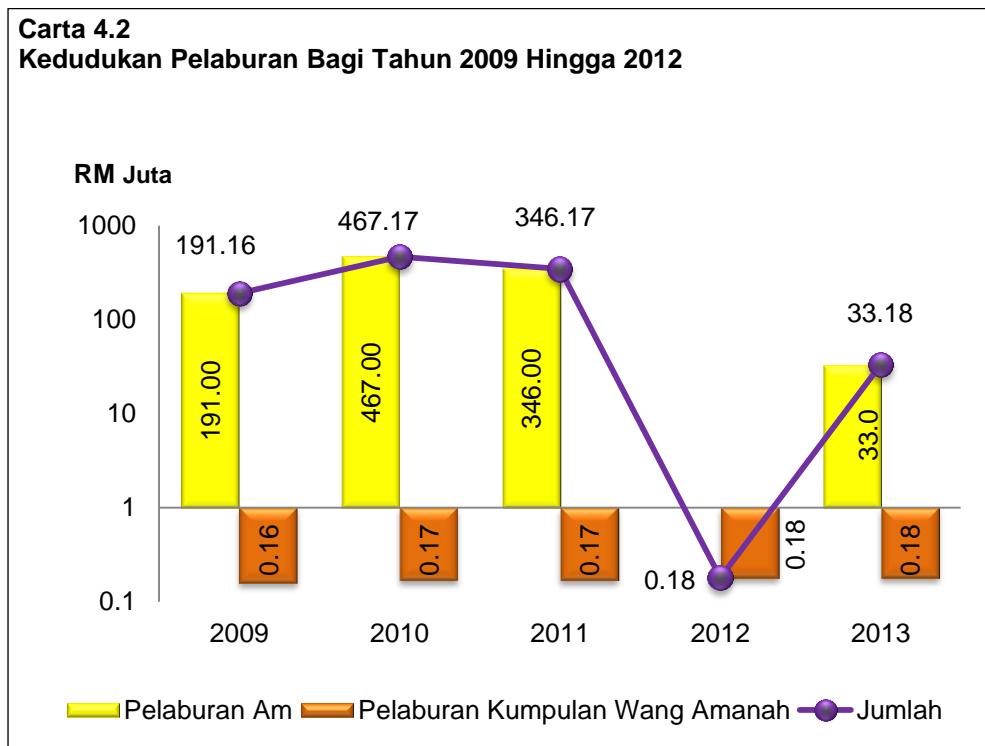
4.3.2.3. Analisis perbandingan baki pelaburan menunjukkan prestasi pelaburan yang meningkat 144.4% pada tahun 2010. Namun, terdapat penurunan sebanyak 25.9% pada tahun 2011 dan 99.9% 2012. Bagaimanapun, bagi tahun 2013 prestasi pelaburan

meningkat semula melebihi 100%. Baki pelaburan bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.2**.

Jadual 4.6
Pelaburan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Butiran | Tahun | | | | |
|---------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Pelaburan Am | 191.00 | 467.00 | 346.00 | 0 | 33.00 |
| 2 | Pelaburan Kumpulan Wang Amanah | 0.16 | 0.17 | 0.17 | 0.18 | 0.18 |
| Jumlah | | 191.16 | 467.17 | 346.17 | 0.18 | 33.18 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

4.4.1. Akaun Hasil Disatukan mengakaunkan semua urus niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus kerajaan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan serta Seksyen 7 (a), Akta Tatacara Kewangan 1957.

4.4.2. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.2.1. Kerajaan Negeri Johor mengakhiri tahun kewangan 2013 dengan surplus semasa berjumlah RM617.79 juta iaitu peningkatan melebihi 100% sejumrah RM431.03 juta berbanding surplus berjumlah RM186.76 juta pada tahun 2012. Peningkatan surplus semasa menyumbang kepada penurunan defisit terkumpul Akaun

Hasil Disatukan kepada surplus RM485.26 juta pada tahun 2013 berbanding defisit RM132.53 juta pada tahun 2012. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7

Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Perihal | Tahun | | Perubahan | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
| | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Baki Pada 1 Januari | -319.29 | -132.53 | 186.76 | 58.5 |
| Hasil | 1,100.89 | 1,728.53 | 627.64 | 57.0 |
| Perbelanjaan Mengurus | 914.13 | 1,110.74 | 196.61 | 21.5 |
| Surplus Bagi Tahun | 186.76 | 617.79 | 431.03 | 230.8 |
| Baki Pada 31 Disember | -132.53 | 485.26 | 617.79 | 466.2 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.2. Analisis trend bagi tahun 2009 hingga 2013 mendapati Akaun Hasil Disatukan mencatatkan defisit terkumpul yang berterusan pada tahun 2009 hingga 2012 di mana defisit pada tahun 2009 adalah yang tertinggi bagi tempoh 4 tahun tersebut. Bagaimanapun, Akaun Hasil Disatukan mencatatkan surplus pada tahun 2013. Kedudukan Akaun hasil Disatukan bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.8** dan **Carta 4.3**. Surplus pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

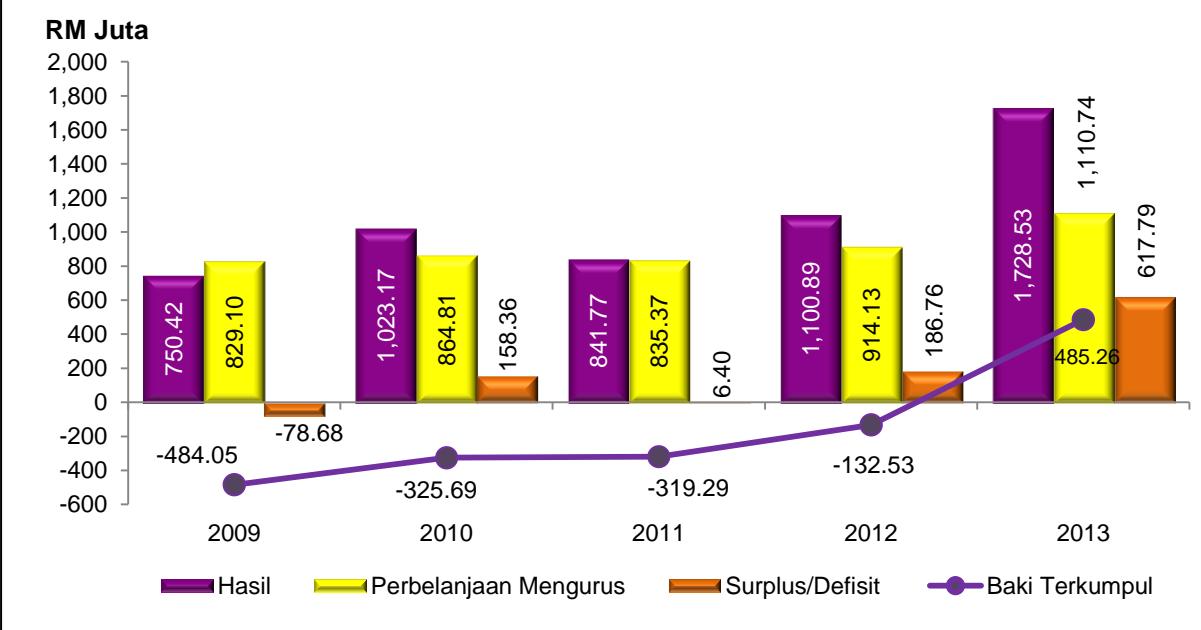
Jadual 4.8

Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Perkara | Tahun | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| Baki Pada 1 Januari | -405.37 | -484.05 | -325.69 | -319.29 | -132.53 |
| Hasil | 750.42 | 1,023.17 | 841.77 | 1,100.89 | 1,728.53 |
| Perbelanjaan Mengurus | 829.10 | 864.81 | 835.37 | 914.13 | 1,110.74 |
| Surplus Bagi Tahun | -78.68 | 158.36 | 6.40 | 186.76 | 617.79 |
| Baki Pada 31 Disember | -484.05 | -325.69 | -319.29 | -132.53 | 485.26 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.3
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3. Hasil

4.4.3.1. Kerajaan Negeri Johor memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2013, kutipan hasil sebenar adalah melebihi anggaran sejumlah RM819.87 juta berbanding anggaran yang diluluskan berjumlah RM908.66 juta iaitu pencapaian sebanyak 190.2%. Pencapaian kutipan bagi setiap kategori hasil pada tahun 2013 adalah baik di mana kutipan sebenar Hasil Cukai berbanding anggaran adalah sebanyak 89.3%, manakala kutipan Hasil Bukan Cukai melebihi anggaran yang diluluskan antara 342.8% dan 93.0%. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.9**.

Jadual 4.9
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Pada Tahun 2013

| Bil. | Kategori Hasil | Anggaran Diluluskan (RM Juta) | Hasil Sebenar (RM Juta) | Perubahan (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|
| 1 | Hasil Cukai | 354.61 | 316.63 | -37.98 | 89.3 |
| 2 | Hasil Bukan Cukai | 358.94 | 1,230.45 | 871.51 | 342.8 |
| 3 | Terimaan Bukan Hasil | 195.11 | 181.45 | -13.66 | 93.0 |
| Jumlah | | 908.66 | 1,728.53 | 819.87 | 190.2 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.2. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2013 berjumlah RM1.73 bilion meningkat sejumlah RM627.64 juta atau 57.0% berbanding tahun 2012 yang berjumlah RM1.10 bilion. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh kutipan bagi Hasil Cukai dan Hasil Bukan Cukai meningkat dengan ketara antara RM10.56 juta hingga RM734.74 juta atau 3.5% hingga 148.2% pada tahun 2013

berbanding tahun 2012. Jumlah pungutan hasil mengikut kategori bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10

Pungutan Hasil Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Kategori Hasil | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Hasil Cukai | 306.07 | 316.63 | 10.56 | 3.5 |
| 2 | Hasil Bukan Cukai | 495.71 | 1,230.45 | 734.74 | 148.2 |
| 3 | Terimaan Bukan Hasil | 299.11 | 181.45 | -117.66 | -39.3 |
| Jumlah | | 1,100.89 | 1,728.53 | 627.64 | 57.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.3. Analisis Audit mendapati 66 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM1,522.94 juta dan 56 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM205.59 juta. Lima butiran hasil yang mengalami peningkatan ketara pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.11**. Manakala 5 butiran hasil yang lain mengalami penurunan ketara pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.11

Peningkatan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | Perubahan | | Punca Peningkatan |
|------|---|-------------------|-------------------|-----------|-------|---|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| 1 | Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain | 166.26 | 842.94 | 676.68 | 407.0 | Bayaran premium tanah serta ubah syarat tanah bagi projek pembangunan seluruh negeri Johor. |
| 2 | Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing | 28.93 | 58.41 | 29.48 | 101.9 | a. Pertambahan bilangan permohonan dan kelulusan yang diberi pada tahun 2013 sebanyak 6,824 permohonan berbanding 3,222 permohonan pada tahun 2012. b. Terdapat projek-projek perumahan baru di sekitar Bandar raya Johor Bahru, Nusajaya dan Kulaijaya iaitu pembangunan pangaspuri perkhidmatan, mewah dan rumah-rumah jenis teres, cluster, banglo dan komersial. |
| 3 | Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah | 113.68 | 135.63 | 21.95 | 19.3 | Peningkatan jumlah transaksi pada tahun 2013 menyumbang kepada peningkatan kutipan hasil. |
| 4 | Faedah & Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank | 18.48 | 35.82 | 17.34 | 93.8 | a. Jumlah pertambahan amaun prinsipal pelaburan Simpanan Tetap pada tahun 2013 serta terdapat Pelaburan yang matang pada akhir tahun 2012 dan hasil dividennya diterima pada awal tahun 2013. |

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | Perubahan | | Punca Peningkatan |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|--------------|--|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| | | | | | | b. Kebanyakan tempoh simpanan tetap di dalam bank pada tahun 2013 adalah lebih panjang iaitu selama 3 hingga 6 bulan berbanding tempoh 1 bulan pada tahun 2012, sekali gus menyebabkan bank memberikan kadar pulangan yang lebih tinggi iaitu pada kadar 3.35% berbanding 3.10% pada tahun 2012. |
| 5 | Wang Amanah Yang Tidak Bergerak Dan Tidak Digunakan | 0.13 | 11.55 | 11.42 | 8,784.6 | Peningkatan disebabkan terimaan daripada kumpulan wang amanah yang tidak dituntut dan tidak digunakan terdiri daripada Permohonan Lesen Pendudukan Sementara Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru |
| Jumlah | | 327.48 | 1,084.35 | 756.87 | 231.1 | |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.12

Penurunan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | Penurunan | | Punca Penurunan |
|------|---|-------------------|-------------------|-----------|------|---|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| 1 | Bayaran Perkhidmatan Atas Projek Persekutuan Yang Dijalankan oleh Kerajaan Negeri | 85.83 | 22.73 | 63.10 | 73.5 | Penerimaan Hasil Bayaran Perkhidmatan Atas Projek Persekutuan Yang Dijalankan Oleh Kerajaan Negeri adalah bagi tahun semasa sahaja. |
| 2 | Penerimaan Peruntukan Lebihan Daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 54.28 | - | 54.28 | 100 | Pada tahun 2013, tiada terimaan diterima daripada peruntukan lebihan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan |
| 3 | Pemindahan Atas Perbelanjaan Penyelenggaraan Jalan Negeri | 26.27 | 5.00 | 21.27 | 81.0 | Mulai 2013, Tatacara Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan Raya Negeri (MARRIS) menetapkan pembayaran balik Pemindahan Atas Perbelanjaan Penyelenggaraan Jalan Negeri yang dibuat oleh Jabatan Kerja Raya Negeri Johor hanya 5% daripada jumlah perbelanjaan sebenar tahun sebelum atau RM5 juta mana yang lebih rendah. |
| 4 | Premium Perhutanan | 15.40 | 10.44 | 4.96 | 32.2 | Pengurangan dan penangguhan daripada kontraktor yang terpilih terhadap pembayaran premium yang telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri. |

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | Penurunan | | Punca Penurunan |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------|---|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| 5 | Pendapatan Daripada Harta- harta Perbadanan SUK (SSI) | 4.52 | 0.05 | 4.47 | 98.9 | Pada tahun 2013, tiada terimaan bayaran <i>one-off</i> berbanding tahun 2012 yang menerima balasan melepaskan 10% pegangan ekuiti bagi SSI dalam Syarikat Indra Menawan Sdn. Bhd. |
| Jumlah | | 186.30 | 38.22 | 148.08 | 79.5 | |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

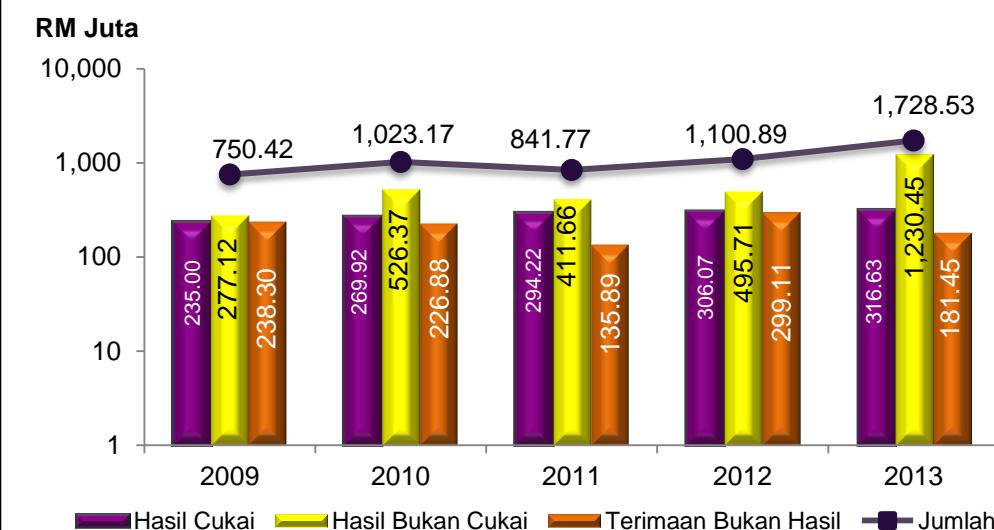
4.4.3.4. Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Trend kutipan hasil bagi tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan kutipan hasil tahun 2013 adalah tertinggi bagi tempoh 5 tahun kebelakangan seperti di **Jadual 4.13** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.13
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Kategori Hasil | Tahun | | | | |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Hasil Cukai | 235.00 | 269.92 | 294.22 | 306.07 | 316.63 |
| 2 | Hasil Bukan Cukai | 277.12 | 526.37 | 411.66 | 495.71 | 1,230.45 |
| 3 | Terimaan Bukan Hasil | 238.30 | 226.88 | 135.89 | 299.11 | 181.45 |
| Jumlah | | 750.42 | 1,023.17 | 841.77 | 1,100.89 | 1,728.53 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.4
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.5. Penyumbang utama hasil kerajaan negeri Johor ialah Premium Geran/Premium Tambahan SBKS, Cukai Tanah Berulang, Bayaran Perkhidmatan

Kepada Pejabat Tanah, Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing dan Faedah serta Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank. Butiran hasil ini telah menyumbang sejumlah RM1.35 bilion atau 78% daripada hasil tahun 2013 yang berjumlah RM1.73 bilion berbanding kutipan tahun 2012 yang berjumlah RM597.24 juta atau 54.2% seperti di **Jadual 4.14**. Trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.15**. Kutipan Premium Geran/Premium Tambahan SBKS merupakan penyumbang terbesar dengan kutipan berjumlah RM1.48 bilion bagi tempoh tersebut, diikuti oleh Cukai Tanah Berulang dan Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah yang masing-masingnya berjumlah RM1.25 bilion dan RM497.72 juta.

Jadual 4.14

Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | (%) | 2013 (RM Juta) | (%) |
| 1 | Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain | 166.26 | 15.1 | 842.94 | 48.8 |
| 2 | Cukai Tanah Berulang | 269.89 | 24.5 | 274.61 | 15.9 |
| 3 | Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah | 113.68 | 10.3 | 135.63 | 7.8 |
| 4 | Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing | 28.93 | 2.6 | 58.41 | 3.4 |
| 5 | Faedah & Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank | 18.48 | 1.7 | 35.82 | 2.1 |
| Jumlah | | 597.24 | 54.2 | 1,347.41 | 78.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.15

Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain | 67.23 | 280.86 | 119.24 | 166.26 | 842.94 |
| 2 | Cukai Tanah Berulang | 219.14 | 229.37 | 260.61 | 269.89 | 274.61 |
| 3 | Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah | 69.34 | 82.71 | 96.36 | 113.68 | 135.63 |
| 4 | Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing | 9.07 | 19.38 | 13.03 | 28.93 | 58.41 |
| 5 | Faedah & Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank | 3.42 | 7.59 | 22.74 | 18.48 | 35.82 |
| Jumlah | | 368.20 | 619.91 | 511.98 | 597.24 | 1,347.41 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4. Perbelanjaan Mengurus

4.4.4.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada bayaran Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap serta Perbelanjaan Lain. Peruntukan asal yang diluluskan bagi perbelanjaan mengurus tahun 2013 berjumlah RM904.26 juta. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM259.72 juta menjadi RM1.16 bilion selepas semakan semula. Peruntukan tambahan ini telah diluluskan oleh Dewan Negeri pada 20 Februari 2014. Sejumlah RM1.11 bilion atau 95.4% telah dibelanjakan

daripada jumlah peruntukan yang diluluskan pada tahun 2013. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16

Perbelanjaan Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Pada Tahun 2013

| Bil. | Maksud Perbelanjaan | Anggaran Diluluskan (RM Juta) | Perbelanjaan Sebenar (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------|
| 1 | Emolumen | 419.30 | 405.35 | 96.7 |
| 2 | Perkhidmatan Dan Bekalan | 290.04 | 263.17 | 90.7 |
| 3 | Aset | 15.56 | 14.76 | 94.9 |
| 4 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap | 419.30 | 407.79 | 97.3 |
| 5 | Perbelanjaan Lain | 19.77 | 19.67 | 99.5 |
| Jumlah | | 1,163.97 | 1,110.74 | 95.4 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.2. Pada keseluruhannya, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor telah meningkat sejumlah RM196.61 juta atau 21.5% iaitu daripada RM914.13 juta pada tahun 2012 menjadi RM1.11 bilion pada tahun 2013. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2013 berbanding 2012 mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17

Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Maksud Perbelanjaan | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Emolumen | 381.31 | 405.35 | 24.04 | 6.3 |
| 2 | Perkhidmatan Dan Bekalan | 243.17 | 263.17 | 20.00 | 8.2 |
| 3 | Aset | 9.98 | 14.76 | 4.78 | 47.9 |
| 4 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap | 223.29 | 407.79 | 184.50 | 82.6 |
| 5 | Perbelanjaan Lain | 56.38 | 19.67 | -36.71 | -65.1 |
| Jumlah | | 914.13 | 1,110.74 | 196.61 | 21.5 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.3. Semakan Audit mendapati 5 butiran perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan yang ketara antara RM1.91 juta hingga RM188.81 juta iaitu antara 6.5% hingga 3,165.0%. Perbelanjaan bagi Pemberian dan Kenaan bayaran Tetap di bawah Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun yang berjumlah RM288.81 juta mencatat peningkatan tertinggi pada tahun 2013 iaitu sebanyak 188.8% berbanding RM100 juta pada tahun 2012. Faktor utama peningkatan ialah pertambahan perbelanjaan-perbelanjaan Wang Pembangunan yang perlu dijelaskan berkenaan projek-projek Kerajaan Negeri di bawah Peruntukan Pembangunan yang telah disempurnakan sebagaimana yang dirancang dalam Bajet Tahun 2013. Butiran perbelanjaan yang meningkat dengan ketara berserta punca peningkatan adalah seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Peningkatan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Maksud Perbelanjaan | Tahun | | Peningkatan | | Punca Peningkatan |
|---------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------|--|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| 1 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun | 100.00 | 288.81 | 188.81 | 188.8 | Pertambahan perbelanjaan projek Kerajaan Negeri di bawah Peruntukan Pembangunan seperti dalam bajet tahun 2013. |
| 2 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Dewan Undangan Negeri | 0.20 | 6.53 | 6.33 | 3,165.0 | Bayaran ganjaran kepada bekas Menteri Besar, Ahli-ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan dan bekas ADUN yang tidak bertanding pada Pilihan Raya Umum Ke 13. |
| 3 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Bayaran Kerana Hutang Kerajaan | 17.45 | 22.45 | 5.00 | 28.7 | Bayaran tunggakan Hutang Awam Kerajaan Negeri Johor kepada Kerajaan Persekutuan. |
| 4 | Emolumen – Pendidikan Agama | 79.34 | 84.52 | 5.18 | 6.5 | <ul style="list-style-type: none"> a. Kenaikan gaji kakitangan yang telah berada di tahap maksimum berdasarkan Pekeliling Perkhidmatan Bil. 2 Tahun 2013. b. Bayaran pemberian pemindahan gaji kepada Pegawai Perkhidmatan Awam Persekutuan berdasarkan Pekeliling Bil. 5 Tahun 2013. c. Bayaran gaji kakitangan, bertukar dan lantikan baru. |
| 5 | Emolumen – Jabatan Pengairan dan Saliran | 19.20 | 21.11 | 1.91 | 9.9 | <ul style="list-style-type: none"> a. Bayaran pemberian pemindahan gaji kepada Pegawai Perkhidmatan Awam Persekutuan berdasarkan Pekeliling Bil. 5 Tahun 2013. b. Kenaikan gaji kepada kakitangan yang telah dinaikkan pangkat melalui Khas Untuk Penyandang (KUP) |
| Jumlah | | 216.19 | 423.42 | 207.23 | 95.9 | |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.4. Butiran perbelanjaan mengurus yang lain pula menunjukkan penurunan antara RM1.01 juta hingga RM34.72 juta iaitu antara 11.4% hingga 93.0%. Perbelanjaan di bawah Perbelanjaan-perbelanjaan Lain bagi Pejabat Setiausaha Kerajaan mencatat penurunan paling ketara iaitu daripada perbelanjaan berjumlah RM50.07 juta pada tahun 2013 kepada RM15.35 juta pada tahun 2012. Maklumat lanjut mengenai penurunan yang ketara 5 butiran perbelanjaan tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Penurunan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Maksud Perbelanjaan | Tahun | | Penurunan | | Punca Penurunan |
|---------------|--|----------------|----------------|--------------|-------------|---|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) | |
| 1 | Perbelanjaan-perbelanjaan Lain – Pejabat Setiausaha Kerajaan | 50.07 | 15.35 | 34.72 | 69.3 | Tiada bayaran pemberi milikan tanah kerajaan di Jalan Carruther, Kuala Lumpur berbanding tahun 2012. |
| 2 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Setiausaha Kerajaan | 10.19 | 0.71 | 9.48 | 93.0 | Penurunan bayaran bagi tuntutan insurans dan pampasan berbanding tahun 2012. |
| 3 | Perkhidmatan Dan Bekalan – Jabatan Kerja Raya | 10.69 | 4.60 | 6.09 | 57.0 | Perbelanjaan di bawah Amanah MARRIS kod B24 telah dikeluarkan sepenuhnya termasuk pembelian minyak, bahan mentah dan alat ganti kenderaan. |
| 4 | Perbelanjaan-perbelanjaan Lain – Perbendaharaan Negeri | 6.31 | 4.31 | 2.00 | 31.7 | Jumlah tuntutan Bayaran Balik Hasil berkurangan berbanding tahun 2012. |
| 5 | Perkhidmatan Dan Bekalan – Jabatan Agama | 8.83 | 7.82 | 1.01 | 11.4 | a. Cadangan program Jabatan tidak dapat dilaksanakan iaitu Festival Nasyid, Anugerah Masjid dan Surau Cemerlang serta Majlis Taklimat Ahli Jawatankuasa Masjid/Surau yang keseluruhannya berjumlah RM698,540. b. Bayaran perkhidmatan bagi bil-bil tuntutan bulan Disember 2013 tidak dapat dibuat kerana tiada Akaun Kena Bayar (AKB) |
| Jumlah | | 86.09 | 32.79 | 53.30 | 61.9 | |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

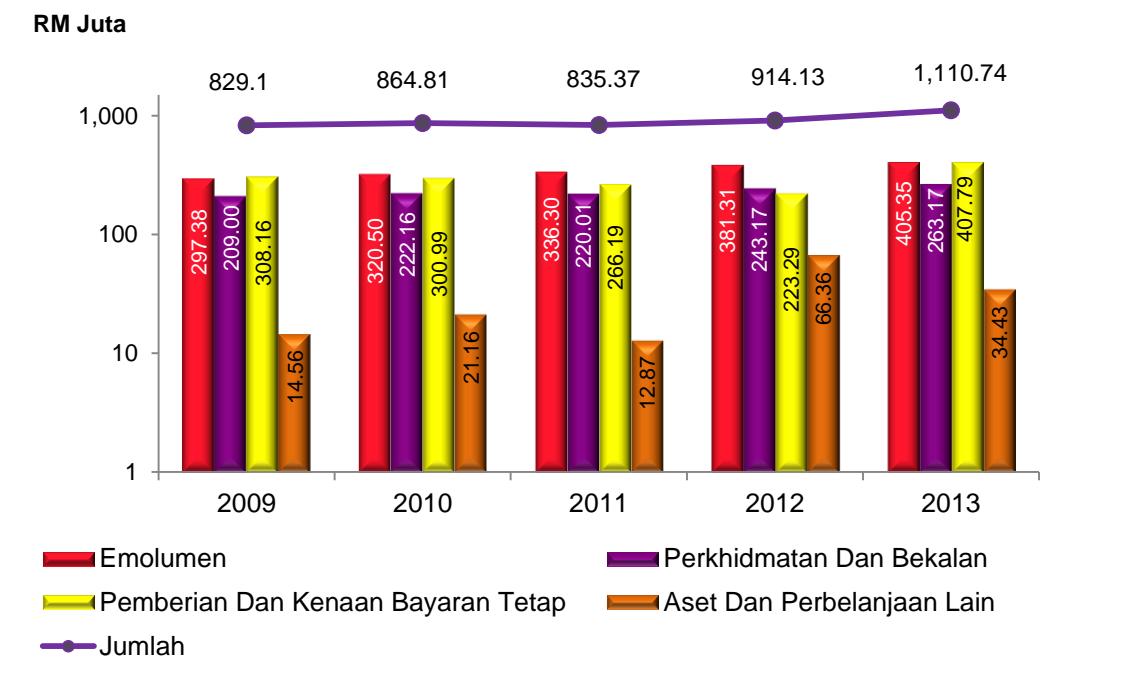
4.4.4.5. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.20** dan **Carta 4.5**.

Jadual 4.20
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Maksud Perbelanjaan | Tahun | | | | |
|---------------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Emolumen | 297.38 | 320.50 | 336.30 | 381.31 | 405.35 |
| 2 | Perkhidmatan Dan Bekalan | 209.00 | 222.16 | 220.01 | 243.17 | 263.17 |
| 3 | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap | 308.16 | 300.99 | 266.19 | 223.29 | 407.79 |
| 4 | Aset Dan Perbelanjaan Lain | 14.56 | 21.16 | 12.87 | 66.36 | 34.43 |
| Jumlah | | 829.10 | 864.81 | 835.37 | 914.13 | 1,110.74 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.5
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.6. Analisis Audit terhadap trend perbelanjaan bagi 5 tahun mendapati perbelanjaan mengurus menurun pada tahun 2011 tetapi meningkat pada tahun 2010 dan 2012. Pada tahun 2013, perbelanjaan mengurus terus meningkat di mana peningkatan ketara adalah bagi perbelanjaan Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap iaitu sejumlah RM184.50 juta atau 82.6% menjadi RM407.79 juta berbanding RM223.29 juta pada tahun 2012.

4.4.5. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)

4.4.5.1. Arahan Perbendaharaan 58(a) membenarkan perbelanjaan yang dipertanggungkan pada tahun kewangan yang lepas dibayar pada tahun semasa dengan syarat jabatan mempunyai baki peruntukan dalam tahun perbelanjaan itu kena dibayar. Termasuk dalam perbelanjaan mengurus tahun 2013 adalah pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) yang berjumlah RM19.35 juta. Perbelanjaan tersebut menurun sejumlah RM5.28 juta atau 21.4% berbanding tahun 2012 yang berjumlah RM24.63 juta. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Johor, Bahagian Pentadbiran merupakan jabatan yang mencatatkan perbelanjaan tertinggi pada tahun 2013. Antara perbelanjaan yang dibayar di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) ialah bayaran interim perkhidmatan penyelenggaraan bangunan Kerajaan Negeri dan pengurusan fasiliti di Kota Iskandar, bayaran utiliti serta bayaran bil perubatan. Pembayaran Arahan Perbendaharaan 58(a) bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21**Pembayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Jabatan | Tahun | | | |
|---------------|--|--------------|------------------|--------------|------------------|
| | | 2012 | | 2013 | |
| | | Bil. Baucar | Jumlah (RM Juta) | Bil. Baucar | Jumlah (RM Juta) |
| 1 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Bahagian Pentadbiran) | 553 | 6.53 | 478 | 13.64 |
| 2 | Jabatan Kerja Raya | 343 | 0.39 | 520 | 2.73 |
| 3 | Pejabat Agama | 117 | 0.33 | 189 | 0.49 |
| 4 | Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor | 28 | 14.00 | 43 | 0.36 |
| 5 | Dewan Negeri Johor | 156 | 0.33 | 150 | 0.27 |
| 6 | Pejabat Pendidikan Agama | 96 | 0.39 | 61 | 0.26 |
| 7 | Jabatan Pengairan Dan Saliran | 36 | 0.51 | 20 | 0.13 |
| 8 | Pejabat Daerah Kluang | 8 | 0.15 | 19 | 0.13 |
| 9 | Pejabat Daerah Ledang | 3 | 0.01 | 8 | 0.10 |
| 10 | Jabatan Hutan | 144 | 0.11 | 48 | 0.07 |
| 11 | Lain-lain Jabatan (35 Jabatan) | 393 | 1.88 | 521 | 1.17 |
| Jumlah | | 1,877 | 24.63 | 2,057 | 19.35 |

Sumber: Laporan SPEKS

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Kumpulan Wang Lain yang berkaitan. Pada akhir tahun 2013, Akaun Pinjaman Disatukan menunjukkan baki RM48.16 juta berbanding sifar pada tahun 2012 seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22**Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Pada Akhir Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
| | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Baki Pada 1 Januari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terimaan | 0 | 84.20 | 84.20 | 100.0 |
| Bayaran/Pindahan | 0 | 36.04 | 36.04 | 100.0 |
| Baki Pada 31 Disember | 0 | 48.16 | 48.16 | 100.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.2. Kerajaan Negeri Johor menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2013 berjumlah RM84.20 juta untuk Projek Pembersihan Sungai Melibatkan Penempatan Semula Penduduk Di Sungai Tebrau, Johor Bahru. Sejumlah RM36.04 juta telah dipindahkan ke akaun amanah yang berkaitan.

4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

4.6.1. Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7(c) Akta Tatacara Kewangan 1957 dan terbahagi

kepada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Semua penerimaan dan pembayaran wang amanah diakaunkan mengikut kehendak Arahan Amanah dan Surat Cara Amanah di bawah Seksyen 9 dan Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini mengakaunkan semua wang yang diterima sebagai amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Baki Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2013 adalah berjumlah RM1.27 bilion berbanding RM1.58 bilion pada akhir tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM316.10 juta atau 20%. Baki Akaun Amanah Disatukan pada akhir tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23

Baki Akaun Amanah Disatukan Pada Akhir Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | -91.76 | 464.25 | 556.01 | 605.9 |
| 2 | Kumpulan Wang Amanah Awam | 1,467.35 | 402.18 | -1,065.17 | -72.6 |
| 3 | Akaun Wang Deposit | 206.19 | 399.25 | 193.06 | 93.6 |
| Jumlah | | 1,581.78 | 1,265.68 | -316.10 | -20.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Kumpulan Wang ini adalah kumpulan wang pusingan yang mana pembayaran dari kumpulan wang ini tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Negeri. Kumpulan wang ini terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

4.6.2.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan (Akta 70 Tahun 1966) dan diperakaunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan pelbagai terimaan. Kumpulan Wang Pembangunan hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut.
- b. Pada tahun 2013, terimaan kumpulan wang ini berjumlah RM318.75 juta terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan pelbagai terimaan. Daripada jumlah ini, sejumlah RM318.75 juta atau 100% daripada peruntukan tersebut telah dibelanjakan iaitu meningkat sejumlah RM5.49 juta atau 1.8% berbanding perbelanjaan tahun 2012 berjumlah RM313.26 juta. Terimaan tahun 2013 meningkat sejumlah RM190.52 juta atau 148.6% disebabkan pertambahan pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2013 sejumlah RM188.81 juta berbanding RM100 juta pada tahun 2012. Peningkatan

terimaan pada tahun 2013 juga menyumbang kepada surplus pada tahun semasa berjumlah RM2,558.67 berbanding defisit berjumlah RM185.03 juta pada tahun 2012. Walaupun terimaan mencatatkan peningkatan melebihi 100%, baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2013 masih mencatatkan defisit berjumlah RM356.88 juta sebagaimana defisit pada tahun 2012. Ini kerana perbelanjaan meningkat sebanyak 1.8% iaitu daripada RM313.26 juta pada tahun 2012 kepada RM318.75 juta pada tahun 2013 dan surplus tahun semasa yang terlalu kecil. Analisis perbandingan baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24

**Kedudukan Baki Kumpulan Wang Pembangunan
Pada Akhir Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|----------|
| | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Baki Pada 1 Januari | -171.85 | -356.88 | -185.03 | 107.7 |
| Terimaan | 128.23 | 318.75 | 190.52 | 148.6 |
| Perbelanjaan | 313.26 | 318.75 | 5.49 | 1.8 |
| Surplus/Defisit | -185.03 | 0.002 | 185.03 | -100.0 |
| Baki Pada 31 Disember | -356.88 | -356.88 | 0 | 0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.2. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Pinjaman, Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Pelbagai Kumpulan Wang dan Kumpulan Wang Luar Jangka. Pada akhir tahun 2013, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM556 juta atau 209.7% kepada RM821.12 juta berbanding RM265.12 juta pada tahun 2012. Kedudukan baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25

**Kedudukan Baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Perihal | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|--|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Akaun Pinjaman | 24.35 | 28.71 | 4.36 | 17.9 |
| 2 | Akaun Penyelesaian | 224.45 | 85.27 | -139.18 | -62.0 |
| 3 | Akaun Perniagaan | 0.88 | 0.76 | -0.12 | -13.6 |
| 4 | Pelbagai Kumpulan Wang | 14.94 | 14.94 | 0 | 0 |
| 5 | Kumpulan Wang Luar Jangka | 0.50 | 0.50 | 0 | 0 |
| 6 | Kumpulan Wang Penyenggaraan Jalan Raya Negeri Johor | 0 | 690.94 | 690.94 | 100.0 |
| Jumlah | | 265.12 | 821.12 | 556.00 | 209.7 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.3. Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barang dan perkhidmatan yang diperoleh oleh kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. Pada tahun 2013, tiada bayaran dibuat di bawah AKB berbanding AKB pada tahun 2012 yang berjumlah RM122.17 juta iaitu penurunan sebanyak 100%. Punca perubahan yang ketara ini disebabkan oleh pelaksanaan:

- a. Surat Perbendaharaan Negeri Johor bertarikh 23 September 2013 menyatakan tiada tempoh AKB bagi bil-bil tuntutan tahun 2013; dan
- b. Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 3/2013 menetapkan pesanan tempatan hendaklah dikeluarkan sebelum 1 Disember 2013 dan tarikh akhir penyerahan baucar bayaran melalui SPEKs untuk pembayaran ialah pada 16 Disember 2013.

4.6.2.4. Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-Jalan Negeri

- a. Mulai 1 Ogos 2013, Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri diselenggarakan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Sebelum tarikh tersebut, akaun amanah ini diselenggarakan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957. Sumber kewangan kumpulan wang amanah ini adalah daripada pemberian Kerajaan Persekutuan yang digunakan khusus bagi membiayai program penyenggaraan semua jalan raya negeri yang dikawal oleh Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor. Pada tahun 2013, sejumlah RM493.11 juta terimaan daripada Kerajaan Persekutuan telah diakaunkan ke kumpulan wang ini. Baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri pada 31 Disember 2013 ialah RM690.94 juta. Baki kumpulan wang amanah tersebut meningkat sejumlah RM139.78 juta atau 25.4% berbanding baki berjumlah RM551.16 juta pada akhir tahun 2012. Peratus penggunaan iaitu perbelanjaan berbanding terimaan serta baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26

**Kedudukan Baki Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-Jalan Negeri
Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Tahun | Baki Pada 1 Januari (RM Juta) | Terimaan (RM Juta) | Perbelanjaan (RM Juta) | Baki Pada 31 Disember (RM Juta) | Penggunaan (%) |
|-------|-------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------|----------------|
| 2009 | 185.04 | 305.70 | 212.13 | 278.61 | 69.4 |
| 2010 | 278.61 | 347.15 | 225.53 | 400.23 | 65.0 |
| 2011 | 400.23 | 318.11 | 255.15 | 463.19 | 80.2 |
| 2012 | 463.19 | 373.73 | 285.76 | 551.16 | 76.5 |
| 2013 | 551.16 | 493.11 | 353.33 | 690.94 | 71.7 |

Sumber: Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-Jalan Negeri

- b. Peruntukan daripada Kerajaan Persekutuan yang diterima pada tahun 2013 meningkat sejumlah RM119.38 juta selari dengan peningkatan panjang jalan negeri yang didaftarkan pada tahun 2013 iaitu 18,903.70 km berbanding 15,934.81 km pada tahun 2012. Walaupun perbelanjaan meningkat sejumlah RM67.57 juta pada tahun 2013 berbanding 2012, akaun amanah masih menunjukkan baki yang tinggi.

4.6.3. Kumpulan Wang Amanah Awam

4.6.3.1. Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Sumber kewangan Kumpulan Wang Amanah Awam adalah terimaan daripada orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri bagi tujuan tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh Perbendaharaan Negeri.

4.6.3.2. Akaun Wang Amanah Awam

- a. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri Johor mempunyai 61 Akaun Wang Amanah Awam yang dikendalikan oleh 15 Jabatan Negeri yang berbaki RM402.18 juta. Jumlah tersebut menurun sebanyak 72.6% berbanding baki tahun 2012 yang berjumlah RM1.47 bilion. Faktor utama penurunan ialah pindahan 2 akaun amanah untuk Penyelenggaraan Jalan-jalan Negeri yang sebelum ini di bawah Amanah Awam (Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957) kepada Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan (Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957) yang berbaki RM551.16 juta pada tahun 2012.
- b. Pada tahun 2013, sebanyak 2 Akaun Wang Amanah Awam yang tidak aktif dan tidak diperlukan lagi telah ditutup. Baki Akaun Amanah Bayaran Pampasan Bagi Pengambilan Balik Tanah Laluan Kedua yang ditutup telah dimasukkan sebagai hasil Kerajaan Negeri. Namun adalah didapati masih terdapat 2 akaun amanah yang lain telah tidak aktif antara 5 hingga 10 tahun tetapi masih belum ditutup. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27

Akaun Amanah Awam Yang Tidak Aktif Tetapi Masih Belum Ditutup

| Bil. | Nama Akaun Amanah | Tidak Aktif Semenjak Tahun | Baki Pada 31 Disember 2013 (RM Juta) |
|---------------|---|----------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Akaun Amanah Pembangunan Pusat Pentadbiran Baru Nusajaya | 2009 | 0.49 |
| 2 | Akaun Amanah Pembelian Rumah Awam Kos Rendah Caruman KWSP | 2004 | 2.86 |
| Jumlah | | | 3.35 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- c. Sementara itu, sebanyak 6 akaun amanah baru diwujudkan pada tahun 2013 yang disenggarakan oleh Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor, Pejabat Setiausaha

Kerajaan Johor (Bahagian Pengurusan), Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor, Badan Kawal Selia Air Johor dan Pejabat Tanah Kota Tinggi. Senarai 6 akaun amanah baru tersebut adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28

Akaun Amanah Baru Pada Tahun 2013

| Bil. | Akaun Amanah | Peruntukan 2013 (RM Juta) | Objektif Penubuhan |
|---------------|---|------------------------------|--|
| 1 | Tabung Yayasan Sultan Ibrahim | 3.55 | Menguruskan dana bagi membiayai pelbagai aktiviti serta bantuan kepada masyarakat. |
| 2 | Equinventures Sdn Bhd | 0.47 | Mengakaunkan terimaan daripada Syarikat Equinventures Sdn Bhd dan perbelanjaan oleh Badan Kawal Selia Air Johor. |
| 3 | Pembangunan Semula Institusi Kerajaan Dan Kemudahan Awam Hub Minyak & Gas Pengerang | 8.06 | Mengakaunkan terimaan dan perbelanjaan bagi pembangunan semula institusi kerajaan dan kemudahan awam bagi pembangunan hub industri minyak dan gas di Pengerang, Kota Tinggi, Johor. |
| 4 | Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah Untuk Pembangunan Saluran Paip Gas RGT2 | 36.92 | Mengakaunkan terimaan wang daripada Petronas Gas berhad untuk dibayar kepada pemilik tanah sebagai ganti rugi kerana pengambilan balik tanah bagi tujuan Projek Pembangunan Saluran Paip Gas Dari Terminal RGT2 di Pengerang, Kota Tinggi ke saluran paip gas di Ulu Tiram, Johor Bahru di Mukim Pengerang, Tanjung Surat dan Johor Lama, Kota Tinggi. |
| 5 | Hari Keputeraan DYMM Sultan Johor | 0.08 | Menerima dan mengakaunkan kutipan berupa sumbangan daripada badan kerajaan dan membuat pembayaran melibatkan perbelanjaan majlis-majlis sempena Hari Keputeraan DYMM Sultan Johor. |
| 6 | Taman Laut Sultan Iskandar, Mersing | 0.06 | Mengakaunkan terimaan wang dan perbelanjaan bagi aktiviti yang berkaitan dengan projek membuka, mengalih dan melupus 4 struktur binaan kelong di perairan Taman Laut Sultan Iskandar, Mersing daripada Kumpulan Tabung Amanah Taman Laut dan Rezab Laut. |
| Jumlah | | 49.14 | |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.4. Akaun Wang Deposit

4.6.4.1. Wang Deposit merupakan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang tertentu atau perjanjian yang dipegang untuk satu jangka masa tertentu akan dibayar balik kepada pendeposit setelah maksudnya tercapai. Analisis Audit terhadap Akaun Wang Deposit mendapati perkara seperti berikut:

4.6.4.2. Pada akhir tahun 2013, Kerajaan Negeri mempunyai 18 jenis deposit yang diselenggarakan oleh 36 Jabatan melalui 102 akaun deposit yang berbaki RM399.25 juta. Baki deposit telah meningkat sejumlah RM193.06 juta atau 93.6% menjadi RM399.25 juta pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 yang berjumlah RM206.19 juta. Peningkatan yang ketara adalah Deposit Tanah yang meningkat sejumlah RM145.84 juta iaitu

daripada RM124.99 juta pada tahun 2012 kepada RM270.83 juta pada tahun 2013. Analisis Audit mendapati peningkatan Deposit Tanah Pejabat Tanah Johor Bahru merupakan penyumbang utama meningkatnya jumlah Deposit Tanah tahun semasa iaitu sebanyak RM68.50 juta menjadi RM122.80 juta pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 yang berjumlah RM54.29 juta. Selain itu, peningkatan Akaun Deposit Pembelian Rumah Gantian Pengambilan Balik Tanah Pengerang sejumlah RM41.59 juta pada tahun 2013 turut menyumbang peningkatan jumlah Akaun Deposit tahun 2013.

4.6.4.3. Sehingga akhir tahun 2013, Akaun Deposit Perusahaan Pukat Tunda di Jabatan Perikanan Negeri Johor telah tidak bergerak melebihi 5 tahun iaitu semenjak tahun 2003 dengan baki berjumlah RM17,650 pada 31 Disember 2013. Sekiranya deposit tersebut tidak diperlukan lagi, Pengarah Jabatan Perikanan hendaklah mengambil tindakan mewartakannya seperti kehendak Arahan Perbendaharaan 162. Baki deposit pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.29** dan trend baki deposit bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.29
Baki Deposit Pada Tahun 2013 Berbanding Tahun 2012

| Bil. | Jenis Deposit | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Tanah | 124.99 | 270.83 | 145.84 | 116.7 |
| 2 | Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan | 46.12 | 51.17 | 5.05 | 10.9 |
| 3 | Am Jabatan | 14.54 | 15.60 | 1.06 | 7.3 |
| 4 | Lain-Lain Deposit | 20.54 | 61.65 | 41.11 | 200.1 |
| Jumlah | | 206.19 | 399.25 | 193.06 | 93.6 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.30
Baki Deposit Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Jenis Deposit | Tahun | | | | |
|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Tanah | 134.29 | 168.12 | 125.06 | 124.99 | 270.83 |
| 2 | Wang Jaminan Pelaksanaan | 18.65 | 25.31 | 28.83 | 46.12 | 51.17 |
| 3 | Am Jabatan | 14.28 | 13.92 | 14.11 | 14.54 | 15.60 |
| 4 | Lain-lain Deposit | 21.63 | 16.93 | 17.80 | 20.54 | 61.65 |
| Jumlah | | 188.85 | 224.28 | 185.80 | 206.19 | 399.25 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

4.7.1. Pada tahun 2013, sumber dana Kerajaan Negeri berjumlah RM1.73 bilion terdiri daripada hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Penggunaan dana bagi membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan adalah berjumlah RM1.14 bilion. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri mencatatkan lebihan dana berjumlah RM587.84 juta bagi membiayai perbelanjaannya berbanding kurangan dana pada tahun

2012 yang berjumlah RM26.49 juta. Kurangan tersebut dibiayai dengan terimaan balik pinjaman dan pelbagai terimaan. Butiran penyata prestasi kewangan adalah seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31

Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 Dan 2013

| Butiran | Tahun | | Perubahan | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Hasil: | | | | |
| Hasil Cukai | 306.07 | 316.63 | 10.56 | 3.5 |
| Hasil Bukan Cukai | 495.71 | 1,230.45 | 734.74 | 148.2 |
| Terimaan Bukan Hasil | 299.11 | 181.45 | -117.66 | -39.3 |
| Jumlah Hasil | 1,100.89 | 1,728.53 | 627.64 | 57.0 |
| Perbelanjaan: | | | | |
| Perbelanjaan Mengurus | 814.13 | 821.94 | 7.81 | 1.0 |
| Perbelanjaan Pembangunan | 313.25 | 318.75 | 5.50 | 1.8 |
| Jumlah Perbelanjaan | 1,127.38 | 1,140.69 | 13.31 | 1.2 |
| Lebihan/Kurangan | -26.49 | 587.84 | 614.33 | -2,319.1 |
| Kurangan Dibiayai Oleh: | | | | |
| Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri | 0 | 48.16 | 48.16 | 100.0 |
| Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan | 28.23 | 29.95 | 1.72 | 6.1 |
| Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah | -1.74 | -665.95 | -664.21 | 38,173.0 |
| Jumlah Pembiayaan | 26.49 | -587.84 | -614.33 | -2,319.1 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2. Analisis Audit mendapati hasil Kerajaan Negeri menunjukkan peningkatan sejumlah RM627.64 juta atau 57% iaitu daripada RM1.10 bilion pada tahun 2012 kepada RM1.73 bilion pada tahun 2013. Perbelanjaan juga menunjukkan peningkatan sejumlah RM13.31 juta atau 1.2% daripada RM1.13 bilion pada tahun 2012 kepada RM1.14 bilion pada tahun 2013. Peningkatan hasil pada tahun 2013 meningkatkan prestasi kewangan Kerajaan Negeri iaitu daripada defisit berjumlah RM26.49 juta kepada surplus berjumlah RM587.84 juta pada tahun 2013.

4.8. AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan aset dan tanggungan kerajaan yang tidak dinyatakan dalam Lembaran Imbang. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh dituntut, pelaburan dan tunggakan hasil, manakala Penyata Akaun Liabiliti menunjukkan kedudukan hutang awam dalam negeri.

4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah merupakan pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi Negeri/Syarikat dan Pihak Berkuasa Tempatan dengan menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan.

4.8.1.2. Analisis Audit mendapati baki pinjaman boleh dituntut pada akhir tahun 2013 menurun sejumlah RM4.25 juta atau 1% iaitu daripada RM443.44 juta pada tahun 2012 menjadi RM439.19 juta pada tahun 2013. Penurunan adalah disebabkan bayaran balik oleh Perbadanan Johor dan Majlis Perbandaran Muar. Selain itu, pinjaman kepada 2 Pihak Berkuasa Tempatan bagi Menangani Masalah Y2K berjumlah RM0.80 juta telah dihapus kira oleh Kerajaan Negeri. Sehingga akhir tahun 2013, tiada bayaran balik dibuat oleh Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. terhadap pinjaman berjumlah RM352.42 juta memandangkan masih belum ada keputusan rasmi sama ada baki pinjaman tersebut yang diterima daripada Bank Dunia dan Bank Pembangunan Asia akan diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Agensi | Jumlah Pinjaman (RM Juta) | Tahun | | Perubahan | |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Badan Berkanun Negeri | | | | | |
| Perbadanan Johor | 158.68 | 85.97 | 82.62 | -3.35 | -3.9 |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | | | | |
| 13 Pihak Berkuasa Tempatan | 7.57 | 5.05 | 4.15 | -0.90 | -17.8 |
| Badan-Badan Lain | | | | | |
| Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. | 352.42 | 352.42 | 352.42 | 0 | 0 |
| Jumlah | 518.67 | 443.44 | 439.19 | -4.25 | -1.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.3. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut oleh Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.33** dengan baki tahun 2011 merupakan yang terendah dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.33**Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Agensi | Tahun | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| Badan Berkanun Negeri | | | | | |
| Perbadanan Johor | 79.41 | 92.38 | 89.02 | 85.97 | 82.62 |
| Yayasan Pelajaran Johor | 2.52 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | | | | |
| 13 Pihak Berkuasa Tempatan | 5.36 | 5.26 | 5.16 | 5.05 | 4.15 |
| Badan-Badan Lain | | | | | |
| Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. | 763.76 | 730.56 | 334.51 | 352.42 | 352.42 |
| Johor Special Water Sdn. Bhd. | 430.73 | 436.00 | 0 | 0 | 0 |
| Jumlah | 1,281.78 | 1,264.20 | 428.69 | 443.44 | 439.19 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.4. Tuggakan Bayaran Balik Pinjaman

Pada tahun 2013, jumlah yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri iaitu tuggakan bayaran balik pinjaman dan anuiti ialah RM79.34 juta. Sejumlah RM79.24 juta adalah daripada Perbadanan Johor dan RM0.10 juta daripada Majlis Perbandaran Muar. Sejumlah RM3.42 juta adalah anuiti Perbadanan Johor pada tahun 2013 bagi 7 pinjaman yang diterima pada tahun 2008 dan 2010. Perbadanan Johor telah membayar sepenuhnya anuiti tersebut pada tahun 2013. Tiada anuiti ditetapkan bagi 5 pinjaman yang lain kerana permohonan Perbadanan Johor untuk penstrukturkan semula bayaran balik pinjaman tersebut masih dalam pertimbangan Kementerian Kewangan Malaysia. Ini menyebabkan baki tuggakan bayaran balik pinjaman Perbadanan Johor pada akhir tahun 2013 tidak berubah sebagaimana tahun 2012. Selain daripada Perbadanan Johor, Kerajaan Negeri juga menerima bayaran balik pinjaman secara tunai berjumlah RM0.10 juta daripada Majlis Perbandaran Muar. Kedudukan baki tuggakan bayaran balik pinjaman pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.34**.

Jadual 4.34**Tuggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada Tahun 2013**

| Agensi | Tuggakan Pada 1.1.2013 (RM Juta) | Anuiti 2013 (RM Juta) | Jumlah Patut Dijelaskan (RM Juta) | Jumlah Telah Dijelaskan (RM Juta) | Baki Pada 31.12.2013 (RM Juta) |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Badan Berkanun Negeri | | | | | |
| Perbadanan Johor | 75.82 | 3.42 | 79.24 | 3.42 | 75.82 |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | | | | |
| 13 Pihak Berkuasa Tempatan | 0 | 0.10 | 0.10 | 0.10 | 0 |
| Jumlah | 75.82 | 3.52 | 79.34 | 3.52 | 75.82 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2. Pelaburan

4.8.2.1. Pelaburan saham yang dilaporkan di Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada akhir tahun 2013 adalah berjumlah RM572.12 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor (Tabung) berjumlah RM470.12 juta, Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. berjumlah RM100 juta, Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd. berjumlah RM1 juta dan Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. berjumlah RM1 juta. Analisis Audit menunjukkan pelaburan ini meningkat sejumlah RM32.44 juta atau 6.0% berbanding baki berjumlah RM539.68 juta pada tahun 2012. Ini disebabkan pelaburan bersih dalam Tabung telah meningkat sejumlah RM32.44 juta atau 7.4% menjadi RM470.12 juta pada tahun 2013 berbanding sejumlah RM437.68 juta pada tahun 2012. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri Johor mengikut Akaun Memorandum Pelaburan pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

Jadual 4.35

Kedudukan Pelaburan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Agensi/Syarikat | Tahun | | Peningkatan | |
|---------------|--|-------------------|-------------------|--------------|------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Tabung Amanah Warisan Negeri Johor | 437.68 | 470.12 | 32.44 | 7.4 |
| 2 | Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. | 100.00 | 100.00 | 0 | 0 |
| 3 | Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd. | 1.00 | 1.00 | 0 | 0 |
| 4 | Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. | 1.00 | 1.00 | 0 | 0 |
| Jumlah | | 539.68 | 572.12 | 32.44 | 6.0 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2.2. Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri mengikut Penyata Akaun Memorandum Pelaburan bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.36** di mana pelaburan tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.36

Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

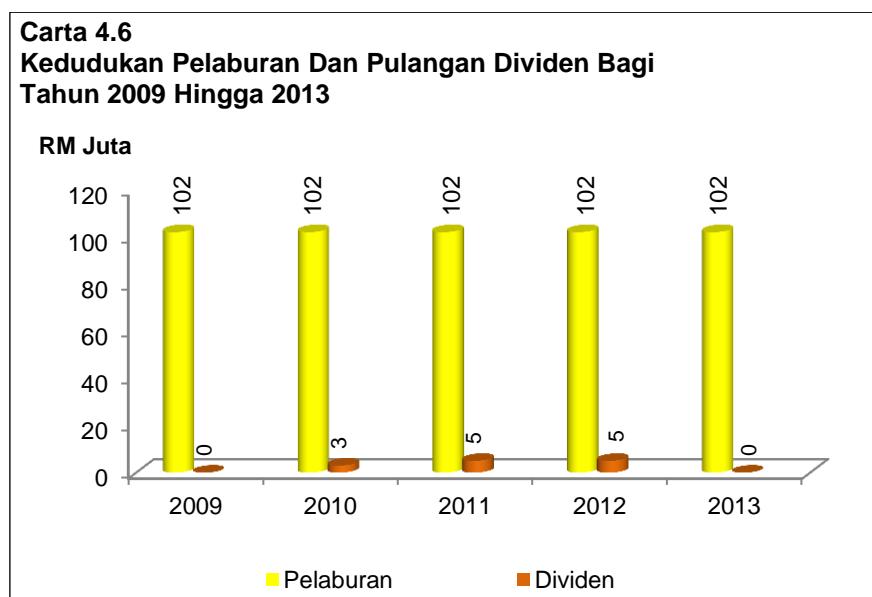
| Bil. | Agensi/Syarikat | Tahun | | | | |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Tabung Amanah Warisan Negeri Johor | 301.65 | 319.51 | 348.75 | 437.68 | 470.12 |
| 2 | Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 3 | Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd. | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 4 | Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Jumlah | | 403.65 | 421.51 | 450.75 | 539.68 | 572.12 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2.3. Analisis Audit terhadap prestasi pelaburan oleh Tabung mendapati pelaburan dalam bentuk saham jangka panjang dan jangka pendek telah meningkat sejumlah RM30.80 juta atau 11.0% iaitu daripada RM279.30 juta pada tahun 2012 kepada

RM310.10 juta pada tahun 2013. Pelaburan dalam kedua-dua bentuk saham tersebut memberikan Hasil Kendalian Kasar berjumlah RM32.81 juta pada tahun 2013 berbanding RM88.66 juta pada tahun 2012.

4.8.2.4. Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam 3 syarikat subsidiarinya tidak menunjukkan perubahan bagi tempoh 5 tahun. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri tidak menerima dividen daripada ketiga-tiga syarikat subsidiarinya berbanding tahun 2012 di mana Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. telah membayar dividen kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM5 juta. Dua syarikat subsidiari yang lain iaitu Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. dan Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd. tidak pernah memberi dividen kepada Kerajaan Negeri Johor bagi tahun 2009 hingga 2013 atau tahun-tahun sebelumnya. Kedudukan pelaburan dan pulangan dividen Kerajaan Negeri dalam 3 syarikat subsidiari bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.6**.



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.3. Hutang Awam

4.8.3.1. Pada akhir tahun 2013, baki hutang awam Kerajaan Negeri Johor adalah berjumlah RM542.39 juta berbanding RM469.06 juta pada tahun 2012 iaitu meningkat sejumalah RM73.33 juta atau 15.6%. Peningkatan ini disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM84.20 juta pada tahun 2013. Kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2013 berbanding pada tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.37**.

Jadual 4.37
**Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Dengan Kerajaan Persekutuan
Pada Tahun 2013 Berbanding Tahun 2012**

| Bil. | Pinjaman | 2012 | 2013 | Perubahan | |
|---------------|----------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| | | (RM Juta) | (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Projek Perumahan Awam Kos Rendah | 29.08 | 26.38 | -2.70 | -9.3 |
| 2 | Projek Bekalan Air | 334.51 | 334.51 | 0 | 0 |
| 3 | Projek Perbadanan Johor | 80.54 | 77.12 | -3.42 | -4.2 |
| 4 | Pinjaman Lain | 24.93 | 104.38 | 79.45 | 318.7 |
| Jumlah | | 469.06 | 542.39 | 73.33 | 15.6 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

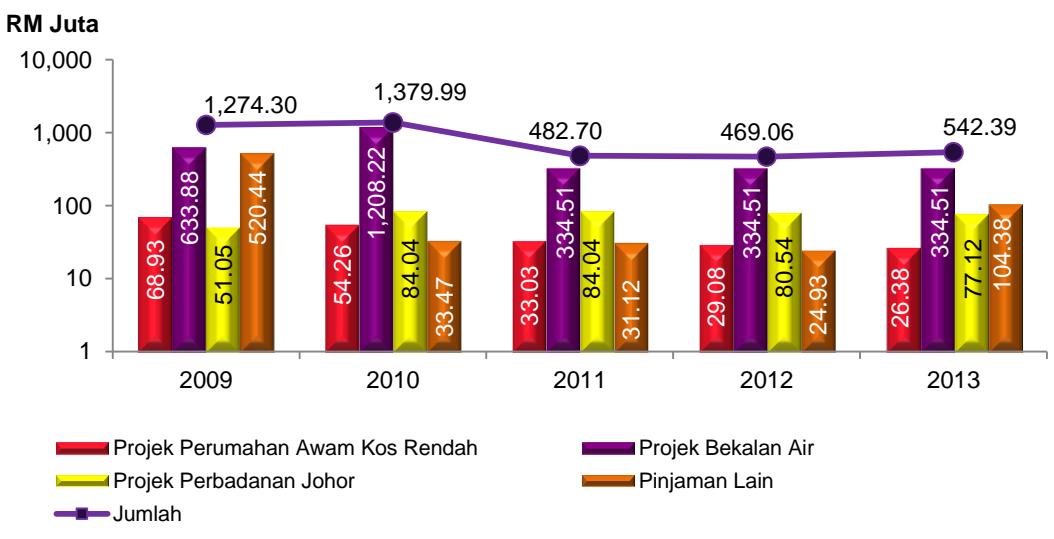
4.8.3.2. Analisis Audit mendapati kedudukan baki hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2013 menunjukkan peningkatan kerana Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru. Kerajaan Negeri ada memohon daripada Kerajaan Persekutuan untuk menjadikan baki pinjaman Projek Bekalan Air yang berjumlah RM334.51 juta sebagai geran memandangkan masih tiada keputusan sama ada baki pinjaman tersebut akan diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri Johor bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.38** dan **Carta 4.7**.

Jadual 4.38
Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Pinjaman | Tahun | | | | |
|---------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Projek Perumahan Awam Kos Rendah | 68.93 | 54.26 | 33.03 | 29.08 | 26.38 |
| 2 | Projek Bekalan Air | 633.88 | 1,208.22 | 334.51 | 334.51 | 334.51 |
| 3 | Projek Perbadanan Johor | 51.05 | 84.04 | 84.04 | 80.54 | 77.12 |
| 4 | Pinjaman Lain | 520.44 | 33.47 | 31.12 | 24.93 | 104.38 |
| Jumlah | | 1,274.30 | 1,379.99 | 482.70 | 469.06 | 542.39 |

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri

Carta 4.7
Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

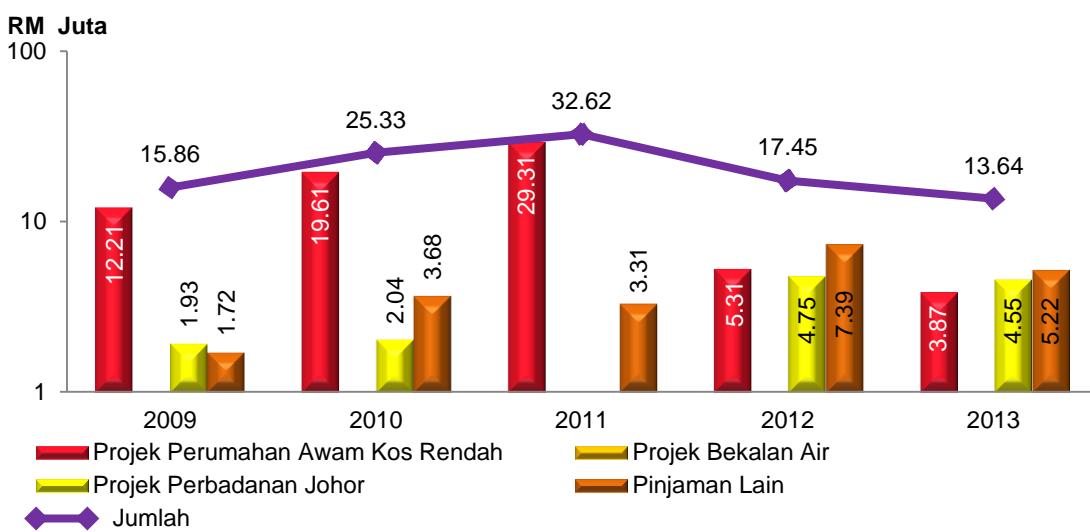


Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.3.3. Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam

- Analisis Audit mendapati bayaran balik hutang awam oleh Kerajaan Negeri bagi tahun 2013 menurun sejumlah RM3.81 juta atau 21.8% berbanding RM17.45 juta pada tahun 2012. Penurunan disebabkan jumlah bayaran balik untuk semua jenis pinjaman menurun antara 4.2% hingga 29.4% pada tahun 2013 berbanding tahun 2012. Kedudukan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.8**.

Carta 4.8
Kedudukan Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis Audit mendapati kedudukan tunggakan bayaran balik hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan penurunan setiap tahun di mana tunggakan hutang awam pada tahun 2013 adalah yang terendah dalam tempoh 5 tahun. Tunggakan bayaran balik hutang awam Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan menurun sejumlah RM2.80 juta atau 3.1% menjadi RM88.86 juta pada akhir tahun 2013 berbanding RM91.66 juta pada tahun 2012. Penurunan ini disebabkan bayaran balik oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM13.64 juta kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2013. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.39**.

Jadual 4.39

Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

| Bil. | Pinjaman | Tahun | | | | |
|---------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1 | Projek Perumahan Awam Kos Rendah | 37.26 | 24.62 | 0.67 | 0 | 0 |
| 2 | Projek Bekalan Air | 553.43 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Projek Perbadanan Johor | 42.18 | 68.54 | 68.54 | 69.74 | 69.74 |
| 4 | Pinjaman Lain | 53.43 | 27.59 | 26.79 | 21.92 | 19.12 |
| Jumlah | | 686.30 | 120.75 | 96.00 | 91.66 | 88.86 |

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri

4.9. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

Nota Kepada Penyata Kewangan adalah sebahagian daripada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor. Ia memberi penerangan dan maklumat terperinci mengenai jumlah yang ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan maklumat tambahan lain seperti Akaun Belum Terima, peristiwa yang berlaku selepas tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan angka perbandingan.

4.9.1. Akaun Belum Terima

4.9.1.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Surat Arahan Bagi Penutupan Akaun Negeri melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 2 Tahun 2013 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2013.

4.9.1.2. Berdasarkan Penyata Tunggakan Hasil yang dikemukakan oleh Ketua Jabatan kepada Perbendaharaan Negeri Johor, tunggakan hasil bagi 42 pemungut hasil adalah berjumlah RM167.56 juta pada akhir tahun 2013. Semakan Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan hasil ini merupakan hasil cukai tanah, sewa dan sewa beli rumah, cukai air mentah serta hasil penswastaan berjumlah RM166.08 juta atau 99.1% daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2013. Keseluruhan tunggakan hasil menunjukkan peningkatan sejumlah RM23.67 juta atau 16.5% berbanding tunggakan hasil tahun 2012 yang berjumlah RM143.89 juta. Kedudukan tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.40**.

Jadual 4.40

Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil. | Butiran Hasil | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Cukai Tanah | 80.82 | 85.48 | 4.66 | 5.8 |
| 2 | Sewa Dan Sewa Beli Rumah | 34.83 | 37.18 | 2.35 | 6.7 |
| 3 | Cukai Air Mentah | 12.88 | 34.51 | 21.63 | 167.9 |
| 4 | Hasil Penswastaan | 13.70 | 8.91 | -4.79 | -35.0 |
| 5 | Hasil Lain | 1.66 | 1.48 | -0.18 | -10.8 |
| Jumlah | | 143.89 | 167.56 | 23.67 | 16.5 |

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.9.1.3. Daripada **Jadual 4.40**, cukai tanah mencatatkan tunggakan hasil tertinggi pada tahun 2013 iaitu mewakili 54.3% daripada keseluruhan tunggakan hasil. Peningkatan tunggakan hasil cukai air mentah melebihi 100% atau sejumlah RM21.63 juta pada tahun 2013 adalah disebabkan SAJ Holdings Sdn Bhd masih belum membuat bayaran tuntutan air mentah tahun 2013 kepada pejabat Badan Kawal Selia Air Johor (BAKAJ). Analisis Audit juga mendapati Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru merupakan penyumbang utama tunggakan hasil cukai tanah iaitu RM45.53 juta dan diikuti oleh Pejabat Tanah Daerah Kulaijaya dengan jumlah RM9.59 juta pada tahun 2013 manakala Pejabat Tanah Daerah Ledang dan Kluang merupakan antara jabatan yang berjaya mengurangkan tunggakan hasil cukai tanah pada tahun 2013. Penurunan tersebut disebabkan oleh peningkatan aktiviti penguatkuasaan dan pengeluaran notis peringatan oleh Pejabat Tanah Daerah Ledang kepada pemilik-pemilik yang belum membayar cukai tanah. Selain itu di Pejabat Tanah Daerah Kluang, Syarikat Sime Darby telah membayar Cukai Tanah Semasa dan Tunggakan Cukai Tanah bagi tempoh 35 tahun iaitu dari tahun 1977 hingga 2012. Kedudukan tunggakan hasil cukai tanah bagi Pejabat Tanah Daerah pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.41**.

Jadual 4.41**Tunggakan Hasil Cukai Tanah Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

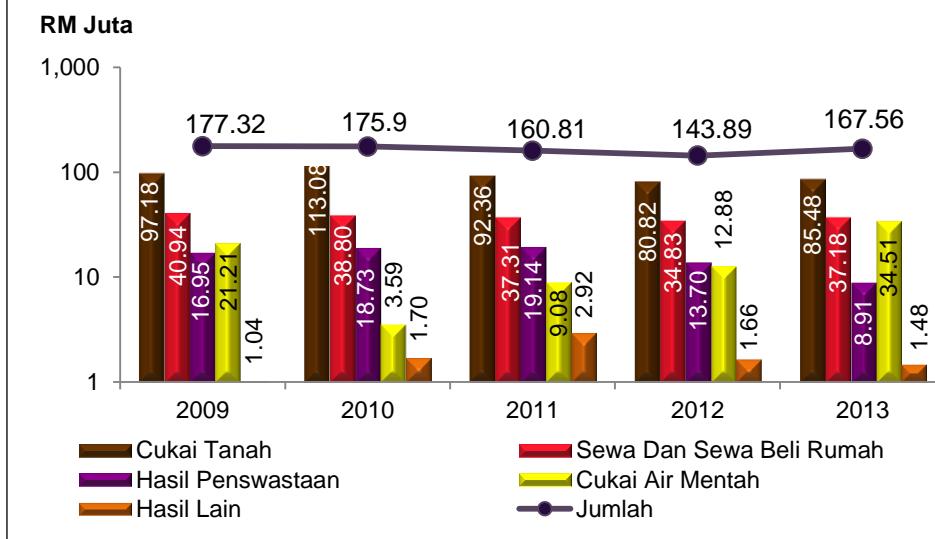
| Bil. | Pejabat Tanah Daerah | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Johor Bahru | 41.20 | 45.53 | 4.33 | 10.5 |
| 2 | Kulaijaya | 9.73 | 9.59 | -0.14 | -1.4 |
| 3 | Kluang | 7.10 | 6.84 | -0.26 | -3.7 |
| 4 | Batu Pahat | 6.18 | 6.27 | 0.09 | 1.5 |
| 5 | Kota Tinggi | 3.98 | 4.14 | 0.16 | 4.0 |
| 6 | Segamat | 2.82 | 3.65 | 0.83 | 29.4 |
| 7 | Pontian | 2.56 | 2.45 | -0.11 | -4.3 |
| 8 | Ledang | 2.18 | 1.79 | -0.39 | -17.9 |
| 9 | Muar | 2.17 | 2.28 | 0.11 | 5.1 |
| 10 | Pengerang | 1.24 | 1.52 | 0.28 | 22.6 |
| 11 | Labis | 0.58 | 0.38 | -0.20 | -34.5 |
| 12 | Mersing | 0.57 | 0.50 | -0.07 | -12.3 |
| 13 | Kulai | 0.30 | 0.33 | 0.03 | 10.0 |
| 14 | Rengit | 0.19 | 0.19 | 0 | 0 |
| 15 | Tangkak | 0.02 | 0.02 | 0 | 0 |
| Jumlah | | 80.82 | 85.48 | 4.66 | 5.8 |

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.9.1.4. Mengikut maklumat daripada Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru, peningkatan tunggakan hasil cukai tanah adalah disebabkan oleh peningkatan jumlah hak milik sebanyak 403,536 bagi tahun 2013 berbanding 393,695 hak milik pada tahun 2012. Kurang kesedaran oleh pemilik tanah terutamanya pemilik baru mengenai kewajipan membayar cukai tanah pada setiap tahun menjadi punca peningkatan tunggakan hasil cukai tanah. Hasil Cukai Air Mentah masih menunjukkan tunggakan yang tinggi pada tahun 2013 disebabkan pihak Syarikat Air Melaka Berhad masih belum membuat pembayaran cukai air mentah bagi tahun 2011 dan 2012 dan tunggakan oleh Syarikat Air Johor Holdings mulai Ogos 2012.

4.9.1.5. Analisis trend tunggakan hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.9**.

Carta 4.9
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013



Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada akhir tahun 2013 adalah baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM349.85 juta atau 24.1% kepada RM1.80 bilion berbanding RM1.45 bilion pada tahun 2012. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus Hasil berjumlah RM617.79 juta menjadikan Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2013 berbaki surplus berjumlah RM485.26 juta berbanding baki defisit berjumlah RM132.53 juta pada tahun 2012. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2013 telah meningkat sejumlah RM627.64 juta atau 57% berbanding tahun 2012 iaitu daripada sejumlah RM1.10 bilion menjadi RM1.73 bilion. Prestasi perbelanjaan juga telah meningkat sejumlah RM196.61 juta atau 21.5% menjadi RM1.11 bilion pada tahun 2013 berbanding RM914.13 juta pada tahun 2012. Pelaburan Kerajaan Negeri dalam simpanan tetap pula bertambah melebihi 100% iaitu daripada RM0.18 juta pada tahun 2012 kepada RM33.18 juta pada tahun 2013. Selain itu, hutang awam meningkat daripada RM469.06 juta pada tahun 2012 kepada RM542.39 juta disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, tunggakan bayaran balik hutang awam telah menurun sebanyak RM3.81 juta atau 21.8% iaitu daripada RM91.66 juta pada tahun 2012 kepada RM88.86 juta pada tahun 2013.

4.10.2. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri serta berusaha menambahkan sumber pendapatan. Tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan kerana jumlah tunggakan hasil pada tahun 2013 berjumlah RM167.56 juta telah meningkat sejumlah RM23.67 juta atau 16.5% berbanding RM148.89 juta pada tahun 2012. Selain itu, tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk menuntut tunggakan pinjaman daripada Perbadanan Johor yang berjumlah RM75.82 juta.

4.10.3. Kerajaan Negeri perlu mempertingkat dan memperkuatkan lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperoleh berterusan dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung tanggungan semasa. Penetapan *Key Performance Indicator* (KPI) dan operasi semua syarikat subsidiari perlu dipantau dengan tegas untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri dalam syarikat subsidiari tersebut memberi pulangan yang sewajarnya.

BAHAGIAN III

Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

5.1. Rancangan Malaysia Kesepuluh (RMKe-10) Negeri Johor untuk tempoh 5 tahun bermula pada tahun 2011 hingga 2015. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Johor iaitu untuk mencapai pembangunan mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Johor mencapai status negeri maju pada tahun 2020.

5.2. Bagi menjayakan RMKe-10, siling peruntukan yang telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM1.87 bilion untuk diagihkan kepada 13 Jabatan Negeri bagi pelaksanaan projek yang dirancang. Tiga daripada 13 Jabatan Negeri yang menerima peruntukan tertinggi adalah Jabatan Kerja Raya berjumlah RM636.50 juta atau 34.1%, Pejabat Menteri Besar berjumlah RM433.90 juta atau 23.2% dan Jabatan Agama Johor berjumlah RM228.30 juta atau 12.2%. Pembahagian peruntukan perbelanjaan pembangunan RMKe-10 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Peruntukan Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10

| Bil. | Jabatan Pelaksana | Peruntukan Diluluskan (RM Juta) |
|--------|---|---------------------------------|
| 1 | Jabatan Kerja Raya | 636.50 |
| 2 | Pejabat Menteri Besar | 433.90 |
| 3 | Jabatan Agama Johor | 228.30 |
| 4 | Pejabat Daerah Dan Tanah | 165.00 |
| 5 | Jabatan Pengairan Dan Saliran | 149.00 |
| 6 | Jabatan Perkhidmatan Veterinar | 59.50 |
| 7 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan) | 53.00 |
| 8 | Jabatan Perhutanan | 41.50 |
| 9 | Jabatan Pertanian | 40.50 |
| 10 | Jabatan Pelancongan | 25.00 |
| 11 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) | 20.70 |
| 12 | Jabatan Landskap | 10.20 |
| 13 | Jabatan Perikanan | 3.20 |
| Jumlah | | 1,866.30 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.3. Bagi tahun 2013, sejumlah RM343.13 juta telah diperuntukkan di mana sejumlah RM318.75 juta atau 92.9% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 7 jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 90% daripada peruntukan yang diluluskan tahun 2013. Sebanyak 5 jabatan telah membelanjakan 77.7% hingga 89.4%, manakala satu

jabatan lain hanya membelanjakan sebanyak 35.7% iaitu Jabatan Perikanan. Pencapaian perbelanjaan pembangunan tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2013

| Bil. | Jabatan Pelaksana | Peruntukan Diluluskan (RM Juta) | Perbelanjaan (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|---|---------------------------------|------------------------|----------------|
| 1 | Jabatan Landskap | 2.00 | 2.00 | 100.0 |
| 2 | Pejabat Daerah Dan Tanah | 52.50 | 51.77 | 98.6 |
| 3 | Jabatan Pengairan Dan Saliran | 24.91 | 24.51 | 98.4 |
| 4 | Jabatan Pertanian | 7.15 | 7.00 | 97.9 |
| 5 | Jabatan Kerja Raya | 106.47 | 102.30 | 96.1 |
| 6 | Pejabat Menteri Besar | 75.75 | 68.98 | 91.1 |
| 7 | Jabatan Perhutanan | 6.05 | 5.49 | 90.8 |
| 8 | Jabatan Perkhidmatan Veterinar | 9.85 | 8.81 | 89.4 |
| 9 | Jabatan Agama Johor | 36.34 | 30.64 | 84.3 |
| 10 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) | 1.46 | 1.17 | 80.1 |
| 11 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan) | 15.48 | 12.34 | 79.7 |
| 12 | Jabatan Pelancongan | 4.50 | 3.50 | 77.7 |
| 13 | Jabatan Perikanan | 0.67 | 0.24 | 35.7 |
| Jumlah | | 343.13 | 318.75 | 92.9 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.4. Analisis terhadap anggaran peruntukan dan perbelanjaan sebenar bagi tahun 2013 mendapati 6 projek pembangunan di bawah 4 Jabatan tidak dibelanjakan langsung iaitu 2 projek bagi Jabatan Perikanan dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) dan 1 projek lagi bagi Pejabat Agama Johor dan Jabatan Kerja Raya yang berjumlah RM0.51 juta.

5.5. Pencapaian Pelaksanaan Projek

5.5.1. Sebanyak 9,355 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 9,226 projek atau 98.6% telah siap dilaksanakan, manakala 78 projek atau 0.8% sedang dilaksanakan. Sebanyak 51 projek atau 0.5% lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan. Pejabat Agama Johor mencatatkan bilangan projek belum mula yang paling tinggi iaitu sebanyak 29 projek, diikuti oleh Jabatan Perkhidmatan Veterinar dengan 7 projek dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Bahagian Kerajaan Tempatan sebanyak 4 projek. Antara projek yang belum mula oleh Jabatan Agama Islam Johor ialah kerja baik pulih Pusat Islam Iskandar Johor serta pembinaan Rumah Pegawai Dan Kakitangan Masjid, bangunan Mahkamah Syariah dan Pejabat Agama. Sebanyak 4 projek yang belum mula oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan) adalah melibatkan program Sumbangan Kepada Program-program Pengindahan Kawasan dan Zoo Johor. Sebanyak 7 projek batal melibatkan program Pembangunan Industri Aneka Haiwan, Pembangunan Industri Asas Haiwan, Pembangunan Ayam/Itk/Puyuh dan Pembangunan Industri Lembu/Kambing Tenusu bagi Jabatan Perkhidmatan Veterinar. Antara sebab projek tersebut belum dimulakan/ditangguhkan/batal ialah kertas kerja cadangan projek belum mendapat

kelulusan Pegawai Kewangan Negeri, kelewatan permohonan dan kelulusan daripada Pegawai Kewangan Negeri, lewat mendapat kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan, ketidakpatuhan peraturan kewangan terhadap tuntutan yang dikemukakan dan pertindihan pelan cadangan. Pencapaian pelaksanaan projek RMKe-10 bagi tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1**.

Jadual 5.3

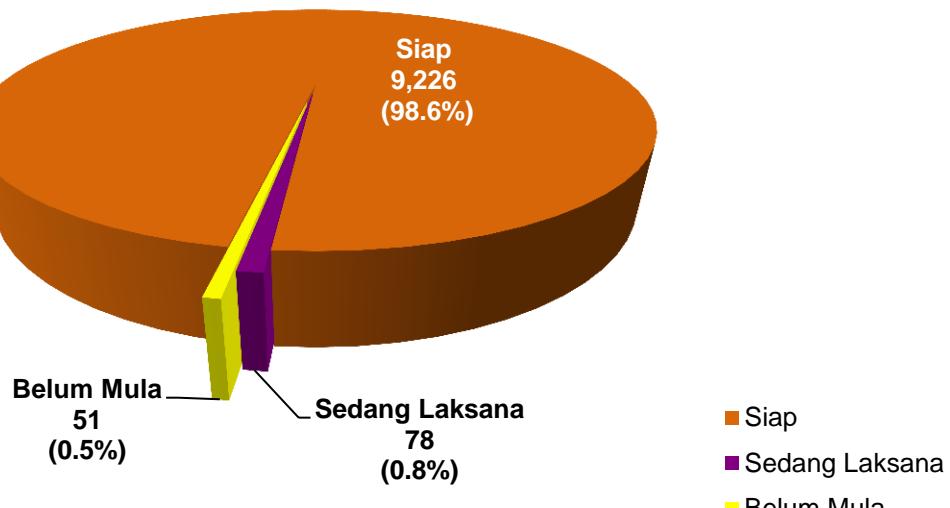
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Bagi Tahun 2013

| Bil. | Jabatan | Bilangan Projek Dirancang | Projek Siap | Projek Sedang Dilaksanakan | Projek Belum Mula/Tangguh/Batal |
|---------------|---|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| 1 | Jabatan Agama Johor | 149 | 115 | 5 | 29 |
| 2 | Jabatan Perkhidmatan Veterinar | 65 | 58 | 0 | 7 |
| 3 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan) | 69 | 65 | 0 | 4 |
| 4 | Jabatan Perikanan | 3 | 0 | 0 | 3 |
| 5 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) | 10 | 7 | 0 | 3 |
| 6 | Jabatan Kerja Raya | 249 | 238 | 9 | 2 |
| 7 | Jabatan Pelancongan | 44 | 42 | 0 | 2 |
| 8 | Jabatan Pengairan Dan Saliran | 286 | 280 | 5 | 1 |
| 9 | Jabatan Pertanian | 482 | 482 | 0 | 0 |
| 10 | Pejabat Daerah Dan Tanah | 65 | 65 | 0 | 0 |
| 11 | Pejabat Menteri Besar | 7,797 | 7,738 | 59 | 0 |
| 12 | Jabatan Perhutanan | 31 | 31 | 0 | 0 |
| 13 | Jabatan Landskap | 105 | 105 | 0 | 0 |
| Jumlah | | 9,355 | 9,226 | 78 | 51 |

Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri

Carta 5.1

Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Bagi Tahun 2013



Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri

5.5.2. Tiga projek terbesar yang belum dimulakan pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 5.4**.

Jadual 5.4
Projek Belum Mula Tahun 2013

| Bil. | Nama Projek | Kos Projek (RM Juta) | Sebab Belum Mula |
|------|---|----------------------|--|
| 1 | Cadangan Pembinaan Kompleks Pejabat Agama Daerah Kota Tinggi | 10.00 | Projek seliaan Jabatan Kerja Raya dan masih dalam proses penyediaan reka bentuk. |
| 2 | Cadangan Pembinaan Bangunan Mahkamah Syariah Daerah Kluang | 22.00 | Projek seliaan Jabatan Kerja Raya dan masih dalam proses penyediaan reka bentuk. |
| 3 | Cadangan Pembinaan 2 Unit Rumah Pegawai Dana Kakitangan Masjid Jamek Kerajaan Di Daerah Ledang Dan Daerah Pontian | 5.00 | Pengesahan tapak oleh Jabatan Kerja Raya. |

Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri

5.6. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, pencapaian perbelanjaan RMKe-10 bagi tahun 2013 adalah sangat baik di mana sejumlah RM318.75 juta atau 92.9% daripada RM343.13 juta yang diperuntukkan bagi 13 Jabatan telah dibelanjakan. Prestasi projek pula secara fizikal juga adalah sangat baik di mana sebanyak 9,226 projek atau 98.6% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2013. Namun masih terdapat 78 atau 0.8% projek sedang dilaksanakan dan 51 projek belum mula. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Johor.

BAHAGIAN IV

Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN

JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PENDAHULUAN

6.1. Seksyen 15(A), Akta Tatacara Kewangan 1957 dan Arahan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab Pegawai Pengawal di Kementerian/Jabatan bagi menjamin wujudnya akauntabiliti pengurusan kewangan Kerajaan. Antara lain, Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menentukan bahawa peruntukan kewangan dan sumber lain yang secukupnya diperoleh, digunakan dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan.

6.2. Selaras dengan Perkara 106 dan 107, Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Jabatan/Agensi Negeri dan mengemukakan laporan mengenainya untuk dibentangkan di Parlimen dan Dewan Negeri.

7. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2013, beberapa usaha penambahbaikan/pembaharuan telah diambil oleh Jabatan/Agensi Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan. Antara langkah yang diambil adalah seperti di **Jadual 7.1**.

Jadual 7.1

Usaha Penambahbaikan/Pembaharuan Yang Telah Diambil Oleh Jabatan/Agensi Negeri

| Bil. | Jabatan/Agensi Negeri | Keterangan Penambahbaikan/Pembaharuan |
|------|---|--|
| 1 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Bahagian Pengurusan Sumber Manusia) dan Unit Audit Dalam | Menganjurkan kursus-kursus berkaitan pengurusan kewangan bagi memberi penerangan dan pendedahan kepada pegawai terlibat dalam menambah baik tahap pematuhan jabatan/agensi terhadap peraturan atau arahan berkaitan pengurusan kewangan. |
| 2 | Pejabat Kewangan Negeri | |
| 3 | Pejabat Tanah Johor Bahru | |
| 4 | Jabatan Agama Johor | |
| 5 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | |

Sumber: Jabatan Audit Negara

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

8.1. Bagi menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang seperti Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 serta peraturan yang berkaitan, setiap tahun Jabatan Audit Negara menjalankan pengauditan pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri. Bagi Jabatan, aspek peraturan kewangan yang dinilai adalah Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset, dan Stor. Manakala bagi Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri serta Agensi Negeri pula, selain daripada 6

aspek tersebut, aspek lain yang turut dinilai ialah Kawalan Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan. Setiap aspek yang diperiksa/dinilai akan diberikan markah dan Jabatan/Agensi Negeri yang dinilai akan ditentukan tahap penarafan atau *ranking* berdasarkan jumlah markah keseluruhan yang diperoleh seperti di **Jadual 8.1**.

Jadual 8.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

| Markah Keseluruhan (%) | Tahap | Penarafan |
|------------------------|-----------------|---|
| 90 - 100 | Sangat Baik |  |
| 70 – 89 | Baik |  |
| 50 – 69 | Memuaskan |  |
| 49 Dan Ke Bawah | Tidak Memuaskan |  |

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi kepada tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri, pengauditan telah dijalankan untuk menilai sama ada:

- 8.2.1.** Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.
- 8.2.2.** Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, pelaburan serta pinjaman.
- 8.2.3.** Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
- 8.2.4.** Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pada tahun 2013, pengauditan telah dijalankan di 17 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 6 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor, Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor, Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Johor, Jabatan Perhutanan Negeri Johor, Perbadanan Johor dan Majlis Agama Islam Negeri Johor. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2013 di peringkat Ibu Pejabat

Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2012/2013 bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 12 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Bagi Pejabat Perpendaharaan Negeri Johor dan Agensi Negeri, selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

8.4.1. Kawalan Pengurusan

Bagi menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek utama kawalan pengurusan iaitu struktur organisasi, sistem dan prosedur, keberkesanan Unit Audit Dalam dan jawatankuasa yang diwujudkan serta pengurusan sumber manusia seperti berikut:

8.4.1.1. Struktur Organisasi

Bagi mewujudkan suatu struktur organisasi yang berkesan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini seperti mana yang ditetapkan di Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991.
- b. Surat penurunan kuasa disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had-had kuasa dan tugas-tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab perlu dinyatakan dengan jelas. Seksyen 15A(2), Akta Tatacara Kewangan, Arahan Perpendaharaan (AP) 11, AP 69 dan AP 101 adalah berkaitan.
- c. Kehendak Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 dipatuhi. Pekeliling tersebut menetapkan senarai tugas bagi setiap pegawai perlu disediakan dengan lengkap dan jelas menunjukkan hubung kait antara penyelia dengan pegawai bawahan serta rakan sejawat dalam organisasi yang sama. Senarai tugas ini juga perlu sentiasa dikemaskinikan.
- d. Kehendak Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 Tahun 2007 dipatuhi. Selaras dengan pekeliling tersebut, perancangan dan pelaksanaan pusingan kerja mengikut tempoh

yang sesuai dalam pelbagai bidang tugas perlu dilaksanakan bagi melahirkan sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang kepada kecemerlangan organisasi.

8.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

Bagi memastikan sistem dan prosedur yang teratur telah diwujudkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap, kemas kini dan dikaji semula secara berterusan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan.
- b. Fail Meja bagi setiap jawatan disediakan dengan lengkap, kemas kini dan memiliki kesemua 14 ciri-ciri asas Fail Meja yang ditetapkan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan.
- c. Pemeriksaan mengejut (seperti yang ditetapkan di bawah AP 309) dijalankan secara berkala (tidak kurang dari sekali dalam tempoh 6 bulan) terhadap peti besi, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain yang diguna bagi menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

8.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

Kerajaan menetapkan pelbagai jawatankuasa berkaitan hal kewangan ditubuhkan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri. Fungsi dan tanggungjawab jawatankuasa tersebut telah ditetapkan melalui surat pekeliling, arahan, garis panduan yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Bagi memastikan pelbagai jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, Kerajaan juga telah mengeluarkan Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991. Panduan ini menetapkan dengan jelas peranan Pengerusi dan urus setia dalam sesuatu mesyuarat bagi memastikan keberkesanannya jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun Jabatan/Agensi Kerajaan. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 10 Tahun 2008 menetapkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah melantik seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

b. Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri bagi membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD bertanggungjawab menyediakan dan mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JPKA dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

c. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan untuk memastikan kualiti sistem penyampaian perkhidmatan Kerajaan adalah berlandaskan kepada pentadbiran yang berintegriti, tadbir urus terbaik, tiada kerena birokrasi dan terhindar dari kelemahan pentadbiran serta gejala rasuah, penyelewengan dan salah guna kuasa. Antara lain, Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan, bermesyuarat sekurang-kurangnya sekali dalam masa 4 bulan dan perlu diadakan dalam bulan Januari, Mei dan September setiap tahun, membincangkan perkara yang telah ditetapkan, menyediakan laporan maklum balas suku tahun dan mengemukakannya kepada Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus Kerajaan Negeri dalam tempoh yang ditetapkan.

d. Pengurusan Sumber Manusia

Bagi memastikan pengurusan kewangan dikendalikan dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah menguruskan sumber manusianya dengan cekap seperti menentukan bilangan jawatan dan gred yang sesuai, jawatan diisi sepenuhnya dan latihan dalam bidang kewangan diberikan kepada mereka yang terlibat. Jabatan/Agensi Negeri juga digalakkan memberi pengiktirafan kepada kakitangan yang cemerlang dan mengambil tindakan tatatertib/surc妖 terhadap mereka yang didapati gagal/cuai melaksanakan tanggungjawab yang telah ditetapkan.

8.4.2. Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Jabatan/Agensi Negeri telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah/tambah peruntukan, pemantauan kemajuan/pencapaian bajet dan pelaporan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 4 Tahun 2012 mengenai Penyediaan Cadangan Bajet Tahun 2013. Selain itu, AP 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2007 antara lainnya menetapkan bahawa Pegawai Pengawal perlu mengagihkan peruntukan kepada pemegang-pemegang waran tertentu sebaik sahaja Waran Am diterima. Mengikut AP 94 pula, pemegang waran peruntukan tersebut boleh mengagihkan waran peruntukan/waran peruntukan kecil kepada pegawai yang berkenaan di mana perlu. Pengagihan waran ini perlu direkodkan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua pindah peruntukan hendaklah dibuat pada tahun kewangan berkenaan dan semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Pegawai Kewangan Negeri atau wakilnya tidak lewat daripada 31 Disember bagi tahun kewangan berkenaan. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlulah sentiasa mengawasi dan mengemas kini akaun serta memastikan pindah peruntukan dikemaskinikan dalam Buku Vot supaya kawalan perbelanjaan dapat diurus dengan berkesan. Peraturan juga menetapkan pindahan kepada butiran yang telah dikurangkan melalui pindah peruntukan atau pengurangan kepada butiran yang telah ditambah melalui pindah peruntukan adalah tidak dibenarkan kecuali mendapat kelulusan daripada Pegawai Kewangan Negeri terlebih dahulu.

8.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Pencapaian Projek

Peraturan kewangan menghendaki Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan memantau pelaksanaan projek pembangunan dengan rapi bagi memastikan ia dilaksanakan mengikut jadual. Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan data mengenai peruntukan dan perbelanjaan projek bagi setiap tahun diisi dan sentiasa dikemas kini dalam Sistem Pemantauan Projek II atau kaedah lain yang diterima pakai, impak setiap aktiviti dinilai sekurang-kurangnya sekali dalam masa 5 tahun dan memastikan perbelanjaan tidak melebihi peruntukan yang telah diluluskan.

8.4.2.5. Pelaporan

Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan beberapa jenis laporan seperti Laporan Perbelanjaan Dan Tanggungan serta laporan untuk Buku Anggaran Belanjawan Program Dan Prestasi. Laporan-laporan ini perlu dikemukakan kepada Pegawai Kewangan Negeri dalam tempoh yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga dikehendaki mengemukakan laporan mengenai keperluan aliran wang tunai yang disahkan olehnya kepada Pegawai Kewangan Negeri. Bagi Ketua Jabatan yang bukan Pegawai Pengawal, laporan-laporan berkenaan akan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal berkenaan untuk disatukan.

8.4.3. Kawalan Terimaan

Bagi menentukan sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan terimaan yang meliputi kawalan borang hasil, penerimaan wang, kemasukan pungutan ke bank, kawalan perakaunan terimaan/hasil dan penyediaan Akaun Belum Terima seperti berikut:

8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

Kawalan terhadap pelbagai borang hasil seperti buku resit adalah penting bagi memastikan ia tidak disalahgunakan.

8.4.3.2. Penerimaan Wang

Setiap Jabatan/Agensi Negeri perlu memastikan pegawai yang bertanggungjawab dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek kawalan dalaman yang ditetapkan oleh AP bagi penerimaan wang iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan penerimaan wang di kaunter.

8.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

Arahan Perbendaharaan telah menetapkan peraturan mengenai kemasukan wang pungutan ke bank bagi memastikan ketepatan dan keselamatan wang berkenaan. Antaranya adalah mengenai penetapan tempoh memasukkan wang ke bank, kawalan keselamatan penghantaran wang dan penyelenggaraan rekod mengenainya, semakan oleh pegawai bertanggungjawab terhadap slip kemasukan wang ke bank dan keselamatan wang yang tidak sempat dimasukkan ke bank.

8.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

Bagi memastikan peraturan mengenai perakaunan terimaan/hasil yang ditetapkan di AP dipatuhi, semakan Audit telah dijalankan terhadap penyerahan Akaun Tunai Bulanan kepada Perbendaharaan Negeri, ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai.

8.4.3.5. Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini, penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

8.4.4. Kawalan Perbelanjaan

Bagi menentukan sama ada semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan telah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan dan diperakaunkan dengan tepat, semakan Audit telah dijalankan terhadap 3 aspek utama kawalan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran seperti berikut:

8.4.4.1. Perakaunan

Semakan Audit dijalankan bagi menentukan Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan oleh Jabatan/Agenzi Negeri adalah mengikut peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling dan AP yang berkaitan.

8.4.4.2. Pengurusan Perolehan

Setiap tahun, Jabatan/Agenzi Negeri membelanjakan jutaan ringgit untuk tujuan perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja. Bagi menentukan pengurusan perolehan

Jabatan/Agensi Negeri telah mematuhi peraturan yang berkaitan, semakan Audit dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

8.4.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit dijalankan terhadap kawalan dalaman bagi proses bayaran, kesempurnaan bayaran yang memerlukan kelulusan khas, penyediaan dan penyimpanan daftar/rekod pembayaran dan Daftar Bil, bayaran pukal serta Panjar Wang Runcit.

8.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

Pengurusan dan kawalan terhadap kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit adalah penting untuk menentukan ia diurus dengan teratur, mengikut pekeliling dan arahan amanah yang ditetapkan serta diakaunkan dengan betul dan kemas kini. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengurusan kumpulan wang seperti berikut:

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian kumpulan wang amanah/akaun amanah di Jabatan/Agensi Negeri dari segi penyediaan dan penyerahan penyata tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

Jabatan/Agensi Negeri perlu menguruskan kumpulan wang pinjaman dan pendahuluan diri/pelbagai mengikut Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkaitan seperti berikut:

- a. Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993.
- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

Tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan melalui AP 156 hingga 163.

8.4.6. Pengurusan Aset Dan Stor

Perolehan aset dan inventori perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan daripada berlaku pembaziran dan penyalahgunaan. Sehubungan ini, semakan Audit telah dijalankan untuk menilai tahap pematuhan Jabatan/Agensi Negeri kepada peraturan-peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dan Tatacara Pengurusan Stor berhubung dengan perkara-perkara berikut:

8.4.6.1. Kawalan Umum

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, Pegawai Pengawal hendaklah mewujudkan Unit Pengurusan Aset yang antaranya bertanggungjawab untuk mengurus pelantikan Pegawai Pemeriksa, Lembaga Pemeriksa dan Jawatankuasa Penyiasat. Unit tersebut diberi tanggungjawab menjadi Urus Setia kepada Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan yang diwujudkan, menguruskan pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset serta menyelaras penyediaan laporan mengenainya. Selain itu, Pegawai Pengawal perlu melantik seorang Pegawai Aset secara bertulis bagi setiap pusat tanggungjawab di bawahnya dan memastikan Pegawai Aset di peringkat Ibu Pejabat diberi tanggungjawab sebagai Setiausaha Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan.

8.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima. Tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum membuat pengesahan penerimaan. Bagi membolehkan Pegawai Penerima membuat rujukan, satu salinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan pada Kad Kawalan Stok dan Kad Petak. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan hendaklah disediakan, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal. Aset hendaklah diterima berserta Surat Jaminan dan manual penggunaan/penyenggaraan.

8.4.6.3. Pendaftaran

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset perlu didaftarkan dalam tempoh 2 minggu dari tarikh pengesahan penerimaan. Aset tersebut perlu dilabelkan dengan tanda Hak Milik Kerajaan dan nombor siri pendaftaran.

8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

Bagi memastikan penggunaan, penyimpanan dan pemeriksaan aset diurus dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan peraturan-peraturan seperti berikut yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/ penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Kenderaan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 juga menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.6.5. Penyenggaraan Aset

Bagi memastikan aset disenggarakan dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap; program penyenggaraan dinilai dan penyenggaraan aset oleh pihak swasta diselia dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.
- b. Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

8.4.6.6. Pelupusan

Bagi memastikan pelupusan aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh satu bulan dari tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.
- b. Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrikal dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- c. Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang memberi kelulusan. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

8.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

Bagi memastikan kehilangan dan hapus kira aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Kehilangan aset dilaporkan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyedia Laporan Awal dan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal dan Pegawai Kewangan

Negeri dalam tempoh 2 hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal dikemukakan kepada Pegawai Pengawal, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara.

- b. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh lantikan Jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperoleh. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.

8.4.7. Pengurusan Pelaburan

Pelaburan merupakan tindakan melabur dana bagi suatu tempoh masa untuk memperoleh pulangan yang dikehendaki dengan menyedari sepenuhnya risiko yang terbabit. Pelaburan yang dibuat hendaklah mengikut peraturan yang berkaitan. Rekod perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini bagi memudahkan kawalan dan pemantauan. Antara elemen kawalan yang perlu diwujudkan adalah penubuhan Jawatankuasa Pelaburan yang berfungsi menguruskan pelaburan Agensi. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa melabur, had pelaburan, sasaran pelaburan dan pemantauan pelaburan.

8.4.8. Pengurusan Pinjaman

Pinjaman dibuat bagi membiayai pelbagai projek untuk pembangunan ekonomi negeri, menampung perbelanjaan dan meningkatkan taraf pembangunan serta kemajuan penduduk. Pinjaman tersebut hendaklah digunakan mengikut maksud pinjaman dipohon. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa untuk meminjam, penyelenggaraan rekod pinjaman yang lengkap dan kemas kini, perjanjian pinjaman disediakan dan mekanisme kawalan serta pemantauan pinjaman.

8.4.9. Penyata Kewangan

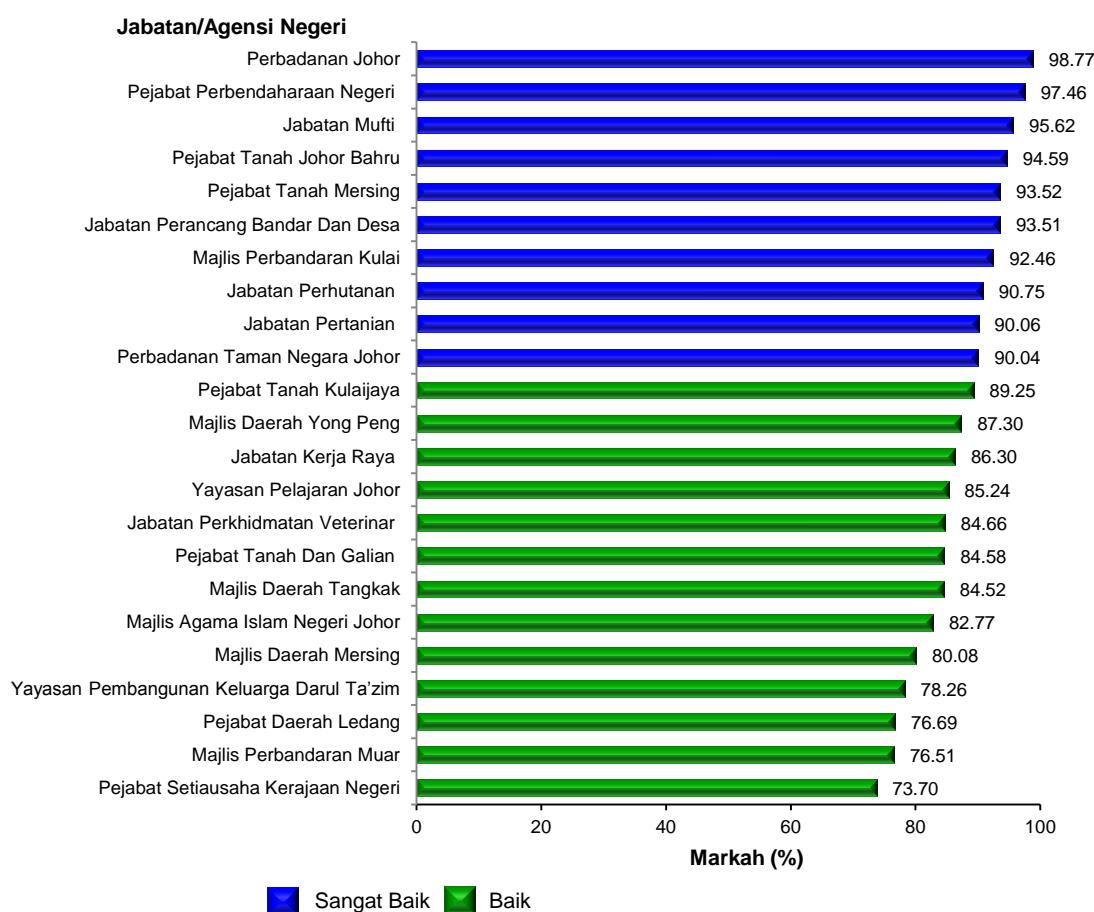
Kerajaan Negeri Johor telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 31 Mac setiap tahun. Ini bagi membolehkan penyata kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

Pada tahun 2013, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan pengurusan kewangan terhadap 23 Jabatan/Agenzi Negeri berbanding 22 Jabatan/Agenzi Negeri pada tahun 2012. Sepuluh Jabatan/Agenzi iaitu Perbadanan Johor, Pejabat Perbendaharaan Negeri, Jabatan Mufti, Pejabat Tanah Johor Bahru, Majlis Perbandaran Kulai, Pejabat Tanah Mersing, Jabatan Perancang Bandar Dan Desa, Jabatan Perhutanan, Jabatan Pertanian dan Perbadanan Taman Negara Johor telah mendapat tahap sangat baik, manakala 13 Jabatan/Agenzi mendapat tahap baik. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agenzi Negeri bagi tahun 2013 adalah seperti di **Carta 8.1**, manakala kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri bagi tahun 2008 hingga 2013 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**.

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agenzi Negeri Pada Tahun 2013



Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri
Bagi Tahun 2008 Hingga 2013

| Tahap Penarafan | Bilangan Jabatan/Agenzi Negeri | | | | | |
|-----------------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Sangat Baik | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 10 |
| Baik | 16 | 13 | 19 | 19 | 16 | 13 |
| Memuaskan | 1 | 4 | - | 2 | 2 | - |
| Tidak Memuaskan | - | - | - | - | - | - |
| Jumlah | 19 | 19 | 21 | 26 | 22 | 23 |

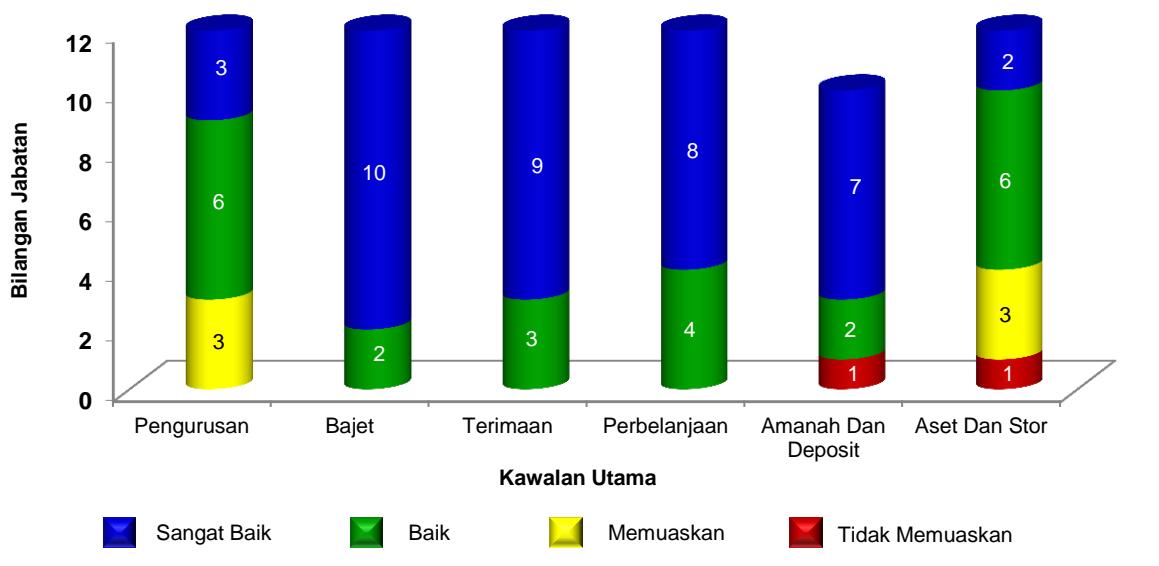
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Jabatan

- a. Semakan Audit di 12 Jabatan Negeri mendapati 3 Jabatan mencatatkan tahap sangat baik, sebanyak 6 Jabatan memperoleh tahap baik dan 3 Jabatan pada tahap memuaskan dalam Kawalan Pengurusan. Bagi Kawalan Bajet pula, sebanyak 10 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dan 2 Jabatan pada tahap baik. Selain itu, 9 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Kawalan Terimaan, manakala 3 Jabatan pada tahap baik. Bagi Kawalan Perbelanjaan, 8 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dan 4 Jabatan mencatatkan tahap baik. Sebanyak 7 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Pengurusan Amanah Dan Deposit, 2 Jabatan mencatatkan tahap baik dan satu Jabatan pada tahap tidak memuaskan, manakala 2 Jabatan tidak mempunyai akaun amanah dan deposit. Bagi Pengurusan Aset Dan Stor, hanya 2 Jabatan memperoleh tahap sangat baik, 6 Jabatan memperoleh tahap baik, 3 Jabatan pada tahap memuaskan dan 1 Jabatan pada tahap tidak memuaskan. Tahap pematuhan pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi Jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**.

Carta 8.2
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan
Mengikut Kawalan Utama Bagi Jabatan Tahun 2013



Sumber: Jabatan Audit Negara

Nota: 2 Jabatan Tidak Berkaitan Bagi Pengurusan Amanah Dan Deposit

b. Kelemahan-kelemahan yang ditemui adalah seperti berikut:

i. Pengurusan Amanah Dan Deposit

- Penyata Terimaan dan Bayaran telah lewat dikemukakan iaitu pada 6 Februari 2014 berbanding arahan Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 2 Tahun 2013 iaitu pada atau sebelum 15 Januari 2014.
- Akaun Amanah yang tidak aktif/bergerak, tidak diperlukan, mencapai objektif atau mencapai tempoh yang ditetapkan bagi tempoh 1 tahun tidak ditutup.
- Bayaran balik dan penyelarasan tidak dibuat mengikut tempoh ditetapkan bagi pendahuluan yang telah diberikan dalam tahun 2013 dan juga tahun-tahun sebelumnya.
- Tindakan pewartaan deposit yang tidak aktif belum diambil.

ii. Pengurusan Aset Dan Stor

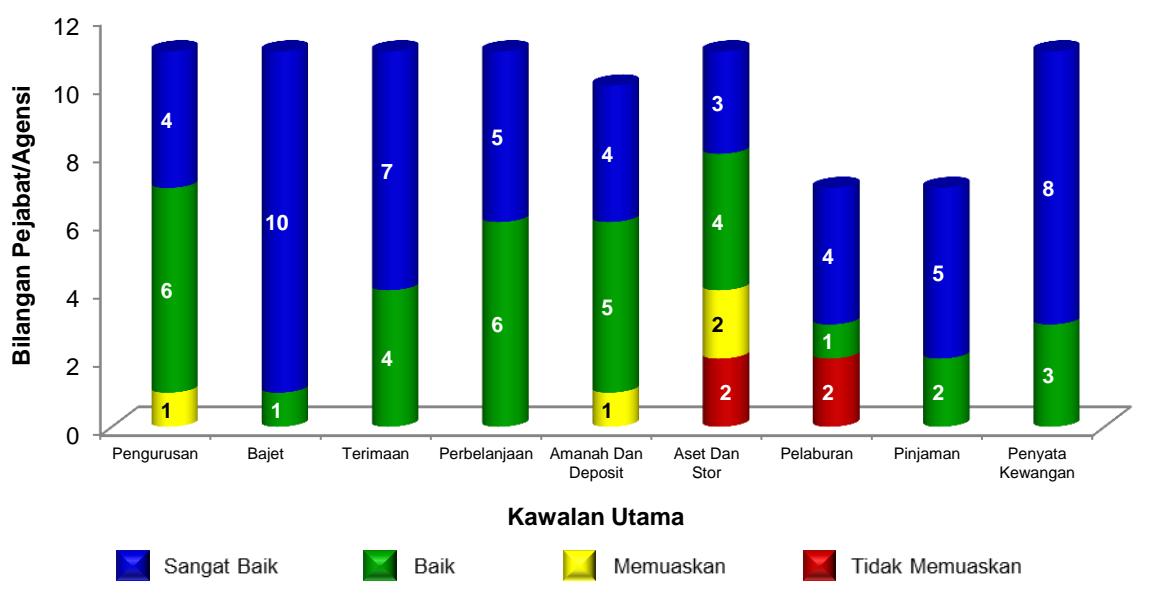
- Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan tidak bermesyuarat setiap 3 bulan.
- Pemeriksaan teknikal aset/barang stor yang diterima tidak dijalankan oleh pegawai bertauliah.
- Borang Terimaan Barang-barang (BTB) KEW.PS-1 tidak disediakan bagi penerimaan barang-barang dari pembekal di Stor Pusat/Utama.
- Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- Kerosakan aset tidak dilaporkan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (KEW.PA-9).

- Pengeluaran barang-barang stor tidak teratur.
- Pemeriksaan terhadap aset dan stok tidak dibuat.
- Kad Inden Minyak dan Kad *Touch N Go* tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan.
- Daftar Kad *Touch N Go* tidak diselenggarakan dengan lengkap.
- Program Penyenggaraan tidak disediakan dan penyenggaraan yang dilaksanakan tidak direkodkan dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal dengan lengkap dan kemas kini.
- Aset yang rosak tidak dilupuskan.
- Kehilangan aset yang dilaporkan tidak diuruskan mengikut prosedur kehilangan aset yang ditetapkan pekeliling.

8.5.2.2. Pejabat Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri

- a. Secara keseluruhannya, Pejabat Perbendaharaan Negeri mencapai tahap sangat baik dalam 8 daripada 9 kawalan utama, manakala Pengurusan Pinjaman adalah di tahap baik. Tahap pencapaian pengurusan kewangan bagi 10 Agensi Negeri mendapat 3 daripadanya mencapai tahap sangat baik dalam Kawalan Pengurusan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit dan Pengurusan Pelaburan. Bagi Kawalan Bajet, 9 Agensi Negeri memperoleh tahap sangat baik dan 7 agensi memperoleh tahap sangat baik dalam Pengesahan Penyata Kewangan. Bagaimanapun, terdapat 2 Agensi Negeri yang mencatatkan tahap tidak memuaskan dalam Pengurusan Aset Dan Stor serta Pengurusan Pelaburan. Maklumat lanjut adalah seperti di **Carta 8.3**.

Carta 8.3
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan
Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor Dan Agensi Negeri Tahun 2013



Sumber: Jabatan Audit Negara

Nota: 1 Agensi Tidak Berkaitan Bagi Pengurusan Amanah Dan Deposit

4 Agensi Tidak Berkaitan Bagi Pengurusan Pelaburan dan Pengurusan Pinjaman

b. Kelemahan-kelemahan yang ditemui adalah seperti berikut:

i. **Pengurusan Aset Dan Stor**

- Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan tidak bermesyuarat setiap 3 bulan.
- Pegawai Aset tidak dilantik secara bertulis oleh Ketua Agensi.
- Unit Pengurusan Aset tidak menyelaras Laporan Tahunan untuk dikemukakan kepada Ketua Agensi sebelum 15 Mac tahun berikutnya.
- Pegawai bertauliah tidak menjalankan pemeriksaan teknikal.
- Borang Terimaan Barang-barang (BTB) KEW.PS-1 tidak disediakan bagi penerimaan barang-barang dari pembekal di Stor Pusat/Utama.
- KEW.PA-2, KEW.PA-3, KEW.PA-4, KEW.PA-5, KEW.PA-7, KEW.PS-3 dan KEW.PS-4 tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- Aset tidak dilabelkan hak milik agensi dan nombor siri pendaftaran.
- Kawalan pergerakan aset tidak diwujudkan (KEW.PA-6).
- Kerosakan aset tidak dilaporkan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (KEW.PA-9).
- Pengeluaran barang-barang stor tidak teratur.
- Pemeriksaan aset/stok dan verifikasi stor tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun.
- Kenderaan digunakan tanpa kebenaran Pegawai Kenderaan.
- Buku Log kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- Kad Inden Minyak dan Kad *Touch N Go* tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan.
- Penyata pembelian minyak tidak disemak kepada salinan resit dan disahkan oleh pemegang kad sebelum pembayaran dilakukan.
- Daftar Kad *Touch N Go* dan Daftar Penggunaan Kad *Touch N Go* tidak diselenggarakan dengan lengkap.
- Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan tidak disenaraikan (KEW.PA-13).
- Penyenggaraan yang dilaksanakan tidak direkodkan dengan lengkap dan kemas kini dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14).
- Pelupusan tidak dilaksanakan sepatimana peraturan yang ditetapkan.

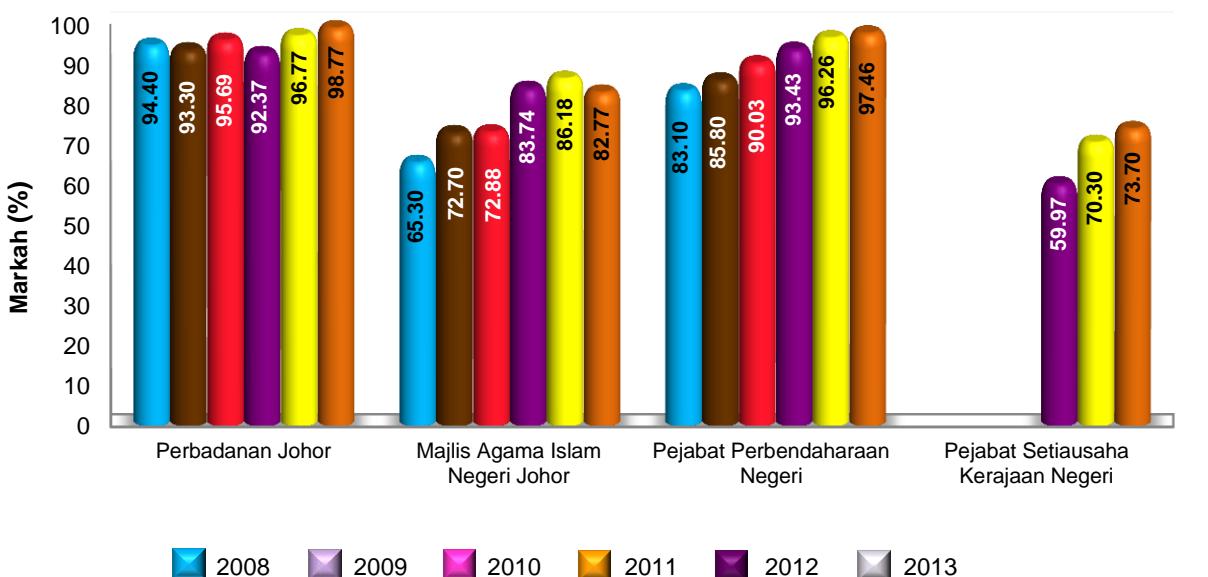
ii. Pengurusan Pelaburan

- Jawatankuasa Pelaburan tidak ditubuhkan.
- Polisi dan prosedur berkaitan pelaburan tidak disediakan.
- Pelaburan dibuat oleh pegawai yang tidak diberi kuasa dan tidak mengikut had yang diluluskan.
- Laporan berkala tidak disediakan bagi memantau pelaburan.

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri

8.5.3.1. Empat Jabatan/Agenzi Negeri yang wajib diaudit setiap tahun adalah Perbadanan Johor, Majlis Agama Islam Negeri Johor, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri dan Pejabat Perbendaharaan Negeri. Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan bagi Jabatan/Agenzi wajib adalah bertambah baik pada tahun 2013 berbanding tahun sebelumnya kecuali bagi Majlis Agama Islam Negeri Johor. Perbadanan Johor telah menunjukkan pencapaian pengurusan kewangan pada tahap sangat baik bagi tempoh 6 tahun iaitu pada tahun 2008 hingga 2013, manakala Pejabat Perbendaharaan Negeri mengekalkan tahap sangat baik bagi tempoh 4 tahun iaitu tahun 2010 hingga 2013. Pejabat Perbendaharaan Negeri telah menunjukkan peningkatan prestasi sebanyak 1.2% pada tahun 2013 berbanding 2012 melalui penambahaikan yang dibuat dalam aspek Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit, Pengurusan Aset Dan Inventori serta Pengesahan Penyata Kewangan. Perbadanan Johor turut menunjukkan peningkatan prestasi sebanyak 2.1% pada tahun 2013 berbanding 2012 berikutan terdapatnya penambahaikan dalam aspek Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Aset Dan Inventori serta Pengurusan Pinjaman. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri mencatatkan prestasi tahap baik pada tahun 2013 dengan peningkatan prestasi pengurusan kewangannya sebanyak 4.8% berbanding tahun 2012 selepas mengambil tindakan pembetulan terhadap ketidakpatuhan yang dibangkitkan oleh pihak Audit. Bagaimanapun, Majlis Agama Islam Negeri Johor mencatatkan penurunan prestasi pengurusan kewangan sebanyak 4.0% antaranya melibatkan Pengurusan Wang Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit, Pengurusan Aset Dan Inventori serta Pengurusan Pinjaman. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi yang wajib diaudit bagi tahun 2008 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 8.4.**

Carta 8.4
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2008 Hingga 2013

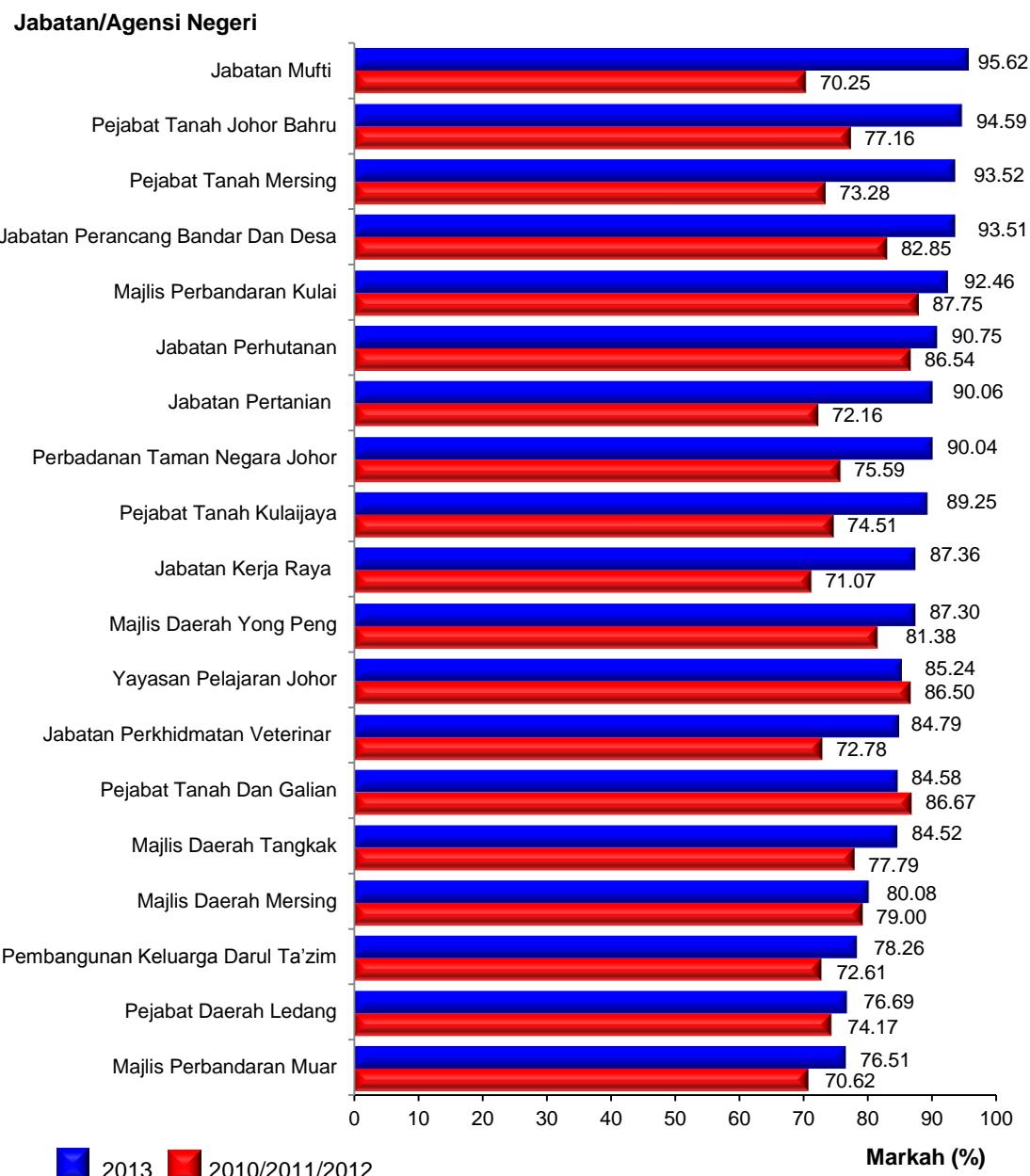


Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.3.2. Pada tahun 2013, sebanyak 10 Jabatan yang diaudit untuk kali kedua menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangannya antara 3.4% hingga 36.1% kecuali Pejabat Tanah Dan Galian yang menunjukkan penurunan sebanyak 2.4%. Jabatan Mufti, Pejabat Tanah Johor Bahru, Pejabat Tanah Mersing, Jabatan Perancang Bandar Dan Desa, Jabatan Perhutanan dan Jabatan Pertanian telah mencapai tahap sangat baik berbanding tahap baik pada tahun 2010/2011 dengan menunjukkan peningkatan yang ketara pada tahun 2013 antara 12.9% hingga 36.1%. Ini kerana terdapat penambahbaikan dalam semua kawalan pengurusan kewangan. Pejabat Tanah Kulaijaya, Jabatan Kerja Raya Negeri Johor, Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Johor dan Pejabat Daerah Ledang pula masih kekal pada tahap baik pada tahun 2013. Namun begitu, markah 4 Jabatan berkenaan menunjukkan peningkatan antara 3.4% hingga 22.9%.

8.5.3.3. Pada tahun 2013 juga, sebanyak 7 daripada 8 Agensi Negeri yang diaudit untuk kali kedua menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangannya antara 1.4% hingga 19.1%, manakala satu Agensi Negeri menunjukkan penurunan sebanyak 1.5%. Majlis Perbandaran Kulai dan Perbadanan Taman Negara Johor telah mencapai tahap sangat baik berbanding tahap baik pada tahun 2010 dengan peningkatan masing-masing sebanyak 5.4% dan 19.1%. Majlis Daerah Yong Peng, Yayasan Pelajaran Johor, Majlis Daerah Tangkak, Majlis Daerah Mersing, Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim dan Majlis Perbandaran Muar pula masih kekal pada tahap baik pada tahun 2013 dengan menunjukkan peningkatan sebanyak 1.4% hingga 8.7% kecuali Yayasan Pelajaran Johor yang mencatatkan penurunan sebanyak 1.5%. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Negeri yang diaudit bagi pusingan kali kedua adalah seperti di **Carta 8.5**.

Carta 8.5
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri
Tahun 2013 Berbanding Pengauditan Tahun Sebelumnya



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barang berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan Audit mengejut di 18 Jabatan/Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Agenzi Negeri.

8.6.1. Penemuan Audit

Hasil daripada pemeriksaan mengejut yang dijalankan mendapati secara keseluruhannya, kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di **Jadual 8.3**. Ketua Jabatan/PTJ yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya.

Jadual 8.3
Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2013

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agenzi | Isu Audit |
|------|---|---|
| 1 | Pejabat Agama Kulaijaya | <ul style="list-style-type: none"> i. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. ii. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. iii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai yang menyelenggarakan peti besi/bilik kebal tidak disediakan. |
| 2 | Majlis Agama Islam Negeri Johor Daerah Muar | <ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. ii. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. iii. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. iv. Baki fizikal wang Panjar Wang Runcit (PWR) tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. v. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap. vi. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima. vii. Daftar Pembayaran yang disediakan tidak disemak oleh Ketua Pejabat/wakilnya. viii. Baki wang agihan tidak dibankkan dalam tempoh 21 hari dari tarikh cek/EFT. ix. Peti besi tidak dicantumkan ke rangka bangunan; jika bersesuaian. x. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. xi. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. |
| 3 | Pusat Rekreasi Kolam Air Panas, Majlis Daerah Labis | <ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. iii. Kutipan yang tidak sempat dibankkan, tidak disimpan dalam Peti Besi. iv. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. v. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. vi. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. vii. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. |

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agensi | Isu Audit |
|-------------|--|--|
| 4 | Mahkamah Rendah Syariah Kluang | <ul style="list-style-type: none"> i. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. ii. Kutipan yang tidak sempat dibankkan tidak disimpan dalam peti besi. iii. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. iv. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Jabatan. v. Surat Kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan. |
| 5 | Majlis Agama Islam Negeri Johor Daerah Kota Tinggi | <ul style="list-style-type: none"> i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan bagi setiap terimaan. ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. iii. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. iv. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. v. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima. vi. Wang agihan tidak sama dengan baki senarai penerima. vii. Daftar Pembayaran yang disediakan tidak disemak oleh Ketua Pejabat/wakilnya. vi. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Jabatan. viii. Surat Kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai yang menyelenggarakan peti besi/bilik kebal tidak disediakan. ix. Peti besi tidak dicantumkan ke rangka bangunan; jika bersesuaian. x. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. |
| 6 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Pontian | <ul style="list-style-type: none"> i. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. ii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. iii. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. iv. Wang kutipan dan barang-barang rasmi yang berharga tidak disimpan dalam peti besi/bilik kebal. |
| 7 | Pejabat Pertanian Daerah Pontian | <ul style="list-style-type: none"> i. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. ii. Peti besi/bilik kebal tidak digunakan untuk menyimpan segala wang kutipan dan barang-barang rasmi yang berharga dengan selamat. |
| 8 | Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Pontian | Tiada isu dibangkitkan. Pejabat mematuhi peraturan yang ditetapkan. |
| 9 | Pejabat Daerah Pontian | Tiada isu dibangkitkan. Pejabat mematuhi peraturan yang ditetapkan. |

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agensi | Isu Audit |
|-------------|---|--|
| 10 | Pejabat Agama Islam Daerah Pontian | <ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. ii. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. |
| 11 | Pejabat Tanah Daerah Pontian | <ul style="list-style-type: none"> i. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. ii. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. iii. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. iv. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. |
| 12 | Unit Duti Setem, Pejabat Tanah Kota Tinggi | Tiada isu dibangkitkan. Pejabat mematuhi peraturan yang ditetapkan. |
| 13 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Mersing | <ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. ii. Resit Rasmi Jabatan Akauntan Negara Malaysia tidak diterima untuk jumlah yang dibankkan. iii. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit (PWR) tidak diperolehi. iv. Baki fizikal wang PWR tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. v. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap. vi. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. |
| 14 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor, Bahagian Perumahan | <ul style="list-style-type: none"> i. Baki fizikal wang Panjar Wang Runcit (PWR) tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. ii. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima. iii. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. iv. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. v. Surat Kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan. vi. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. vii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. |
| 15 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor, Bahagian Kerajaan Tempatan | <ul style="list-style-type: none"> i. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. ii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. |
| 16 | Kaunter Hasil Cawangan Bakri, Majlis Perbandaran Muar | <ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. ii. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. |

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agenzi | Isu Audit |
|------|---|--|
| | | iii. Surat Kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan. |
| 17 | Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Kulaijaya | i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan bagi setiap terimaan. ii. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. iii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. iv. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. v. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. vi. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. vii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. |
| 18 | Pejabat Pertanian Daerah Ledang | i. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. ii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. iv. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. v. Peti besi tidak dicantumkan ke rangka bangunan; jika bersesuaian. vi. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. vii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. |

Sumber: Jabatan Audit Negara

9. SYOR AUDIT

Bagi memantapkan lagi pencapaian pengurusan kewangan, pertimbangan perlu diberi kepada perkara seperti berikut:

9.1. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan Jawatankuasa Audit membincangkan secara terperinci isu-isu yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam serta memastikan tindakan *corrective* dan *preventive* diambil. Tindakan *corrective* adalah untuk memastikan kelemahan yang dibangkitkan dapat diperbetulkan. Manakala tindakan *preventive* adalah bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Jawatankuasa Audit hendaklah melaporkan hasil perbincangannya kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun.

9.2. Penglibatan/penyeliaan oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara *hands-on* dalam urusan tersebut.

9.3. Pengauditan terhadap pengurusan kewangan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah sekali dalam tempoh pusingan 3 tahun. Justeru itu, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan naziran dalaman berkala dijalankan untuk memantapkan lagi pengurusan kewangan.

9.4. Tindakan surcaj/tatatertib dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur. Tindakan juga patut diambil terhadap pegawai-pegawai yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai di bawah penyeliaan mereka yang gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing.

9.5. Latihan yang berterusan diberikan kepada pegawai-pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan.

BAHAGIAN V

Penyerahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agenzi Negeri



BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

10. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara mempunyai kuasa untuk mengaudit penyata kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan dilaksanakan bagi mengesah dan memastikan penyata kewangan adalah bebas daripada kesalahan dan ketinggalan yang *material* serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama dengan berpandukan Akta dan Piawaian yang diluluskan.

10.1. PENG AUDITAN PENYATA KEWANGAN

10.1.1. Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2013, terdapat 13 Badan Berkanun Negeri, 15 Pihak Berkuasa Tempatan dan satu Majlis Agama Islam di Negeri Johor tertakluk di bawah pengauditan penyata kewangan oleh Jabatan Audit Negara. Bagaimanapun, penyata kewangan 11 Badan Berkanun Negeri dan 14 Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara sebagaimana yang dinyatakan dalam Seksyen 7(3) Akta Audit 1957.

10.1.2. Bagi penyata kewangan yang diaudit oleh firma audit swasta, Jabatan Audit Negara akan memantau sebelum, semasa dan selepas pengauditan dilaksanakan bagi memastikan ia selaras dengan arahan yang ditetapkan. Sebelum pengauditan dilaksanakan, firma audit swasta dikehendaki menyediakan Memorandum Perancangan Audit dengan menyatakan antaranya pendekatan Audit, tempoh pengauditan dan pasukan Audit yang terlibat. Melalui memorandum ini, Jabatan Audit Negara dapat memastikan firma audit swasta mempunyai pendekatan dan liputan Audit yang mencukupi untuk melaksanakan pengauditan dalam tempoh yang ditetapkan.

10.1.3. Lawatan ke pejabat agensi semasa pengauditan dilaksanakan oleh firma audit swasta juga dilakukan bagi memastikan pasukan Audit yang terlibat terdiri daripada pegawai yang berkelayakan sebagaimana yang dinyatakan dalam Memorandum Perancangan Audit. Semasa lawatan, pihak firma audit swasta boleh berbincang dengan pihak Jabatan Audit Negara mengenai perkara berbangkit semasa pengauditan dilaksanakan. Perbincangan ini membolehkan perkara berbangkit yang kurang ketara dapat diselesaikan. Pada akhir pengauditan, firma audit swasta dikehendaki mengemukakan penemuan audit berserta fail kerja, laporan terperinci dan laporan juruaudit mengenai penyata kewangan yang diaudit. Fail kerja akan disemak untuk memastikan perkara ketara dibangkitkan dan bukti audit adalah mencukupi serta memuaskan. Setiap akhir tahun, prestasi semua firma audit swasta akan dinilai dan diambil kira dalam membuat keputusan untuk ditawarkan bagi pengauditan penyata kewangan seterusnya.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan hendaklah diserahkan kepada Jabatan Audit Negara mengikut tempoh yang ditetapkan berdasarkan kepada Akta dan Enakmen yang berkaitan. Pada keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan oleh agensi adalah baik di mana 27 daripada 29 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2013 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 30 Jun 2014. Daripada jumlah tersebut, 15 adalah daripada Pihak Berkuasa Tempatan (PBT), 11 daripada Badan Berkanun Negeri (BBN) dan satu Majlis Agama Islam Negeri Johor (MAI). Dua Badan Berkanun Negeri iaitu Yayasan Warisan Johor dan Majlis Sukan Negeri Johor masih belum mengemukakan penyata kewangan tahun 2013 untuk diaudit. Kedudukan penyerahan Penyata Kewangan BBN, PBT dan MAI adalah seperti di **Jadual 10.1**.

Jadual 10.1
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2013

| Bil. | Agensi | Tarikh Penyerahan |
|--------------------------------|---|-------------------|
| Badan Berkanun Negeri | | |
| 1 | Perbadanan Johor | 6.3.2014 |
| 2 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | 11.3.2014 |
| 3 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 18.3.2014 |
| 4 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 19.3.2014 |
| 5 | Perbadanan Taman Negara Johor | 23.3.2014 |
| 6 | Taman Ibrahim Muar | 31.3.2014 |
| 7 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 31.3.2014 |
| 8 | Perbadanan Islam Johor | 6.4.2014 |
| 9 | Perbadanan Stadium Johor | 29.4.2014 |
| 10 | Yayasan Pelajaran Johor | 18.5.2014 |
| 11 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 29.5.2014 |
| 12 | Yayasan Warisan Negeri | Belum Terima |
| 13 | Majlis Sukan Negeri Johor | Belum Terima |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | |
| 1 | Majlis Daerah Pontian | 10.2.2014 |
| 2 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 11.3.2014 |
| 3 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 24.3.2014 |
| 4 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 31.3.2014 |
| 5 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 31.3.2014 |
| 6 | Majlis Perbandaran Kulai | 31.3.2014 |
| 7 | Majlis Perbandaran Muar | 31.3.2014 |
| 8 | Majlis Perbandaran Kluang | 31.3.2014 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | 31.3.2014 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 31.3.2014 |
| 11 | Majlis Daerah Yong Peng | 31.3.2014 |
| 12 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 31.3.2014 |
| 13 | Majlis Daerah Mersing | 31.3.2014 |
| 14 | Majlis Daerah Tangkak | 2.4.2014 |
| 15 | Majlis Daerah Labis | 8.5.2014 |
| Majlis Agama Islam | | |
| 1 | Majlis Agama Islam Negeri Johor | 27.5.2014 |

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

10.3.1. Sehingga 30 Jun 2014, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 28 penyata kewangan tahun 2012 iaitu 12 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Kesemua 28 akaun agensi negeri tersebut telah diberikan Sijil Tanpa Teguran seperti di **Jadual 10.2**. Bagi penyata kewangan tahun 2013 pula, penyata bagi 3 Badan Berkanun Negeri iaitu Perbadanan Johor, Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor dan Perbadanan Taman Negara Johor serta 7 Pihak Berkuasa Tempatan iaitu Majlis Perbandaran Pasir Gudang, Majlis Daerah Pontian, Majlis Perbandaran Batu Pahat, Majlis Daerah Tangkak, Majlis Daerah Segamat, Majlis Daerah Simpang Renggam dan Majlis Perbandaran Kulai telah disahkan dan kesemuanya mengekalkan prestasi pengesahan penyata kewangan dengan Sijil Tanpa Teguran.

Jadual 10.2

**Kedudukan Jenis Sijil Audit Bagi Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2012
Sehingga 30 Jun 2014**

| Bil. | Agensi | Jenis Sijil |
|--------------------------------|---|---------------|
| Badan Berkanun Negeri | | |
| 1 | Perbadanan Johor | Tanpa Teguran |
| 2 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | Tanpa Teguran |
| 3 | Yayasan Pelajaran Johor | Tanpa Teguran |
| 4 | Perbadanan Islam Johor | Tanpa Teguran |
| 5 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam | Tanpa Teguran |
| 6 | Yayasan Warisan Negeri | Tanpa Teguran |
| 7 | Taman Ibrahim Muar | Tanpa Teguran |
| 8 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | Tanpa Teguran |
| 9 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | Tanpa Teguran |
| 10 | Perbadanan Stadium Johor | Tanpa Teguran |
| 11 | Perbadanan Taman Negara Johor | Tanpa Teguran |
| 12 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | Tanpa Teguran |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | Tanpa Teguran |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | Tanpa Teguran |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | Tanpa Teguran |
| 4 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | Tanpa Teguran |
| 5 | Majlis Perbandaran Muar | Tanpa Teguran |
| 6 | Majlis Daerah Pontian | Tanpa Teguran |
| 7 | Majlis Daerah Segamat | Tanpa Teguran |
| 8 | Majlis Daerah Kota Tinggi | Tanpa Teguran |
| 9 | Majlis Daerah Tangkak | Tanpa Teguran |
| 10 | Majlis Daerah Yong Peng | Tanpa Teguran |
| 11 | Majlis Daerah Labis | Tanpa Teguran |
| 12 | Majlis Perbandaran Kulai | Tanpa Teguran |
| 13 | Majlis Perbandaran Kluang | Tanpa Teguran |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | Tanpa Teguran |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | Tanpa Teguran |
| Majlis Agama Islam | | |
| 1 | Majlis Agama Islam Negeri Johor | Tanpa Teguran |

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan Laporan Audit mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Negeri. Pada keseluruhannya, pembentangan penyata kewangan agensi yang telah disahkan di Dewan Negeri adalah sangat baik di mana kesemua penyata kewangan agensi bagi tahun kewangan 2012 telah dibentangkan di Dewan Negeri sehingga 30 Jun 2014. Penyata kewangan Agensi Negeri bagi tahun 2012 yang telah dibentangkan di Dewan Negeri adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3

Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan Tahun 2012 Bagi Agensi Negeri Sehingga 30 Jun 2014

| Bil. | Agensi | Tarikh Pembentangan |
|--------------------------------|---|---------------------|
| Badan Berkanun Negeri | | |
| 1 | Perbadanan Johor | 7.11.2013 |
| 2 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 20.2.2014 |
| 3 | Yayasan Pelajaran Johor | 20.2.2014 |
| 4 | Perbadanan Islam Johor | 20.2.2014 |
| 5 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 20.2.2014 |
| 6 | Yayasan Warisan Negeri | 20.2.2014 |
| 7 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 20.2.2014 |
| 8 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | 20.2.2014 |
| 9 | Perbadanan Taman Negara Johor | 20.2.2014 |
| 10 | Perbadanan Stadium Johor | 29.5.2014 |
| 11 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 29.5.2014 |
| 12 | Taman Ibrahim Muar | Tidak Perlu Bentang |
| Pihak Berkuasa Tempatan | | |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 7.11.2013 |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 7.11.2013 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 7.11.2013 |
| 4 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 7.11.2013 |
| 5 | Majlis Perbandaran Muar | 7.11.2013 |
| 6 | Majlis Daerah Pontian | 7.11.2013 |
| 7 | Majlis Daerah Segamat | 7.11.2013 |
| 8 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 7.11.2013 |
| 9 | Majlis Daerah Tangkak | 7.11.2013 |
| 10 | Majlis Daerah Yong Peng | 7.11.2013 |
| 11 | Majlis Daerah Labis | 20.2.2014 |
| 12 | Majlis Perbandaran Kulai | 20.2.2014 |
| 13 | Majlis Perbandaran Kluang | 20.2.2014 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 20.2.2014 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 20.2.2014 |
| Majlis Agama Islam | | |
| 1 | Majlis Agama Islam Negeri Johor | 20.2.2014 |

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.5. PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan yang merangkumi prestasi secara menyeluruh, penggunaan geran pembangunan dan operasi adalah berdasarkan kepada 11 daripada 13 Badan Berkanun Negeri dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan yang telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2013 sehingga 30 Jun 2014. Analisis prestasi kewangan adalah dilaporkan seperti berikut:

10.5.1. Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.1.1. Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2013 yang dikemukakan. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2013 adalah memuaskan berbanding tahun 2012. Pada akhir tahun 2013, lebihan pendapatan terkumpul atau keuntungan terkumpul meningkat sejumlah RM136.57 juta atau 8.4% dan lebihan jumlah aset meningkat sejumlah RM138.22 juta atau 8.1%. Bagaimanapun, lebihan pendapatan tahun semasa atau keuntungan tahun semasa menurun sejumlah RM70.21 juta atau 33.5% berbanding tahun 2012. Selain itu, aset semasa bersih telah menurun dengan ketara sebanyak 114.2% atau RM1.38 bilion terutamanya disebabkan oleh penurunan jumlah dividen diterima daripada anak syarikat oleh Perbadanan Johor. Perbadanan Johor merupakan penyumbang utama kepada peningkatan lebihan pendapatan terkumpul iaitu sejumlah RM126 juta daripada RM136.57 juta. Prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Tahun | | Perubahan | |
|------|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|--------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Lebihan Pendapatan Terkumpul | 1,632.65 | 1,769.22 | 136.57 | 8.4 |
| 2 | Lebihan Jumlah Aset | 1,713.89 | 1,852.11 | 138.22 | 8.1 |
| 3 | Aset Semasa Bersih | 1,206.82 | -171.77 | -1,378.59 | -114.2 |
| 4 | Lebihan Pendapatan Semasa | 209.88 | 139.67 | -70.21 | -33.5 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.1.2. Analisis terhadap Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 mendapati 9 daripada 11 Badan Berkanun Negeri telah mencatatkan lebihan pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM0.005 juta hingga RM129 juta. Perbadanan Johor mencatatkan lebihan pendapatan paling tinggi iaitu RM129 juta antaranya berpunca daripada peningkatan hasil pembangunan harta tanah dan perindustrian. Dua Badan Berkanun Negeri mencatatkan kurangan pendapatan bagi tahun 2013 iaitu sebanyak RM0.41 juta dan RM0.05 juta yang disebabkan penurunan jumlah pendapatan serta peningkatan perbelanjaan seperti penyenggaraan dan utiliti.

10.5.1.3. Analisis terhadap Lembaran Imbangan pada 31 Disember 2013 mendapati 9 daripada 11 Badan Berkanun Negeri berada dalam kedudukan stabil di mana aset semasa melebihi liabiliti semasa antara RM0.07 juta hingga RM11.49 juta. Perbadanan Islam Johor mencatatkan aset semasa bersih paling tinggi iaitu berjumlah RM11.49 juta di mana aset semasa berjumlah RM13.56 juta berbanding liabiliti semasa yang berjumlah RM2.07 juta. Antara aset semasa yang besar dimiliki adalah Pelaburan Mudharabah/Simpanan Tetap berjumlah RM6.82 juta dan Baki Tunai Dan Bank berjumlah RM5.67 juta. Sementara itu, 2 Badan Berkanun Negeri mengalami liabiliti semasa bersih iaitu Perbadanan Johor dengan jumlah RM206 juta dan Taman Ibrahim Muar dengan jumlah RM0.18 juta. Prestasi kewangan 11 Badan Berkanun Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5

Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Penyata Pendapatan | | | Lembaran Imbangan | | |
|---------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---|
| | | Pendapatan (RM Juta) | Perbelanjaan (RM Juta) | Surplus/ Defisit (RM Juta) | Aset Semasa (RM Juta) | Liabiliti Semasa (RM Juta) | Aset/Liabiliti Semasa Bersih (RM Juta) |
| 1 | Perbadanan Islam Johor | 7.39 | 6.74 | 0.65 | 13.56 | 2.07 | 11.49 |
| 2 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 2.36 | 1.70 | 0.66 | 7.65 | 0.04 | 7.61 |
| 3 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 2.61 | 1.31 | 1.30 | 6.00 | 0.42 | 5.58 |
| 4 | Yayasan Pelajaran Johor | 15.81 | 9.58 | 6.23 | 26.06 | 22.16 | 3.90 |
| 5 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 3.61 | 4.02 | -0.41 | 2.18 | 0.20 | 1.98 |
| 6 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 7.73 | 7.04 | 0.69 | 2.23 | 0.40 | 1.83 |
| 7 | Perbadanan Taman Negara Johor | 9.85 | 8.89 | 0.96 | 1.17 | 0.01 | 1.16 |
| 8 | Yayasan Pembangunan Keluarga | 6.25 | 5.61 | 0.64 | 0.79 | 0.01 | 0.78 |
| 9 | Perbadanan Stadium Johor | 3.12 | 3.17 | -0.05 | 0.08 | 0.01 | 0.07 |
| 10 | Taman Ibrahim Muar | 0.32 | 0.32 | 0.005 | 0.06 | 0.24 | -0.18 |
| 11 | Perbadanan Johor | 910.00 | 781.00 | 129.00 | 1,075.00 | 1,281.00 | -206.00 |
| Jumlah | | 969.05 | 829.38 | 139.67 | 1,134.78 | 1,306.56 | -171.78 |

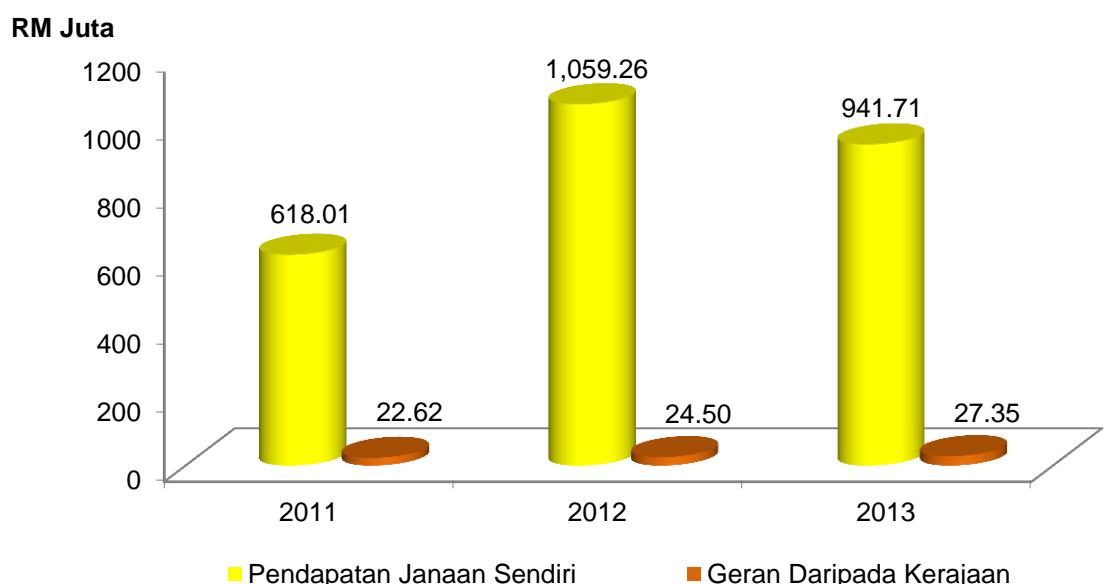
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.2. Analisis Pendapatan

10.5.2.1. Pada akhir tahun 2013, pendapatan janaan sendiri yang diperoleh oleh 11 Badan Berkanun Negeri ialah sejumlah RM941.71 juta berbanding dengan RM1.06 bilion pada tahun 2012. Analisis Audit mendapati penurunan sejumlah RM117.55 juta atau 11.1% adalah disebabkan penurunan ketara jumlah pendapatan janaan sendiri oleh Perbadanan Johor iaitu sebanyak RM122 juta. Bagaimanapun, 9 Badan Berkanun Negeri mencatatkan peningkatan pendapatan janaan sendiri antara 0.8% hingga 57.5% dan peratus peningkatan tertinggi dicatatkan oleh Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor sebanyak 57.5% atau RM0.95 juta diikuti oleh Perbadanan Stadium Johor sebanyak 42.5% atau RM0.15 juta dan Perbadanan Islam Johor sebanyak 42% atau RM2.18 juta.

10.5.2.2. Selain daripada pendapatan janaan sendiri, 6 daripada 11 Badan Berkanun Negeri juga menerima geran daripada Kerajaan berjumlah RM27.35 juta pada tahun 2013 berbanding RM24.50 juta pada tahun 2012 dan RM22.62 juta pada tahun 2011. Jumlah geran ini meliputi geran operasi dan pembangunan untuk membantu pelaksanaan program dan aktiviti serta projek pembangunan Badan Berkanun Negeri. Pada tahun 2013, hanya Perbadanan Perpustakaan Awam Johor yang menerima geran daripada Kerajaan Persekutuan iaitu berjumlah RM2.41 juta berbanding tahun 2012 di mana Perbadanan Taman Negara Johor turut menerima geran sejumlah RM0.18 juta dan Perbadanan Perpustakaan Awam Johor menerima sejumlah RM2.40 juta. Trend jumlah pendapatan janaan sendiri dan geran yang diterima daripada Kerajaan untuk Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2011 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 10.1**.

Carta 10.1
Trend Jumlah Pendapatan Janaan Sendiri Dan Geran Yang Diterima Daripada Kerajaan Untuk Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.3. Jumlah Lebihan/Kurangan Pendapatan

Secara keseluruhannya, lebihan pendapatan berjumlah RM139.67 juta telah dicatatkan pada tahun 2013 iaitu menurun sejumlah RM70.21 juta atau 33.5% berbanding RM209.88 juta pada tahun 2012. Sebanyak 6 daripada 11 Badan Berkanun Negeri telah menunjukkan peningkatan lebihan pendapatan (keuntungan) antara 6.1% hingga 303.1% berbanding tahun 2012, manakala 5 lagi Badan Berkanun Negeri menunjukkan penurunan antara 36.5% hingga 153.2%. Jumlah lebihan/kurangan pendapatan Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6

Jumlah Lebihan/Kurangan Pendapatan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Perbadanan Islam Johor | -0.32 | 0.65 | 0.97 | 303.1 |
| 2 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | -0.32 | 0.64 | 0.96 | 300.0 |
| 3 | Perbadanan Taman Negara Johor | -2.27 | 0.96 | 3.23 | 142.3 |
| 4 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 0.81 | 1.30 | 0.49 | 60.5 |
| 5 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 0.51 | 0.66 | 0.15 | 29.4 |
| 6 | Yayasan Pelajaran Johor | 5.87 | 6.23 | 0.36 | 6.1 |
| 7 | Perbadanan Johor | 203.00 | 129.00 | -74.00 | -36.5 |
| 8 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 1.25 | 0.69 | -0.56 | -44.8 |
| 9 | Taman Ibrahim Muar | 0.014 | 0.005 | -0.009 | -64.3 |
| 10 | Perbadanan Stadium Johor | 0.57 | -0.05 | -0.62 | -108.8 |
| 11 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 0.77 | -0.41 | -1.18 | -153.2 |
| Jumlah | | 209.88 | 139.67 | -70.21 | -33.5 |

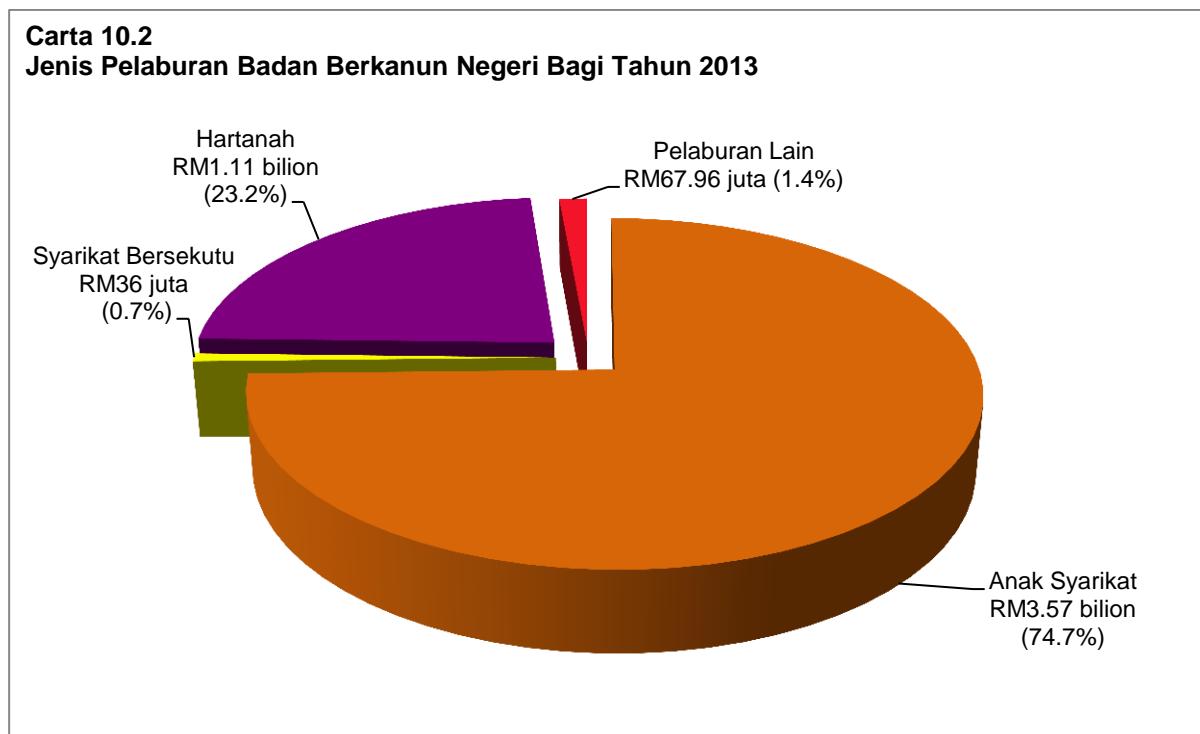
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.4. Analisis Aset

Pada akhir tahun 2013, sebanyak 11 Badan Berkanun Negeri mempunyai aset berjumlah RM6.78 bilion berbanding RM6.11 bilion pada tahun 2012 iaitu peningkatan sejumlah RM675.79 juta atau 11.1%. Daripada jumlah aset tersebut, jumlah aset semasa pada akhir tahun 2013 ialah RM1.13 bilion berbanding RM2.43 bilion pada tahun 2012. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, nilai aset semasa bersih telah menurun dengan ketara iaitu daripada aset semasa bersih berjumlah RM1.21 bilion pada tahun 2012 menjadi liabiliti semasa bersih berjumlah RM171.78 juta pada tahun 2013 iaitu penurunan sejumlah RM1.38 bilion atau 114.2%. Penurunan ketara dicatatkan oleh Perbadanan Johor iaitu penurunan sebanyak 117.5% atau RM1.38 bilion antaranya disebabkan penurunan jumlah dividen diterima daripada anak syarikat dan jumlah ter hutang daripada syarikat berkaitan serta deposit. Bagaimanapun, terdapat 7 Badan Berkanun Negeri yang mencatatkan peningkatan dalam aset semasa bersih dan peratus peningkatan tertinggi dicatatkan oleh Perbadanan Taman Negara Johor iaitu sebanyak 383.3% atau RM0.92 juta diikuti oleh Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim sebanyak 271.4% atau RM0.57 juta.

10.5.5. Analisis Pelaburan

Pada akhir tahun 2013, jumlah pelaburan bersih bagi 5 Badan Berkanun Negeri iaitu Perbadanan Johor, Perbadanan Islam Johor, Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang Islam Negeri Johor dan Yayasan Pelajaran Johor ialah RM4.78 bilion. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam anak syarikat, syarikat bersekutu, harta tanah dan pelaburan lain. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, jumlah pelaburan telah meningkat sebanyak RM1.76 bilion atau 58.3% berbanding RM3.02 bilion pada tahun 2012. Jenis pelaburan adalah seperti di **Carta 10.2**.



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.6. Analisis Liabiliti

Pada akhir tahun 2013, Yayasan Pelajaran Johor mempunyai jumlah liabiliti bernilai negatif, manakala jumlah liabiliti bagi 10 Badan Berkanun Negeri yang lain ialah RM4.92 bilion berbanding RM4.39 bilion pada tahun 2012 iaitu peningkatan sejumlah RM535.86 juta atau 12.2%. Analisis Audit terhadap peningkatan jumlah liabiliti mendapati peningkatan liabiliti Perbadanan Johor sejumlah RM536 juta atau 12.2% antaranya adalah disebabkan Perbadanan Johor mempunyai hutang kepada syarikat anak berjumlah RM424 juta. Penurunan liabiliti bagi Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim sejumlah RM0.004 juta atau 40.0% dan Perbadanan Perpustakaan Awam Johor sejumlah RM0.26 juta atau 39.4% antaranya adalah disebabkan penurunan pembiutang jangka pendek. Jumlah liabiliti Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 0.005 | 0.08 | 0.075 | 1,500.0 |
| 2 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 0.01 | 0.04 | 0.03 | 300.0 |
| 3 | Perbadanan Taman Negara Johor | 0.005 | 0.008 | 0.003 | 60.0 |
| 4 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 0.36 | 0.42 | 0.06 | 16.7 |
| 5 | Perbadanan Johor | 4,382.00 | 4,918.00 | 536.00 | 12.2 |
| 6 | Perbadanan Islam Johor | 4.11 | 4.07 | -0.04 | -1.0 |
| 7 | Taman Ibrahim Muar | 0.24 | 0.236 | -0.004 | -1.7 |
| 8 | Perbadanan Stadium Johor | 0.02 | 0.016 | -0.004 | -20.0 |
| 9 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 0.66 | 0.40 | -0.26 | -39.4 |
| 10 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | 0.01 | 0.006 | -0.004 | -40.0 |
| Jumlah | | 4,387.42 | 4,923.28 | 535.86 | -12.2 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.7. Analisis Nisbah

Nisbah Hutang mengukur peratus dana dibiayai dari sumber selain ekuiti. Nisbah Kecairan pula mengukur kemampuan aset semasa untuk menampung liabiliti semasanya berdasarkan Nisbah Semasa, Nisbah Cepat dan Nisbah Modal Kerja. Analisis Nisbah Hutang menunjukkan hanya Perbadanan Johor yang membiayai lebih daripada 50% jumlah asetnya menggunakan hutang iaitu sebanyak 78.4%. Selain Perbadanan Johor, terdapat 2 Badan Berkanun Negeri lain yang menunjukkan Nisbah Kecairan kurang daripada 2 yang menggambarkan Badan Berkanun Negeri berkenaan tidak mampu untuk memenuhi tanggungan jangka pendek iaitu Yayasan Pelajaran Johor dan Taman Ibrahim Muar. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 10.8**.

Jadual 10.8
Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Nisbah Semasa | Nisbah Cepat | Modal Kerja (RM Juta) | Aliran Tunai Bersih (RM Juta) | Nisbah Hutang (%) |
|------|---|---------------|--------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 1 | Perbadanan Johor | 0.84 | 0.78 | -206.00 | -33.00 | 78.4 |
| 2 | Yayasan Pelajaran Johor | 1.18 | 1.18 | 3.90 | -5.03 | -1.8 |
| 3 | Perbadanan Islam Johor | 6.54 | 6.54 | 11.49 | 1.15 | 3.8 |
| 4 | Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor | 192.40 | 192.40 | 7.61 | 0.67 | 0.5 |
| 5 | Taman Ibrahim Muar | 0.24 | 0.24 | -0.18 | 0.001 | 10.9 |
| 6 | Perbadanan Perpustakaan Awam Johor | 5.56 | 5.56 | 1.83 | 0.49 | 3.9 |
| 7 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim | 132.56 | 114.73 | 0.79 | 0.59 | 0.5 |
| 8 | Perbadanan Stadium Johor | 5.23 | 5.23 | 0.07 | -0.38 | 2.3 |
| 9 | Perbadanan Taman Negara Johor | 142.90 | 142.90 | 1.16 | 0.90 | 0.2 |
| 10 | Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor | 14.17 | 14.17 | 5.58 | 1.37 | 7.0 |
| 11 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 11.09 | 11.09 | 1.98 | -0.74 | 4.9 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8. Prestasi Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri

10.5.8.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Sehingga 31 Disember 2013, sebanyak 4 daripada 11 Badan Berkanun Negeri mempunyai pelaburan pada kos dalam anak syarikat berjumlah RM5.04 bilion. Perbadanan Johor mencatatkan pelaburan paling tinggi iaitu sejumlah RM4.91 bilion dalam 43 syarikat, diikuti oleh Perbadanan Islam Johor yang melabur sejumlah RM75.13 juta dalam 3 syarikat, Yayasan Pelajaran Johor yang melabur dalam 2 syarikat dengan pelaburan berjumlah RM50 juta dan Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor yang melabur dalam 1 syarikat dengan pelaburan berjumlah RM1 juta. Sehingga akhir tahun 2013, hanya Perbadanan Johor yang membuat pelaburan dalam 2 syarikat bersekutu berjumlah RM36 juta. Analisis pelaburan pada kos dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu oleh 4 Badan Berkanun Negeri adalah seperti di **Jadual 10.9**.

Jadual 10.9
Analisis Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat Dan Syarikat Bersekutu

| Perkara | JCorp | PIJ | YPJ | JBiotek | Jumlah |
|-----------------------------|-----------------|--------------|-----------|----------|-----------------|
| Anak Syarikat (100%) | 28 | 2 | 2 | 1 | 33 |
| Anak Syarikat (> 50%) | 8 | 1 | 0 | 0 | 9 |
| Syarikat Bersekutu (<50%) | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Lain-lain | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Jumlah Syarikat | 43 | 3 | 2 | 1 | 49 |
| Pelaburan (RM Juta) | 4,911.00 | 75.13 | 50 | 1 | 5,037.13 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8.2. Status Anak Syarikat

Analisis Audit mendapati 4 Badan Berkanun Negeri telah melabur dalam 47 anak syarikat di mana 36 anak syarikat berstatus aktif dan 11 berstatus dorman. Daripada 4 Badan Berkanun Negeri, Perbadanan Johor mempunyai bilangan anak syarikat paling banyak iaitu 41 anak syarikat di mana sebanyak 11 anak syarikat atau 26.8% berstatus dorman. Bilangan anak syarikat yang aktif dan dorman adalah seperti di **Jadual 10.10**.

Jadual 10.10
Bilangan Anak Syarikat Yang Aktif Dan Dorman Bagi Tahun 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Bilangan Anak Syarikat (Ekuiti Lebih Daripada 50%) | | |
|---------------|---|---|---------------|-----------------|
| | | Status Aktif | Status Dorman | Jumlah Syarikat |
| 1 | Perbadanan Johor | 30 | 11 | 41 |
| 2 | Perbadanan Islam Johor | 3 | 0 | 3 |
| 3 | Yayasan Pelajaran Johor | 2 | 0 | 2 |
| 4 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 1 | 0 | 1 |
| Jumlah | | 36 | 11 | 47 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Pada 31 Disember 2013, sebanyak 23 anak syarikat yang aktif milik 3 Badan Berkanun Negeri telah mendapat keuntungan terkumpul secara keseluruhannya yang berjumlah RM2.65 bilion. Analisis Audit juga mendapati 13 anak syarikat mencatatkan kerugian terkumpul secara keseluruhan berjumlah RM643.64 juta. Bagaimanapun, anak syarikat bagi 3 Badan Berkanun Negeri mencatatkan keuntungan bersih pada tahun 2013. Antara anak syarikat yang mencatat keuntungan terkumpul paling tinggi ialah Kulim (Malaysia) Berhad sejumlah RM677.79 juta dan Johor Land Berhad sejumlah RM350.87 juta. Kedua-dua syarikat tersebut adalah milik Perbadanan Johor. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul anak syarikat Badan Berkanun Negeri bagi tahun kewangan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.11**.

Jadual 10.11
Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri
Bagi Tahun Kewangan 2013

| Bil. | Badan Berkanun Negeri | Keuntungan Terkumpul | | Kerugian Terkumpul | | Keuntungan/Kerugian Bersih (RM Juta) |
|---------------|---|----------------------|-----------------|--------------------|---------------|---|
| | | Bil. Syarikat | (RM Juta) | Bil. Syarikat | (RM Juta) | |
| 1 | Perbadanan Johor | 20 | 2,636.22 | 10 | 609.05 | 2,027.17 |
| 2 | Perbadanan Islam Johor | 2 | 16.73 | 1 | 3.79 | 12.94 |
| 3 | Yayasan Pelajaran Johor | 0 | 0 | 2 | 30.80 | -30.80 |
| 4 | Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor | 1 | 0.37 | 0 | 0 | 0.37 |
| Jumlah | | 23 | 2,653.32 | 13 | 643.64 | 2,009.68 |

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

Pada pendapat Audit, Lembaga Pengarah Badan Berkanun Negeri yang berkenaan hendaklah sentiasa memantau prestasi kewangan anak syarikat dan mengkaji semula pelaburan dalam anak syarikat yang berstatus dorman dan menghadapi kerugian terkumpul. Ini adalah untuk memastikan anak syarikat berdaya maju yang berterusan dan pelaburan dalam anak syarikat dapat memberi pulangan.

10.5.9. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.9.1. Berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2013 yang dikemukakan, analisis Audit mendapati pada umumnya prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2013 adalah baik kerana 9 Pihak Berkuasa Tempatan mengakhiri tahun kewangan 2013 dengan mendapat surplus, manakala 6 Pihak Berkuasa Tempatan lagi mencatatkan defisit. Selain itu, 14 Pihak Berkuasa Tempatan mencatatkan aset semasa melebihi liabiliti semasa dan hanya satu Pihak Berkuasa Tempatan yang mencatatkan liabiliti semasa melebihi aset semasa. Prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 10.12**.

Jadual 10.12**Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013**

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | Penyata Pendapatan | | | Lembaran Imbangan | | |
|---------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| | | Pendapatan (RM Juta) | Perbelanjaan (RM Juta) | Surplus/ Defisit (RM Juta) | Aset Semasa (RM Juta) | Liabiliti Semasa (RM Juta) | Aset Semasa Bersih (RM Juta) |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 230.79 | 187.95 | 42.84 | 246.88 | 87.90 | 158.98 |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 143.52 | 127.31 | 16.21 | 314.63 | 65.30 | 249.33 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 77.58 | 80.85 | -3.27 | 23.56 | 24.45 | -0.89 |
| 4 | Majlis Perbandaran Kulai | 66.11 | 57.31 | 8.80 | 77.72 | 25.18 | 52.54 |
| 5 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 47.31 | 52.03 | -4.72 | 53.12 | 25.15 | 27.97 |
| 6 | Majlis Perbandaran Muar | 32.73 | 36.65 | -3.92 | 41.70 | 29.90 | 11.80 |
| 7 | Majlis Perbandaran Kluang | 33.78 | 33.04 | 0.74 | 27.79 | 19.66 | 8.13 |
| 8 | Majlis Daerah Pontian | 28.46 | 22.94 | 5.52 | 39.72 | 9.00 | 30.72 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | 22.68 | 24.54 | -1.86 | 15.87 | 7.71 | 8.16 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 18.60 | 22.70 | -4.10 | 40.96 | 15.44 | 25.52 |
| 11 | Majlis Daerah Tangkak | 20.62 | 16.85 | 3.77 | 23.70 | 7.86 | 15.84 |
| 12 | Majlis Daerah Labis | 16.65 | 16.23 | 0.42 | 5.44 | 1.98 | 3.46 |
| 13 | Majlis Daerah Yong Peng | 13.23 | 12.45 | 0.78 | 21.17 | 5.13 | 16.04 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 9.89 | 10.37 | -0.48 | 14.32 | 2.48 | 11.84 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 9.29 | 7.98 | 1.31 | 11.27 | 2.38 | 8.89 |
| Jumlah | | 771.24 | 709.20 | 62.04 | 957.85 | 329.52 | 628.33 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- a. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih Pihak Berkuasa Tempatan mendapatkan perkara seperti berikut:
 - i. Pada tahun 2013, Majlis Bandaraya Johor Bahru telah mencatatkan peningkatan prestasi kewangan yang baik iaitu daripada surplus berjumlah RM27.05 juta pada tahun 2012 kepada surplus berjumlah RM42.84 juta pada tahun 2013 dengan peningkatan sejumla RM15.79 juta.
 - ii. Secara keseluruhannya, Majlis Perbandaran mencatatkan surplus berjumlah RM13.84 juta pada tahun 2013. Ini menunjukkan berlakunya peningkatan sejumla RM13.89 juta atau 27,780.0% berbanding defisit berjumlah RM0.05 juta pada tahun 2012. Ini kerana Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah telah mencatatkan peningkatan surplus yang ketara iaitu sejumla RM20.49 juta atau 478.7% daripada defisit berjumlah RM4.28 juta pada tahun 2012 kepada surplus berjumlah RM16.21 juta pada tahun 2013.

- iii. Pada masa yang sama, Majlis Perbandaran Kluang mencatatkan peningkatan surplus berjumlah RM6.66 juta atau 112.5% berbanding defisit berjumlah RM5.92 juta pada tahun 2012. Majlis Perbandaran Kulai pula mencatatkan peningkatan surplus sejumlah RM2.77 juta atau 45.9% iaitu daripada RM6.03 juta pada tahun 2012 kepada RM8.80 juta pada tahun 2013.
- iv. Majlis Perbandaran Pasir Gudang, Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Perbandaran Muar yang mencatatkan surplus berjumlah RM4.12 juta pada tahun 2012 telah mengalami defisit berjumlah RM11.91 juta pada tahun 2013.
- v. Secara keseluruhannya, Majlis Daerah mencatatkan surplus berjumlah RM5.36 juta pada tahun 2013 berbanding defisit berjumlah RM6.85 juta pada tahun 2012. Ini kerana pada tahun 2013, 5 daripada 8 Majlis Daerah mencatatkan surplus berjumlah RM11.80 juta berbanding 3 Majlis Daerah yang mengalami defisit berjumlah RM6.44 juta. Majlis Daerah Tangkak mencatatkan perubahan paling ketara pada tahun 2013 iaitu surplus berjumlah RM3.77 juta berbanding defisit berjumlah RM1.41 juta pada tahun 2012.
- vi. Mekanisme dan tindakan tertentu perlu dirangka dan dilaksanakan untuk membaiki prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan yang mengalami defisit semasa. Ringkasan kedudukan surplus dan defisit bagi Majlis Bandaraya, Majlis Perbandaran dan Majlis Daerah Negeri Johor bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.13**.

Jadual 10.13

Kedudukan Kewangan Tahunan Bagi Majlis Bandaraya, Majlis Perbandaran Dan Majlis Daerah Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | Tahun | | Perubahan | |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|------------------|
| | | 2012 Surplus/Defisit (RM Juta) | 2013 Surplus/Defisit (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Majlis Bandaraya | | | | | |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 27.05 | 42.84 | 15.79 | 58.4 |
| | Jumlah | 27.05 | 42.84 | 15.79 | 58.4 |
| Majlis Perbandaran | | | | | |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | -4.28 | 16.21 | 20.49 | -478.7 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 2.41 | -3.27 | -5.68 | -235.7 |
| 4 | Majlis Perbandaran Kulai | 6.03 | 8.80 | 2.77 | 45.9 |
| 5 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 1.66 | -4.72 | -6.38 | -384.3 |
| 6 | Majlis Perbandaran Muar | 0.05 | -3.92 | -3.97 | -7,940.0 |
| 7 | Majlis Perbandaran Kluang | -5.92 | 0.74 | 6.66 | -112.5 |
| | Jumlah | -0.05 | 13.84 | 13.89 | -27,780.0 |

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | Tahun | | Perubahan | |
|----------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|---------------|
| | | 2012 Surplus/Defisit (RM Juta) | 2013 Surplus/Defisit (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| Majlis Daerah | | | | | |
| 8 | Majlis Daerah Pontian | -3.62 | 5.52 | 9.14 | -252.5 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | -2.10 | -1.86 | 0.24 | -11.4 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | -2.78 | -4.10 | -1.32 | 47.5 |
| 11 | Majlis Daerah Tangkak | -1.41 | 3.77 | 5.18 | -367.4 |
| 12 | Majlis Daerah Labis | -0.70 | 0.42 | 1.12 | -160.0 |
| 13 | Majlis Daerah Yong Peng | 0.80 | 0.78 | -0.02 | -2.5 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 1.45 | -0.48 | -1.93 | -133.1 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 1.51 | 1.31 | -0.20 | -13.2 |
| Jumlah | | -6.85 | 5.36 | 12.21 | -178.2 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.9.2. Analisis Hasil

Pada tahun 2013, Pihak Berkuasa Tempatan telah mengutip hasil berjumlah RM771.24 juta meliputi hasil utama iaitu cukai taksiran, terimaan daripada Kerajaan, faedah daripada pelaburan, lesen perniagaan, perkhidmatan sewaan dan sebagainya. Selain cukai taksiran yang menyumbang sebanyak RM456.13 juta atau 59.1% daripada keseluruhan hasil Pihak Berkuasa Tempatan, terimaan daripada Kerajaan menyumbangkan sejumlah RM85.51 juta atau 11.1% daripada keseluruhan hasil tersebut. Maklumat mengenai hasil Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti di **Jadual 10.14**.

Jadual 10.14

Kutipan Hasil Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor Mengikut Jenis Hasil Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013

| Kategori Pihak Berkuasa Tempatan | Bil. Pihak Berkuasa Tempatan | Cukai Taksiran (RM Juta) | Terimaan Daripada Kerajaan (RM Juta) | Pelbagai (RM Juta) | Lesen (RM Juta) | Faedah Pelaburan (RM Juta) | Jumlah (RM Juta) |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| Majlis Bandaraya | 1 | 122.86 | 13.06 | 44.63 | 32.84 | 17.40 | 230.79 |
| Majlis Perbandaran | 6 | 269.36 | 32.30 | 64.42 | 25.73 | 9.22 | 401.03 |
| Majlis Daerah | 8 | 63.91 | 40.15 | 21.66 | 10.22 | 3.48 | 139.42 |
| Jumlah | 15 | 456.13 | 85.51 | 130.71 | 68.79 | 30.10 | 771.24 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.9.3. Harta Semasa Bersih

- Kesemua Pihak Berkuasa Tempatan di Negeri Johor mengamalkan perakaunan berasaskan akruan. Harta Semasa Bersih Pihak Berkuasa Tempatan iaitu Harta Semasa ditolak dengan Tanggungan Semasa Pihak Berkuasa Tempatan di Negeri

Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.15**.

Jadual 10.15

**Aset Semasa Bersih Pihak Berkua Tempatan Negeri Johor
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 Dan 2013**

| PBT | Tahun 2012 | | | Tahun 2013 | | | Perubahan Aset Semasa Bersih | |
|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| | Aset Semasa (RM Juta) | Liabiliti Semasa (RM Juta) | Aset Semasa Bersih (RM Juta) | Aset Semasa (RM Juta) | Liabiliti Semasa (RM Juta) | Aset Semasa Bersih (RM Juta) | | |
| | (RM Juta) | (%) | | | | | | |
| MBJB | 172.21 | 82.42 | 89.79 | 246.88 | 87.90 | 158.98 | 69.19 | 77.1 |
| MPJBT | 256.95 | 81.52 | 175.43 | 314.63 | 65.30 | 249.33 | 73.90 | 42.1 |
| MPPG | 25.71 | 24.59 | 1.12 | 23.56 | 24.45 | -0.89 | -2.01 | -179.5 |
| MPKu | 62.90 | 23.70 | 39.20 | 77.72 | 25.18 | 52.54 | 13.34 | 34.0 |
| MPBP | 48.19 | 18.89 | 29.30 | 53.12 | 25.15 | 27.97 | -1.33 | -4.5 |
| MPM | 43.62 | 26.29 | 17.33 | 41.70 | 29.90 | 11.80 | -5.53 | -31.9 |
| MPK | 23.73 | 16.59 | 7.14 | 27.79 | 19.66 | 8.13 | 0.99 | 13.9 |
| MDP | 37.39 | 13.48 | 23.91 | 39.72 | 9.00 | 30.72 | 6.81 | 28.5 |
| MDS | 16.94 | 7.84 | 9.10 | 15.87 | 7.71 | 8.16 | -0.94 | -10.3 |
| MDKT | 40.05 | 11.38 | 28.67 | 40.96 | 15.44 | 25.52 | -3.15 | -11.0 |
| MDT | 19.95 | 8.72 | 11.23 | 23.70 | 7.86 | 15.84 | 4.61 | 41.1 |
| MDL | 5.86 | 2.19 | 3.67 | 5.44 | 1.98 | 3.46 | -0.21 | -5.7 |
| MDYP | 19.86 | 5.38 | 14.48 | 21.17 | 5.13 | 16.04 | 1.56 | 10.8 |
| MDSR | 15.30 | 2.80 | 12.50 | 14.32 | 2.48 | 11.84 | -0.66 | -5.3 |
| MDM | 9.40 | 2.40 | 7.00 | 11.27 | 2.38 | 8.89 | 1.89 | 27.0 |
| Jumlah | 798.06 | 328.19 | 469.87 | 957.85 | 329.52 | 628.33 | 158.46 | 33.7 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkua Tempatan

| | | | | |
|-------|-------|---|------|---------------------------------|
| Nota: | MBJB | - Majlis Bandaraya Johor Bahru | MDS | - Majlis Daerah Segamat |
| | MPJBT | - Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | MDKT | - Majlis Daerah Kota Tinggi |
| | MPPG | - Majlis Perbandaran Pasir Gudang | MDL | - Majlis Daerah Labis |
| | MPKu | - Majlis Perbandaran Kulai | MDYP | - Majlis Daerah Yong Peng |
| | MPBP | - Majlis Perbandaran Batu Pahat | MDSR | - Majlis Daerah Simpang Renggam |
| | MPM | - Majlis Perbandaran Muar | MDT | - Majlis Daerah Tangkak |
| | MPK | - Majlis Perbandaran Kluang | MDM | - Majlis Daerah Mersing |
| | MDP | - Majlis Daerah Pontian | | |

- b. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih Pihak Berkua Tempatan mendapati perkara seperti berikut:
 - i. Aset Semasa Bersih Majlis Bandaraya Johor Bahru telah meningkat sejumlah RM69.19 juta atau 77.1% iaitu daripada RM89.79 juta pada tahun 2012 kepada RM158.98 juta pada tahun 2013.
 - ii. Sebanyak 3 daripada 6 Majlis Perbandaran mencatatkan peningkatan Aset Semasa Bersih pada akhir tahun 2013 berbanding tahun 2012 dengan peningkatan antara RM0.99 juta hingga RM73.90 juta. Aset Semasa Bersih Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah meningkat paling tinggi iaitu daripada RM175.43 juta pada tahun 2012 kepada RM249.33 juta pada tahun 2013. Aset Semasa Bersih Majlis Perbandaran Kulai juga menunjukkan pertambahan

berjumlah RM13.34 juta atau 34.0% iaitu daripada RM39.20 juta pada tahun 2012 kepada RM52.54 juta pada tahun 2013.

- iii. Majlis Perbandaran Pasir Gudang, Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Perbandaran Muar merupakan Majlis Perbandaran yang menunjukkan penurunan Aset Semasa Bersih. Penurunan Aset Semasa Bersih berjumlah RM2.01 juta atau 179.5% bagi Majlis Perbandaran Pasir Gudang, RM1.33 juta atau 4.5% bagi Majlis Perbandaran Batu Pahat dan RM5.53 juta atau 31.9% bagi Majlis Perbandaran Muar berbanding tahun 2012.
- iv. Aset Semasa Bersih tahun 2013 bagi 8 Majlis Daerah yang berjumlah RM120.47 juta meningkat sejumlah RM9.91 juta atau 8.96% berbanding RM110.56 juta pada tahun 2012. Empat Majlis Daerah menunjukkan peningkatan aset semasa bersih antara RM1.56 juta hingga RM6.81 juta atau 10.8% hingga 41.1% berbanding tahun sebelumnya. Majlis terlibat adalah Majlis Daerah Pontian, Majlis Daerah Tangkak, Majlis Daerah Yong Peng dan Majlis Daerah Mersing.

10.5.9.4. Tuggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Cukai taksiran merupakan cukai tahunan yang dikenakan terhadap harta pegangan di bawah kawasan pentadbiran Pihak Berkuasa Tempatan dan merupakan penyumbang utama kepada hasil Pihak Berkuasa Tempatan. Harta pegangan yang dikenakan cukai taksiran adalah rumah kediaman, kedai, bangunan perniagaan, pejabat bukan milik kerajaan, kilang dan lain-lain. Caruman bantu kadar merupakan cukai tahunan yang dikenakan ke atas bangunan milik kerajaan. Sehingga akhir tahun 2013, sejumlah RM456.13 juta cukai taksiran telah dikutip oleh Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor. Hasil cukai taksiran ini bertambah sejumlah RM23.71 juta atau 5.5% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2012. Hasil cukai taksiran PBT bagi tempoh 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.16**.

Jadual 10.16

Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor Bagi Tempoh 2012 Dan 2013

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | Tahun | | Perubahan | |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|------------|
| | | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 114.12 | 122.86 | 8.74 | 7.7 |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 91.03 | 98.08 | 7.05 | 7.7 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 55.29 | 56.65 | 1.36 | 2.5 |
| 4 | Majlis Perbandaran Kulai | 45.30 | 48.08 | 2.78 | 6.1 |
| 5 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 26.80 | 26.49 | -0.31 | -1.2 |
| 6 | Majlis Perbandaran Muar | 16.52 | 16.92 | 0.40 | 2.4 |
| 7 | Majlis Perbandaran Kluang | 21.68 | 23.14 | 1.46 | 6.7 |
| 8 | Majlis Daerah Pontian | 12.59 | 14.03 | 1.44 | 11.4 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | 13.27 | 13.51 | 0.24 | 1.8 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 8.72 | 8.83 | 0.11 | 1.3 |
| 11 | Majlis Daerah Tangkak | 8.24 | 8.70 | 0.46 | 5.6 |
| 12 | Majlis Daerah Labis | 3.22 | 3.30 | 0.08 | 2.5 |
| 13 | Majlis Daerah Yong Peng | 7.00 | 7.22 | 0.22 | 3.1 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 5.19 | 5.14 | -0.05 | -1.0 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 3.45 | 3.18 | -0.27 | -7.8 |
| Jumlah | | 432.42 | 456.13 | 23.71 | 5.5 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- b. Secara keseluruhannya, tunggakan cukai taksiran telah menurun daripada RM191.58 juta pada tahun 2012 menjadi RM184.58 juta pada tahun 2013 iaitu pengurangan sejumlah RM7.00 juta atau 3.7%. Ini disebabkan jumlah tunggakan cukai taksiran Majlis Bandaraya Johor Bahru berkurangan sebanyak RM9.04 juta atau 16.4%. Bagaimanapun, jumlah tunggakan cukai taksiran tahun 2013 bagi Majlis Perbandaran meningkat sejumlah RM0.64 juta atau 0.6% berbanding tahun 2012. Di samping itu, keseluruhan tunggakan cukai bagi Majlis Daerah juga meningkat sejumlah RM1.40 juta atau sebanyak 5.6%. Tunggakan cukai taksiran bagi keseluruhan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor adalah seperti di **Jadual 10.17**.

Jadual 10.17

Tunggakan Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor

Pada Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | Perubahan | |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | | | (RM Juta) | (%) |
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 55.21 | 46.17 | -9.04 | -16.4 |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 36.47 | 37.46 | 0.99 | 2.7 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 12.53 | 13.28 | 0.75 | 6.0 |
| 4 | Majlis Perbandaran Kulai | 22.48 | 20.23 | -2.25 | -10.0 |
| 5 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 17.26 | 17.90 | 0.64 | 3.7 |
| 6 | Majlis Perbandaran Muar | 9.58 | 9.66 | 0.08 | 0.8 |
| 7 | Majlis Perbandaran Kluang | 13.07 | 13.50 | 0.43 | 3.3 |
| 8 | Majlis Daerah Pontian | 3.40 | 4.81 | 1.41 | 41.5 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | 3.75 | 3.40 | -0.35 | -9.3 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 5.18 | 4.28 | -0.90 | -17.4 |
| 11 | Majlis Daerah Tangkak | 3.00 | 3.21 | 0.21 | 7.0 |
| 12 | Majlis Daerah Labis | 1.94 | 2.23 | 0.29 | 14.9 |
| 13 | Majlis Daerah Yong Peng | 4.11 | 3.98 | -0.13 | -3.2 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 2.53 | 3.14 | 0.61 | 24.1 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 1.07 | 1.33 | 0.26 | 24.3 |
| Jumlah | | 191.58 | 184.58 | -7.00 | -3.7 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- c. Pada tahun 2013, hanya 5 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan penurunan tunggakan cukai taksiran manakala 10 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan peningkatan. Antara sebab peningkatan tunggakan ini ialah sikap pemilik pegangan yang tidak prihatin dan kurang mengambil berat tanggungjawab untuk membayar cukai. Peningkatan tunggakan cukai perlu diambil perhatian serius untuk mengukuhkan lagi kewangan Majlis. Antara tindakan yang perlu diambil ialah mengeluarkan dan menghantar notis tuntutan, mengambil tindakan undang-undang terhadap penghutang, mengadakan kaunter bergerak dan menyita pegangan yang berkaitan.

- d. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2013, jumlah pendapatan bagi semua Pihak Berkuasa Tempatan adalah RM771.24 juta, manakala jumlah tunggakan cukai taksiran adalah RM184.58 juta. Ini menunjukkan jumlah tunggakan cukai taksiran adalah 23.9% daripada jumlah keseluruhan pendapatan bagi tahun 2013. Majlis Perbandaran Kluang merekodkan peratus tunggakan cukai taksiran tertinggi berbanding jumlah pendapatan iaitu sebanyak 40.0%. Peratus tunggakan berbanding pendapatan bagi Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 10.18**.

Jadual 10.18
Peratus Tunggakan Berbanding Pendapatan
Bagi Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor Tahun 2013

| Bil. | Pihak Berkuasa Tempatan | Tunggakan (RM Juta) | Pendapatan (RM Juta) | Tunggakan Berbanding Pendapatan (%) |
|---------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|--|
| 1 | Majlis Bandaraya Johor Bahru | 46.17 | 230.79 | 20.0 |
| 2 | Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah | 37.46 | 143.52 | 26.1 |
| 3 | Majlis Perbandaran Pasir Gudang | 13.28 | 77.58 | 17.1 |
| 4 | Majlis Perbandaran Kulai | 20.23 | 66.11 | 30.6 |
| 5 | Majlis Perbandaran Batu Pahat | 17.90 | 47.31 | 37.8 |
| 6 | Majlis Perbandaran Muar | 9.66 | 32.73 | 29.5 |
| 7 | Majlis Perbandaran Kluang | 13.5 | 33.78 | 40.0 |
| 8 | Majlis Daerah Pontian | 4.81 | 28.46 | 16.9 |
| 9 | Majlis Daerah Segamat | 3.40 | 22.68 | 15.0 |
| 10 | Majlis Daerah Kota Tinggi | 4.28 | 18.60 | 23.0 |
| 11 | Majlis Daerah Tangkak | 3.21 | 20.62 | 15.6 |
| 12 | Majlis Daerah Labis | 2.23 | 16.65 | 13.4 |
| 13 | Majlis Daerah Yong Peng | 3.98 | 13.23 | 30.1 |
| 14 | Majlis Daerah Simpang Renggam | 3.14 | 9.89 | 31.7 |
| 15 | Majlis Daerah Mersing | 1.33 | 9.29 | 14.3 |
| Jumlah | | 184.58 | 771.24 | 23.9 |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

10.6.1. Pada keseluruhannya, penyediaan penyata kewangan Agensi Negeri adalah baik kerana kesemua penyata kewangan bagi tahun 2012 yang telah diserahkan untuk diaudit telah dapat disahkan. Kedudukan penyerahan penyata kewangan juga adalah baik kerana 27 daripada 29 Agensi Negeri telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2013 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 30 Jun 2014. Bagaimanapun, prestasi kewangan semasa dan tunggakan cukai taksiran adalah kurang memuaskan. Bagi penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah berikut:

10.6.1.1. Ketua Eksekutif/Pengarah Badan Berkanun Negeri perlu bertindak proaktif dan tegas dalam melaksanakan program dan aktiviti agensi yang dapat menjana pendapatan. Agensi Negeri yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa.

10.6.1.2. Pihak Berkuasa Tempatan perlu memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan seperti mengambil tindakan penguatkuasaan dan undang-undang.

BAHAGIAN VI

Pembentangan

Laporan Ketua Audit Negara

Dan Mesyuarat Jawatankuasa

Kira-Kira Raya Negeri



BAHAGIAN VI

PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI; DAN AKTIVITI JABATAN/AGENSI DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2012 dan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2012 Siri 3 telah dibentangkan pada 20 Februari 2014. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2013 Siri 1 pula telah dibentangkan di Dewan Negeri pada 29 Mei 2014.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor telah bersidang sebanyak 6 kali bagi tempoh Julai 2013 hingga Jun 2014 untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Negeri serta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 dan 2011. Jawatankuasa juga telah menjemput Ketua-Ketua Jabatan yang berkenaan untuk memberi penjelasan terhadap perkara yang dilaporkan. Selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk memastikan wujudnya akauntabiliti awam, Jawatankuasa hendaklah dari semasa ke semasa mengadakan mesyuarat dengan lebih kerap bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua Jabatan/Agensi Negeri. Butiran ringkas perkara yang dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuarat adalah seperti di **Jadual 12.1** dan **Jadual 12.2**.

Jadual 12.1

Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor Bagi Tempoh Julai 2013 Hingga Jun 2014

| Bil. | Tarikh | Jabatan/Agensi | Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 |
|------|-----------|-----------------------|--|
| 1 | 11.3.2014 | Pejabat Tanah Mersing | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa bersetuju supaya Pejabat Tanah Mersing mengambil tindakan berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Pengisian kekosongan jawatan hendaklah dilakukan dan pihak Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Johor diminta membantu mempercepatkan pengisian jawatan kosong yang terlibat. b. Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang. |
| | | Jabatan Kerja Raya | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa bersetuju supaya Jabatan Kerja Raya Negeri Johor mengambil tindakan berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Pengisian kekosongan jawatan hendaklah dilakukan dan pihak Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Johor diminta membantu mempercepatkan pengisian jawatan kosong yang terlibat. b. Perlu mengaturkan latihan yang bersesuaian untuk anggota di semua peringkat jawatan. c. Pihak Jabatan Kerja Raya hendaklah lebih peka dan mengambil berat terhadap pengurusan aset kerana dalam tahun 2016 akan dilaksanakan <i>accrual accounting</i> di mana aset akan diambil kira dalam penyata kewangan. |
| 2 | 20.4.2014 | Pejabat Daerah Ledang | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa bersetuju supaya Pejabat Tanah Daerah Ledang mengambil tindakan berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Beberapa perkara masih belum ditambah baik antaranya Manual Prosedur Kerja yang tidak kemas kini, Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Aset tidak dibuat sepanjang tahun 2013, bilangan kursus yang tidak cukup dihadiri bagi sejumlah pegawai-pegawai dan pemeriksaan mengejut tidak merangkumi <i>franking machine</i>. b. Mengambil maklum bahawa 90% pegawai Pejabat Daerah Ledang adalah lantikan baru yang masih belum berpengalaman dan disyorkan membuat permohonan kepada pihak Pejabat Setiausaha Kerajaan Bahagian Pengurusan Sumber Manusia (BPSM) untuk mengikuti kursus-kursus yang berkaitan dengan skop kerja masing-masing dan mengadakan kursus dalaman kepada anggota dan pegawainya. c. Pengisian kekosongan jawatan hendaklah dilakukan dan pihak Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Johor dan Pejabat Setiausaha Kerajaan, Bahagian Pengurusan Sumber Manusia diminta membantu mempercepatkan pengisian jawatan kosong N32, N2 dan J29. d. Unit Audit Dalam (UAD), Pejabat Setiausaha Kerajaan diminta untuk membuat pemeriksaan audit di Bahagian Pentadbiran dan Kewangan Pejabat Daerah Ledang. e. Memastikan fail meja setiap anggota kemas kini agar peralihan tugas mana-mana anggota lebih teratur dan anggota baru dapat menjalankan |

| Bil. | Tarikh | Jabatan/Agensi | Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 |
|------|--------|----------------|---|
| | | | <p>f. tanggungjawab dengan lebih baik.</p> <p>f. Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang.</p> |

Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 12.2

Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor Bagi Tempoh Julai 2013 Hingga Jun 2014

| Bil. | Tarikh | Jabatan/Agensi | Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011 |
|------|-----------|--|--|
| 1 | 20.4.2014 | Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Johor (SPAJ) | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa bersetuju menerima laporan yang dibentangkan oleh Setiausaha SPAJ.</p> |
| | | Majlis Daerah Pontian (MDP) | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa bersetuju Yang Dipertua MDP perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. MDP hendaklah membuat pengisian jawatan yang telah diluluskan oleh Jabatan Perkhidmatan Awam. b. Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang. |
| 2 | 4.5.2014 | Unit Perancang Ekonomi (UPEN) | <p>Pengurusan Kewangan</p> <p>Jawatankuasa Pengarah UPEN perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Membuat penstrukturkan semula organisasi dengan mengambil kira keperluan semasa dan akan datang. b. Memastikan surat perwakilan kuasa adalah selari dengan had kuasa dalam SPEKs. c. Menutup akaun amanah yang tidak diperlukan lagi dan memohon daripada Perbendaharaan Negeri untuk dijadikan hasil. d. Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang. |

Sumber: Jabatan Audit Negara

PENUTUP



PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2013 telah menunjukkan prestasi yang memuaskan. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan Agensi Negeri Johor bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan kepada sampel dan skop tertentu.
- b. Jabatan/Agensi Negeri Johor perlu mempertingkatkan keberkesanan fungsi Unit Audit Dalam (UAD). Antaranya ialah dengan memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan yang secukupnya, perancangan audit tahunan disediakan supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan, penilaian dibuat secara objektif dan bebas bukan sahaja berkaitan dengan aspek kawalan dalam malahan pengurusan risiko dan tadbir urus organisasi, melaporkan penemuan yang signifikan serta mengesyorkan cadangan yang memberi impak kepada organisasi.
- c. Bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan/Agensi Negeri Johor perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.
- d. Ketua Jabatan/Agensi Negeri Johor perlu mewujudkan sistem *check and balance*, *frequent monitoring and audit spot checks*, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecekapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang pengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya
21 Ogos 2014

LAMPIRAN





**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada 31 Disember 2013; hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
18 Jun 2014



PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
DAN BENDAHARI NEGERI JOHOR

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

- (a) Mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61), Piawaian Perakaunan Kerajaan dan International Public Sector Accounting Standard - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting dan;
- (b) Dengan menyatukan maklumat kewangan daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri Johor.

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum beserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2013.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjelaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2013.



YB TUAN HAJI MARSAN BIN KASSIM
Pegawai Kewangan Negeri Johor
24 Februari 2014



DR SA'ARI BIN MD. NOOH
Bendahari Negeri Johor
24 Februari 2014

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
Pada 31 Disember 2013**

| | | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | | <i>Nota</i> | <i>RM</i> |
| WANG AWAM | | | |
| WANG TUNAI | 3 | 1,765,916,253.99 | 1,449,075,227.91 |
| PELABURAN | 4 | 33,181,546.50 | 178,751.53 |
| | | 1,799,097,800.49 | 1,449,253,979.44 |
| DIPEGANG BAGI: | | | |
| KUMPULAN WANG DISATUKAN | | | |
| AKAUN HASIL DISATUKAN | 5 | 485,256,963.13 | (132,527,752.24) |
| AKAUN PINJAMAN DISATUKAN | 6 | 48,164,337.00 | - |
| AKAUN AMANAH DISATUKAN | 7 | 1,265,676,500.36 | 1,581,781,731.68 |
| | | 1,799,097,800.49 | 1,449,253,979.44 |

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN TUNAI
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013

| | <i>Nota</i> | <i>RM</i> | <i>RM</i> | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| TERIMAAN | | | <u>2013</u> | | <u>2012</u> |
| Hasil | 5 | | | | |
| Hasil Cukai | | 316,629,179.08 | | 306,070,064.07 | |
| Hasil Bukan Cukai | | 1,230,446,138.79 | | 495,712,541.02 | |
| Terimaan Bukan Hasil | | 181,453,992.14 | | 299,107,855.76 | |
| Hasil Wilayah-Wilayah Persekutuan | | - | 1,728,529,310.01 | - | 1,100,890,460.85 |
| Pinjaman | 6 | | | | |
| Dalam Negeri | | 84,200,000.00 | | - | |
| Luar Negeri | | - | 84,200,000.00 | - | - |
| Terimaan Modal | 7 | | | | |
| Terimaan Balik Pinjaman | | - | | - | |
| Jualan Aset Modal | | - | | - | |
| Pelbagai Terimaan Modal | | 29,945,821.34 | | 28,226,678.04 | |
| Jualan Instrumen Kewangan | | - | 29,945,821.34 | - | 28,226,678.04 |
| Terimaan Lain | 7 | | | | |
| Terimaan Amanah | | - | | 997,018,478.44 | |
| Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) | | - | | - | 997,018,478.44 |
| Jumlah Terimaan | | 1,842,675,131.35 | | 2,126,135,617.33 | |

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN TUNAI

Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013

| | <u>Nota</u> | <u>RM</u> | <u>RM</u> | <u>RM</u> | <u>RM</u> |
|------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | <u>2013</u> | | <u>2012</u> | |
| BAYARAN | | | | | |
| Perbelanjaan Mengurus | 5 | | | | |
| Emolumen | | 405,353,488.05 | | 381,310,906.35 | |
| Perkhidmatan dan Bekalan | | 263,165,885.60 | | 243,169,540.32 | |
| Aset | | 14,765,384.11 | | 9,983,565.43 | |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap | | 108,111,359.69 | | 109,648,140.41 | |
| Perbelanjaan Lain | | <u>19,671,334.35</u> | 811,067,451.80 | <u>56,377,019.33</u> | 800,489,171.84 |
| Perbelanjaan Pembangunan | 7 | | | | |
| Langsung | | 318,752,262.67 | | 313,256,531.11 | |
| Pinjaman | | - | 318,752,262.67 | - | 313,256,531.11 |
| Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) | 7 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Perbelanjaan Modal | | | | | |
| Pembelian Instrumen Kewangan | 4 | <u>33,002,794.97</u> | 33,002,794.97 | <u>(345,991,842.94)</u> | (345,991,842.94) |
| Bayaran Balik Pinjaman | 6 | | | | |
| Pinjaman Dalam Negeri | 5 | 10,868,142.84 | | 13,636,989.83 | |
| Pindahan Kepada Akaun Amanah | 6 | <u>36,035,663.00</u> | 46,903,805.84 | <u>-</u> | 13,636,989.83 |
| Bayaran Lain | | | | | |
| Akaun Amanah | 7 | <u>316,107,789.99</u> | 316,107,789.99 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Jumlah Bayaran | | | <u>1,525,834,105.27</u> | | <u>781,390,849.84</u> |
| Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai | | | 316,841,026.08 | | 1,344,744,767.49 |
| Wang Tunai Pada 1 Januari | | | 1,449,075,227.91 | | 104,330,460.42 |
| WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER | | | <u>1,765,916,253.99</u> | | <u>1,449,075,227.91</u> |

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013

| | | <u>2013</u> | | <u>2012</u> | |
|---|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| | | <u>Nota</u> | <u>Anggaran</u> | <u>Sebenar</u> | <u>Sebenar</u> |
| | | | <i>RM</i> | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| HASIL | | 5 | 908,660,000.00 | 1,728,529,310.01 | 1,100,890,460.85 |
| <i>Tolak :</i> | | | | | |
| Belanja Mengurus | | 5 | 875,168,000.00 | 821,935,594.64 | 814,126,161.67 |
| | | | | | |
| LEBIHAN HASIL | | | 33,492,000.00 | 906,593,715.37 | 286,764,299.18 |
| <i>Tolak :</i> | | | | | |
| Belanja Pembangunan | | 7 | - | 318,752,262.67 | 313,256,531.11 |
| | | | | | |
| LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN | | | 33,492,000.00 | 587,841,452.70 | (26,492,231.93) |
| | | | | | |
| KURANGAN DIBIAYAI OLEH: | | | | | |
| Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri | | 6 | 48,164,337.00 | - | - |
| Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan | | 7 | 29,945,821.34 | 28,226,678.04 | 28,226,678.04 |
| Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah | | 7 | (665,951,611.04) | (1,734,446.11) | (1,734,446.11) |
| | | | | | |
| JUMLAH PEMBIAYAAN | | | (587,841,452.70) | 26,492,231.93 | 26,492,231.93 |
| | | | | | |

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini

Nota : Belanja mengurus adalah termasuk bayaran balik pinjaman dalam negeri.

**PENYATA AKAUN MEMORANDUM
Pada 31 Disember 2013**

| | <u>Nota</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|-------------------------|-------------|----------------|----------------|
| | | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| MEMORANDUM ASET | | 8 | |
| Pinjaman Boleh Dituntut | | 439,190,159.15 | 443,443,339.51 |
| Pelaburan | | 572,122,650.03 | 539,679,531.19 |
| | | | |
| MEMORANDUM LIABILITI | | 9 | |
| Hutang Awam | | 542,398,556.45 | 469,066,699.29 |

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini

**NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013**

DASAR DAN KADEAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN

1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN

Dasar dan prinsip perakaunan diguna secara konsisten dalam penyediaan penyata kewangan kecuali dinyatakan sebaliknya.

- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri.
- b) Perakaunan Kerajaan Negeri adalah berdasarkan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah, dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Parlimen, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
- c) Kerajaan Negeri mengamal asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urus niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperoleh dengan pengubahsuaiannya seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambilkira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaun urus niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskira Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.

- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua kementerian dan jabatan Kerajaan Negeri.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urus niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persempahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.
- i) Amaun telah digenapkan kepada Ringgit Malaysia (RM) yang terdekat yang mungkin memberi kesan perbezaan RM1 bagi beberapa butiran yang dinyatakan di antara Penyata Kewangan dengan Nota Kepada Penyata Kewangan.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2013 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisisan.

Penyata Prestasi Kewangan adalah penyata baharu yang menunjukkan prestasi kewangan Kerajaan Negeri secara keseluruhan.

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disedia mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut :

- a) Penyata Kedudukan Kewangan
- b) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai
- c) Penyata Prestasi Kewangan
- d) Penyata Akaun Memorandum
- e) Nota Kepada Penyata Kewangan

3. WANG TUNAI

Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan.

Wang Tunai Dalam Perjalanan menunjukkan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai Pejabat Perbendaharaan Negeri pada akhir tahun kewangan.

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| Wang Tunai Dalam Bank | 1,760,398,711.52 | 1,446,048,334.80 |
| Wang Tunai Dalam Perjalanan | 3,936,992.47 | 1,448,743.11 |
| Wang Tunai Dalam Tangan | 1,580,550.00 | 1,578,150.00 |
| JUMLAH WANG TUNAI | 1,765,916,253.99 | 1,449,075,227.91 |

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am dan dinyatakan pada nilai buku.

Pelaburan Kumpulan Wang Amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan arahan amanah Seksyen 9 dan suratcara amanah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] serta peraturan yang berkuatkuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah. Pelaburan Am juga merangkumi pelaburan daripada penukaran pinjaman kepada ekuiti.

Pelaburan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal | 2013 | | 2012 | |
|-------------------------------|---|---------------------------|---|---------------------------|
| | <i>Nilai Buku</i> | | <i>Nilai Buku</i> | |
| | Pelaburan Kumpulan Wang Amanah <i>RM</i> | Pelaburan Am <i>RM</i> | Pelaburan Kumpulan Wang Amanah <i>RM</i> | Pelaburan Am <i>RM</i> |
| Sekuriti Kerajaan Luar Negeri | - | - | - | - |
| Sekuriti Kerajaan Malaysia | - | - | - | - |
| Saham | - | - | - | - |
| Deposit Luar Negeri | - | - | - | - |
| Deposit Dalam Negeri | - | 33,000,000.00 | - | - |
| Pelbagai | | 181,546.50 | - | 178,751.53 |
| <i>Jumlah</i> | - | 33,181,546.50 | - | 178,751.53 |
| JUMLAH PELABURAN | 33,181,546.50 | | 178,751.53 | |

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakau semua urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| | 2013 | 2012 | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Perihal | Anggaran | Sebenar | Sebenar | | |
| | RM | RM | % Anggaran | RM | % Anggaran |
| BAKI PADA 1 JANUARI | | (132,527,752.24) | | (319,292,051.42) | |
| HASIL | | | | | |
| Hasil Cukai | 354,612,000.00 | 316,629,179.08 | 89.29 | 306,070,064.07 | 92.81 |
| Hasil Bukan Cukai | 358,942,000.00 | 1,230,446,138.79 | 342.80 | 495,712,541.02 | 165.28 |
| Terimaan Bukan Hasil | 195,106,000.00 | 181,453,992.14 | 93.00 | 299,107,855.76 | 152.38 |
| Hasil Wilayah-Wilayah Persekutuan | - | - | - | - | - |
| Jumlah Hasil | 908,660,000.00 | 1,728,529,310.01 | 190.23 | 1,100,890,460.85 | 133.28 |
| PERBELANJAAN MENGURUS | | | | | |
| Emolumen | 419,302,750.00 | 405,353,488.05 | 96.67 | 381,310,906.35 | 97.82 |
| Perkhidmatan dan Bekalan | 290,042,722.00 | 263,165,885.60 | 90.73 | 243,169,540.32 | 95.09 |
| Aset | 15,564,000.00 | 14,765,384.11 | 94.87 | 9,983,565.43 | 86.49 |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap** | 130,486,478.00 | 118,979,502.53 | 91.18 | 123,285,130.24 | 93.97 |
| Perbelanjaan-perbelanjaan lain | 19,772,050.00 | 19,671,334.35 | 99.49 | 56,377,019.33 | 98.27 |
| <i>Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)</i> | <i>875,168,000.00</i> | <i>821,935,594.64</i> | <i>93.92</i> | <i>814,126,161.67</i> | <i>95.55</i> |
| <i>Pindahan Lebihan Hasil ke</i> | | | | | |
| <i>Kumpulan Wang Pembangunan</i> | <i>288,809,000.00</i> | <i>288,809,000.00</i> | <i>100.00</i> | <i>100,000,000.00</i> | <i>100.00</i> |
| <i>Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)</i> | <i>1,163,977,000.00</i> | <i>1,110,744,594.64</i> | <i>95.43</i> | <i>914,126,161.67</i> | <i>96.02</i> |
| <i>Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun</i> | | <i>617,784,715.37</i> | | <i>186,764,299.18</i> | |
| BAKI PADA 31 DISEMBER | | 485,256,963.13 | | | (132,527,752.24) |

Nota: (**) - Tidak termasuk pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Selaras dengan Seksyen 111B Akta Cukai Pendapatan 1967 [Akta 53], sebahagian hasil cukai pendapatan dipindahkan ke Kumpulan Wang Amanah Tabung Bayaran Balik Cukai bagi tujuan bayaran balik cukai yang terlebih dikutip.

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal | 2013 | | | 2012 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Anggaran | Anggaran | Sebenar | Sebenar | | |
| | Asal | Disemak | % | Anggaran | RM | Anggaran |
| HASIL CUKAI | | | | | | |
| Cukai Tanah | 307,501,000.00 | 307,501,000.00 | 277,591,268.09 | 90.27 | 272,505,126.32 | 90.83 |
| Cukai Galian | 1,000.00 | 1,000.00 | 26,560.00 | 2,656.00 | - | - |
| Cukai Parit Dan Talair | 1,400,000.00 | 1,400,000.00 | 1,119,279.80 | 79.95 | 1,152,471.50 | 96.04 |
| Cukai Keluaran Hutan | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 5,061,702.01 | 101.23 | 3,169,870.80 | 63.40 |
| Cukai Langsung Yang Lain | 50,000.00 | 50,000.00 | 25,874.40 | 51.75 | 23,726.40 | 47.45 |
| Pelbagai Cukai Tidak Langsung | 40,660,000.00 | 40,660,000.00 | 32,804,494.78 | 80.68 | 29,218,869.05 | 124.34 |
| <i>Jumlah Hasil Cukai</i> | <i>354,612,000.00</i> | <i>354,612,000.00</i> | <i>316,629,179.08</i> | <i>89.29</i> | <i>306,070,064.07</i> | <i>92.81</i> |
| HASIL BUKAN CUKAI | | | | | | |
| Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit | 79,650,000.00 | 79,650,000.00 | 85,908,213.53 | 107.86 | 86,583,545.00 | 124.62 |
| Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan | 112,315,000.00 | 112,315,000.00 | 197,292,860.69 | 175.66 | 145,316,266.78 | 149.45 |
| Perolehan daripada Jualan Barang-barang | 109,207,000.00 | 109,207,000.00 | 857,784,653.32 | 785.47 | 186,218,126.96 | 221.31 |
| Sewaan | 10,659,000.00 | 10,659,000.00 | 8,857,605.83 | 83.10 | 10,066,964.11 | 91.09 |
| Faedah dan Perolehan daripada Pelaburan | 33,110,000.00 | 33,110,000.00 | 67,172,808.24 | 202.88 | 52,909,680.25 | 236.10 |
| Denda dan Hukuman | 14,001,000.00 | 14,001,000.00 | 13,429,997.18 | 95.92 | 14,617,957.92 | 93.70 |
| <i>Jumlah Hasil Bukan Cukai</i> | <i>358,942,000.00</i> | <i>358,942,000.00</i> | <i>1,230,446,138.79</i> | <i>342.80</i> | <i>495,712,541.02</i> | <i>165.28</i> |

| | 2013 | | 2012 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Anggaran Asal | Anggaran Disemak | Sebenar | Sebenar |
| Perihal | | | % | % |
| | RM | RM | RM | Anggaran |
| TERIMAAN BUKAN HASIL | | | | |
| Pulangan Balik Perbelanjaan | 26,105,000.00 | 26,105,000.00 | 39,023,886.93 | 149.49 |
| Terimaan daripada Agensi-agensi Kerajaan | 169,001,000.00 | 169,001,000.00 | 142,430,105.21 | 84.28 |
| Jumlah Terimaan Bukan Hasil | 195,106,000.00 | 195,106,000.00 | 181,453,992.14 | 93.00 |
| JUMLAH HASIL | 908,660,000.00 | 908,660,000.00 | 1,728,529,310.01 | 190.23 |
| | | | | 1,100,890,460.85 |
| | | | | 133.28 |

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dan anggaran disemak dan di antara anggaran disemak dan hasil sebenar diterangkan di Laporan Pegawai Kewangan Negeri.

(b) Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaan bayaran tetap dan perbelanjaan-perbelanjaan lain.

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Persekutuan selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan berdasarkan kelulusan Parlimen selaras dengan Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Maksud Perbelanjaan | 2013 | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------|----------|
| | Anggaran Asal | Anggaran Dipinda | Sebenar | % |
| | RM | RM | RM | Anggaran |
| PERBELANJAAN TANGGUNGAN | | | | |
| T01 Peruntukan Diraja | 19,306,000.00 | 21,069,000.00 | 20,580,121.32 | 97.68 |
| T02 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam | 375,000.00 | 375,000.00 | 324,560.03 | 86.55 |
| T03 Dewan Negeri | 5,117,000.00 | 15,217,000.00 | 12,217,940.42 | 80.29 |
| T04 Setiausaha Kerajaan Negeri | 1,002,000.00 | 1,002,000.00 | 762,646.08 | 76.11 |
| T05 Bayaran-bayaran Kerana Hutang Kerajaan | 17,600,000.00 | 22,600,000.00 | 22,451,617.05 | 99.34 |
| Jumlah Perbelanjaan Tanggungan | 43,400,000.00 | 60,263,000.00 | 56,336,884.90 | 93.49 |

2013

| Maksud Perbelanjaan | Anggaran | | Anggaran | | % Anggaran |
|---|----------------|----------------|----------------|--|---------------|
| | Asal | Dipinda | Sebenar | | |
| | RM | RM | RM | | |
| PERBELANJAAN BEKALAN | | | | | |
| B01 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam | 848,000.00 | 900,000.00 | 779,324.36 | | 86.59 |
| B03 Pejabat Setiausaha Kerajaan | 219,215,000.00 | 246,552,000.00 | 217,870,923.00 | | 88.37 |
| B04 Perbendaharaan Negeri | 12,214,000.00 | 12,350,000.00 | 11,263,343.51 | | 91.20 |
| B07 Jabatan Pertanian | 18,201,000.00 | 19,638,000.00 | 18,727,222.28 | | 95.36 |
| B08 Jabatan Pengairan Dan Saliran | 73,755,000.00 | 77,721,000.00 | 76,488,887.19 | | 98.41 |
| B10 Jabatan Haiwan | 9,138,000.00 | 9,675,000.00 | 9,515,489.20 | | 98.35 |
| B12 Kebun Bunga Kerajaan | 5,483,000.00 | 6,566,000.00 | 6,100,081.93 | | 92.90 |
| B13 Jabatan Perancang Bandar Dan Desa | 4,127,000.00 | 4,348,000.00 | 3,929,781.64 | | 90.38 |
| B19 Jabatan Perhutanan | 13,108,000.00 | 13,879,000.00 | 13,174,018.24 | | 94.92 |
| B21 Jabatan Agama | 149,880,000.00 | 165,284,000.00 | 158,662,835.79 | | 95.99 |
| B22 Pendidikan Agama | 30,553,000.00 | 30,553,000.00 | 29,179,378.57 | | 95.50 |
| B23 Jab. Kebajikan Masyarakat | 22,082,000.00 | 23,225,000.00 | 22,926,434.61 | | 98.71 |
| B24 Jabatan Kerja Raya | 75,559,000.00 | 83,388,000.00 | 81,983,928.58 | | 98.32 |
| B26 Muzium Diraja Abu Bakar | 2,833,000.00 | 3,326,000.00 | 3,064,463.96 | | 92.14 |
| B28 Peruntukan Kepada Kumpulanwang Terkanun | | | | | - |
| B29 Jabatan Kehakiman Syariah | 8,257,000.00 | 8,565,000.00 | 7,845,941.95 | | 91.60 |
| B32 Jabatan Mufti | 1,980,000.00 | 2,070,000.00 | 2,036,899.78 | | 98.40 |
| B41 Pejabat Daerah Johor Bahru | 5,736,000.00 | 5,902,000.00 | 5,553,740.82 | | 94.10 |
| B42 Pejabat Daerah Muar | 6,142,000.00 | 6,237,000.00 | 5,640,261.98 | | 90.43 |
| B43 Pejabat Daerah Batu Pahat | 5,433,000.00 | 5,667,000.00 | 5,497,814.83 | | 97.01 |
| B44 Pejabat Daerah Pontian | 4,119,000.00 | 4,426,000.00 | 4,381,674.85 | | 99.00 |
| B45 Pejabat Daerah Segamat | 4,877,000.00 | 5,225,000.00 | 5,023,920.36 | | 96.15 |
| B46 Pejabat Daerah Kluang | 3,997,000.00 | 4,318,000.00 | 4,082,974.43 | | 94.56 |
| B47 Pejabat Daerah Kota Tinggi | 5,087,000.00 | 5,443,000.00 | 5,232,659.85 | | 96.14 |
| B48 Pejabat Daerah Mersing | 4,294,000.00 | 4,823,000.00 | 4,805,729.35 | | 99.64 |
| B49 Pejabat Daerah Kulaijaya | 3,700,000.00 | 3,930,000.00 | 3,747,499.19 | | 95.36 |
| B50 Pejabat Daerah Ledang | 3,294,000.00 | 3,493,000.00 | 3,006,086.91 | | 86.06 |
| B51 Pejabat Tanah dan Galian | 17,342,000.00 | 18,674,000.00 | 18,224,013.62 | | 97.59 |
| B52 Pejabat Tanah Johor Bahru | 4,585,000.00 | 4,928,000.00 | 4,865,340.93 | | 98.73 |
| B53 Pejabat Tanah Muar | 4,485,000.00 | 4,590,000.00 | 4,403,270.10 | | 95.93 |
| B54 Pejabat Tanah Batu Pahat | 5,423,000.00 | 5,560,000.00 | 5,286,336.64 | | 95.08 |
| B55 Pejabat Tanah Pontian | 2,487,000.00 | 2,797,000.00 | 2,769,299.02 | | 99.01 |

2013

| <i>Maksud Perbelanjaan</i> | <i>Anggaran</i> | <i>Anggaran</i> | <i>Anggaran</i> | <i>%</i> |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| | <i>Asal</i> | <i>Dipinda</i> | <i>Sebenar</i> | |
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> | <i>RM</i> | |
| B56 Pejabat Tanah Segamat | 3,504,000.00 | 4,004,000.00 | 3,826,202.32 | 95.56 |
| B57 Pejabat Tanah Kluang | 3,422,000.00 | 3,731,000.00 | 3,616,835.20 | 96.94 |
| B58 Pejabat Tanah Kota Tinggi | 3,503,000.00 | 4,883,000.00 | 4,245,708.73 | 86.95 |
| B59 Pejabat Tanah Mersing | 2,477,000.00 | 2,705,000.00 | 2,667,158.39 | 98.60 |
| B60 Pejabat Tanah Kulai Jaya | 2,351,000.00 | 2,562,000.00 | 2,517,403.19 | 98.26 |
| B61 Pejabat Tanah Ledang | 2,367,000.00 | 2,967,000.00 | 2,655,824.44 | 89.51 |
| <i>Jumlah Perbelanjaan Bekalan</i> | 745,858,000.00 | 814,905,000.00 | 765,598,709.74 | 93.95 |
| PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan) | 789,258,000.00 | 875,168,000.00 | 821,935,594.64 | 93.92 |
| PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN | 115,000,000.00 | 288,809,000.00 | 288,809,000.00 | 100.00 |
| PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan) | 904,258,000.00 | 1,163,977,000.00 | 1,110,744,594.64 | 95.43 |

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dengan anggaran dipinda dan di antara anggaran dipinda dengan perbelanjaan sebenar diterangkan di Laporan Pegawai Kewangan Negeri. Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1 - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2013.

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengakaun semua terimaan dan bayaran balik pinjaman di bawah kuasa undang-undang Persekutuan.

Mulai tahun kewangan 2011, pinjaman telah diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS. Pinjaman terdiri daripada Pinjaman Dalam Negeri, Pinjaman Luar Negeri dan Pinjaman bagi membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Instrumen Pinjaman Dalam Negeri adalah Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan Sukuk. Bantuan Luar Negeri terdiri daripada pinjaman Bilateral dan Multilateral.

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <i>(Debit)/Kredit</i> | <i>(Debit)/Kredit</i> |
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| PINJAMAN | | |
| Dalam Negeri | | |
| Baki pada 1 Januari | - | - |
| Terimaan | 84,200,000 | - |
| Bayaran | 36,035,663 | - |
| Baki pada 31 Disember | 48,164,337 | - |
| JUMLAH PINJAMAN PADA 31 DISEMBER | 48,164,337 | - |
| PINDAHAN | | |
| BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN | 48,164,337 | - |

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan mengakaun semua terimaan dan bayaran wang amanah mengikut kehendak undang-undang, akta-akta amanah, suratcara amanah, arahan amanah dan perjanjian. Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Deposit.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal | Baki pada | | Baki pada | |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 01.01.2013 | Debit | Kredit | |
| | (Debit)/Kredit | RM | RM | (Debit)/Kredit |
| KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN | | | | |
| Kumpulan Wang Pembangunan | (356,875,486.44) | 318,752,262.67 | 318,754,821.34 | (356,872,927.77) |
| Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan | | | | |
| Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 265,116,313.33 | 7,607,446,912.88 | 8,163,449,099.19 | 821,118,499.64 |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i> | (91,759,173.11) | 7,926,199,175.55 | 8,482,203,920.53 | 464,245,571.87 |
| KUMPULAN WANG AMANAH AWAM | | | | |
| Kumpulan Wang Amanah Khas | 1,467,351,851.47 | 2,025,273,601.45 | 960,106,174.91 | 402,184,424.93 |
| Kumpulan Wang Amanah Awam | | | | |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i> | 1,467,351,851.47 | 2,025,273,601.45 | 960,106,174.91 | 402,184,424.93 |
| AKAUN DEPOSIT | | | | |
| Deposit Am | 206,189,053.32 | 132,188,855.41 | 325,246,305.65 | 399,246,503.56 |
| Deposit Pelarasan | - | - | - | - |
| <i>Jumlah Akaun Deposit</i> | 206,189,053.32 | 132,188,855.41 | 325,246,305.65 | 399,246,503.56 |
| JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN | 1,581,781,731.68 | 10,083,661,632.41 | 9,767,556,401.09 | 1,265,676,500.36 |

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mengakau terimaan dari peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan, Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

(i) Kumpulan Wang Pembangunan mengakau terimaan dan bayaran pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 [Akta 406].

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulan wang ini.

Bayaran kumpulan wang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau pinjaman.

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal | 2013 | | 2012 | |
|--|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | (Debit)/Kredit | (Debit)/Kredit | RM | RM |
| BAKI PADA 1 JANUARI | | (356,875,486.44) | | (171,845,633.37) |
| TERIMAAN | | | | |
| Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan | | 288,809,000.00 | | 100,000,000.00 |
| Pindahan Dari Akaun Amanah Disatukan | | - | | - |
| Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup | | 18,779,000.00 | | 18,779,000.00 |
| Pemberian Pertumbuhan Hasil bahagian II | | 7,582,871.00 | | 5,669,457.00 |
| Terimaan Balik Pinjaman | | - | | - |
| Jualan Aset Modal | | 3,403,376.34 | | 3,581,634.04 |
| Pelbagai Terimaan | | 180,574.00 | | 196,587.00 |
| Pelarasan | | - | | - |
| <i>Jumlah Terimaan</i> | | 318,754,821.34 | | 128,226,678.04 |
| BAYARAN | | | | |
| Perbelanjaan Pembangunan | | | | |
| Langsung | 318,752,262.67 | | 313,256,531.11 | |
| Pinjaman | - | | - | |
| <i>Jumlah Bayaran</i> | 318,752,262.67 | | 313,256,531.11 | |
| Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun | 2,558.67 | | 185,029,853.07 | |
| BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER | (356,872,927.77) | | (356,875,486.44) | |

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 -Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013.

- (ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang yang ditubuh di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] bagi maksud tertentu. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian dari kumpulan wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <i>(Debit)/Kredit</i> | <i>(Debit)/Kredit</i> |
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| AKAUN PENYELESAIAN | | |
| Akaun Semasa Antara Pentadbiran | 11,610,133.28 | 9,310,780.63 |
| Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan | 73,656,645.28 | 215,134,680.20 |
| Akaun Penyelesaian Jabatan Mengakaun Sendiri | - | - |
| <i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i> | 85,266,778.56 | 224,445,460.83 |
| AKAUN PERNIAGAAN | | |
| Stor dan Woksyop Belum Diuntukkan | 762,752.42 | 876,596.64 |
| <i>Jumlah Akaun Perniagaan</i> | 762,752.42 | 876,596.64 |
| AKAUN PINJAMAN | | |
| Pinjaman Perumahan Negeri | 22,504,677.19 | 16,347,024.39 |
| Pinjaman kenderaan kakitangan | 3,547,699.97 | 3,492,504.54 |
| Pendahuluan kenderaan Adun | 987,200.27 | 763,798.18 |
| Pendahuluan Diri | 1,854,306.96 | 2,244,769.90 |
| Pembayaran Komputer Anggota Perkhidmatan Awam | 963,668.24 | 923,478.33 |
| Pinjaman Diraja | 100,000.00 | 100,000.00 |
| Pinjaman Kepada Badan Berkanun dan Badan Lain | (20,775,582.64) | (25,100,019.83) |
| Kumpulanwang Pusingan Bumiputra | 19,521,863.96 | 25,579,536.21 |
| <i>Jumlah Akaun Pinjaman</i> | 28,703,833.95 | 24,351,091.72 |
| KUMPULAN WANG LUAR JANGKA | | |
| Kumpulan Wang Luar Jangka | 500,000.00 | 500,000.00 |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i> | 500,000.00 | 500,000.00 |
| PELBAGAI KUMPULAN WANG | | |
| Kumpulanwang Pusingan Rancangan Rumah Awam Kos Rendah | 14,943,164.14 | 14,943,164.14 |
| <i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i> | 14,943,164.14 | 14,943,164.14 |
| KUMPULAN WANG PENYENGGARAAN JALAN RAYA NEGERI JOHOR | | |
| Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan Raya Negeri(MAARIS) | 690,941,970.57 | - |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Penyenggaraan Jalan Raya Negeri Johor</i> | 690,941,970.57 | - |
| JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN | | |
| | 821,118,499.64 | 265,116,313.33 |

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengakau terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah daripada badan-badan atau orang perseorangan untuk tujuan tertentu.

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matan bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|--|---------------|----------------|
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| AMANAH KHAS | | |
| Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan-jalan Negeri | | |
| Akaun Amanah Pembangunan Hutan | - | 541,878,311.33 |
| Akaun Amanah Penyelenggaraan Jalan Maaris | 1,315,028.43 | 770,169.63 |
| <i>Jumlah Amanah Khas</i> | - | 9,281,780.49 |
| | 1,315,028.43 | 551,930,261.45 |
| AMANAH AM | | |
| Akaun Amanah Tabung Bantuan Bencana | 3,733,832.75 | 3,894,993.18 |
| Akaun Amanah Yuran Pengendalian Peperiksaan | 170,455.62 | 148,103.62 |
| Akaun Amanah Pusingan Perumahan Negeri Johor | 91,578.14 | 133,190.57 |
| Akaun Amanah Bayaran Perunding UPEN | 285,269.40 | 285,269.40 |
| Akaun Amanah Hari Kebangsaan | 3,143,975.90 | 210,012.80 |
| Akaun Amanah Pembelian RAKR Caruman KWSP | 2,861,991.75 | 2,861,991.75 |
| Akaun Amanah Utk Kerja Yang Dijalankan Oleh JKR Bagi Pihak Swasta | 181,471.21 | 278,389.34 |
| Akaun Amanah Muzium Diraja Abu Bakar, istana Besar Johor | 181,546.50 | 178,751.53 |
| Akaun Amanah Bagi Operasi Menyelamat Hidupan Liar Yang Terperangkap | 29,905.45 | 29,905.45 |
| Akaun Amanah Bg Kerja-kerja Utk Pemborong Dan Pihak Swasta | 3,456,437.42 | 2,124,676.92 |
| Akaun Amanah Jabatan Pelancongan Negeri Johor | 265,857.92 | 354,757.92 |
| Akaun Amanah Untuk Kakitangan Projek laluan Kedua Malaysia-Singapura | 200.00 | 59.57 |
| Akaun Amanah Bayaran Pampasan Bagi PBT laluan Kedua | - | 9,193,232.09 |
| Akaun Amanah Majlis Keselamatan Negeri Johor | 17,886.57 | 17,886.57 |
| Akaun Amanah kebajikan dan Keraian Kursus | 157,694.40 | 120,713.99 |
| Akaun Amanah Bayaran Sumbangan Kuota Bumiputra | 27,602,451.19 | 1,563,127.77 |
| Akaun Amanah Rancangan Bekalan Air Negeri Johor | 96,823.87 | 96,823.87 |
| Akaun Amanah PBT Bekalan Air | 66,330.80 | 64,750.00 |
| Akaun Amanah Pemasaran Pertanian | 53,843.33 | 42,294.33 |
| Akaun Amanah Kerja Menyelamat Balai Zahrah | 250,000.00 | 250,000.00 |

Perihal

| | 2013 RM | 2012 RM |
|---|--------------|---------------|
| Akaun Amanah Program Latihan Khidmat Negara | - | 175,450.71 |
| Akaun Amanah Pengurusan SPEKS | 551,342.64 | 554,024.64 |
| Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung | 4,396,255.17 | 1,288,108.11 |
| Akaun Amanah Puspatri | 3.00 | 3.00 |
| Akaun Amanah Pusingan Pulangan Tunai Perumahan Rakyat | 644,694.96 | 1,104,441.36 |
| Akaun Amanah Kebajikan dan Keraian PPNJ | 171,969.81 | 166,419.24 |
| Akaun Amanah Meningkatkan Taraf Hidup dan Membasmi Kemiskinan | 234,684.10 | 234,684.10 |
| Akaun Amanah Pegawai Tadbir Negeri Johor Yang Dipinjamkan Bukan Sepenuh Masa Ke IRDA | - | 17,250.00 |
| Akaun Amanah Pembangunan Pusat Pentadbiran Baru Nusajaya | 485,236.94 | 485,236.94 |
| Akaun Amanah Projek Pembinaan Pangaspuri Kos Rendah Plentong | 516,962.34 | 499,711.98 |
| Akaun Amanah Sek Agama Taman Kota Masai | 58,745.00 | 58,745.00 |
| Akaun Amanah Program Kejiranan Lestari | 475,937.05 | 475,937.05 |
| Akaun Amanah Pembinaan Dewan Serbaguna Tmn Desajaya | 388,306.00 | 388,306.00 |
| Akaun Amanah Pusat Permata Negara | 52,675.94 | 52,675.94 |
| Akaun Amanah Sokongan Keluarga | 259,542.00 | 297,000.00 |
| Akaun Amanah Pengurusan dan Operasi PAIM Inc. | 144,050.07 | 668,739.20 |
| Akaun Amanah Pembiayaan ,Merekabentuk, Membina dan Menyiapkan 121 Sek Agama | 2,071,500.00 | - |
| Akaun Amanah Program KEPAK | 62,203.70 | 62,203.70 |
| Akaun Amanah Projek Pembangunan Daerah Kluang - Naiktaraf kemudahan pelancongan Kampung Sri Lukut, Mukim Kahang, Kluang | 20,121.64 | 20,121.64 |
| Akaun Amanah Hari Kemahkotaan DYMM Sultan Johor | 1,680,108.35 | 7,576,779.98 |
| Akaun Amanah Tabung Perumahan, Infrastruktur dan Sosial | 6,960,757.46 | 1,557,900.00 |
| Akaun Amanah Hari Keputeraan DYMM Sultan Johor | 29,000.00 | - |
| Akaun Amanah Wang Pampasan Projek Landasan Berkembar Elektrik Gemas – Johor Bahru | 1,081,600.00 | 14,297,200.00 |
| Akaun Amanah Program Penyelenggaraan Perumahan | 3,302,717.63 | 2,756,181.33 |
| Akaun Amanah Bayaran Elaun Pegawai-pegawai Masjid dan Guru-guru Al Quran | 2,286,740.00 | 2,897,650.00 |
| Akaun Amanah Program Kesedaran Alam Sekitar Negeri Johor | 21,150.40 | 21,150.40 |
| Akaun Amanah Bagi Program Bantuan Makanan Kpd Keluarga Miskin Tegar dan Miskin (Program My Kasih Faundation)Negeri Johor | 154,040.00 | 74,040.00 |
| Akaun Amanah Bagi Maksud Kerja-kerja Pembangunan Penempatan Semula Mengikut Peruntukan Artikel 2.6 dan 2.7 Heads Of Agreement Di Antara Kerajaan Negeri Dan Petronas. | 8,487,653.44 | 19,048,046.80 |

| <i>Perihal</i> | 2013 RM | 2012 RM |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Akaun Amanah Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah Untuk Projek RAPID , Kota Tinggi | 215,115,916.42 | 781,434,914.56 |
| Akaun Amanah Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah Untuk Projek Terminal Petroleum Laut Dalam Tanjung Ayam - Dialog Pengerang Sdn. Bhd. | 60,670,213.22 | 57,359,737.67 |
| Akaun Amanah Pembangunan Semula Intitusi Kerajaan dan Kemudahan Awam Bagi Pembangunan Hub Industri Minyak dan Gas di Pengerang , Kota Tinggi | 7,116,897.00 | - |
| Tabung Yayasan Sultan Ibrahim | 3,394,150.00 | - |
| Akaun Amanah Bayaran Pampasan Balik Tanah Untuk Saluran Paip Gas Rengit 2 | 36,920,920.00 | - |
| Akaun Amanah Equiventures Sdn Bhd | 465,750.00 | - |
| <i>Jumlah Amanah Am</i> | 400,869,396.50 | 915,421,590.02 |
| JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM | 402,184,424.93 | 1,467,351,851.47 |

(c) **Akaun Deposit**

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am dan Deposit Pelarasan. Deposit Am adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang atau perjanjian dan perlu dibayar balik apabila maksud telah tercapai. Deposit Pelarasan adalah akaun sementara yang diguna sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.

Akaun Deposit bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | 2013 (Debit)/Kredit RM | 2012 (Debit)/Kredit RM |
|---|---|---|
| DEPOSIT AM | | |
| Deposit Am Jabatan Negeri | 15,598,492.44 | 14,537,215.20 |
| Deposit Tender | 584,765.79 | 578,470.79 |
| Deposit Cagaran | 1,216,221.12 | 936,171.12 |
| Deposit Cagaran Kantin | 188,902.40 | 160,416.40 |
| Deposit Cagaran Sewa Bangunan | 6,166.00 | 3,660.00 |
| Deposit Wang Jaminan Perlaksanaan | 51,171,805.29 | 46,121,556.16 |
| Deposit Hiburan | 7,714,067.14 | 7,315,059.14 |
| Deposit Sewa Rumah | 1,361,624.67 | 1,332,378.67 |
| Deposit Cagaran Bekalan Air | 15,800.00 | 15,600.00 |
| Deposit Wang Gantirugi (LAD) | 155,695.62 | 1,479,210.68 |
| Deposit Saguhati dan Bayaran Perpindahan | 946,679.35 | 946,679.35 |
| Deposit Pembelian Rumah Gantian PBT Pengerang | 45,403,495.00 | 3,814,000.00 |
| Deposit Tanah | 270,832,418.14 | 124,987,367.21 |
| Deposit Pajak Gadai | 2,400.00 | 2,400.00 |
| Deposit Bon Jaminan Mahkamah Syariah | 2,230,854.00 | 2,160,014.00 |
| Deposit Sistem Kultur Laut | 1,685,466.60 | 1,667,204.60 |
| Deposit Simpanan Utk Kelong | 114,000.00 | 114,000.00 |
| Deposit Perusahaan Pukat Tunda | 17,650.00 | 17,650.00 |
| <i>Jumlah Deposit Am</i> | 399,246,503.56 | 206,189,053.32 |

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <i>(Debit)/Kredit</i> | <i>(Debit)/Kredit</i> |
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| DEPOSIT PELARASAN | | |
| Deposit Pelarasan Cek Terbatal | - | - |
| Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan | - | - |
| Pembatalan Bayaran EFT | - | - |
| Pelbagai Deposit Pelarasan | - | - |
| <i>Jumlah Deposit Pelarasan</i> | - | - |
| JUMLAH AKAUN DEPOSIT | 399,246,503.56 | 206,189,053.32 |

8. MEMORANDUM ASET

Memorandum Aset menunjukkan sebahagian aset kewangan kerajaan iaitu Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus atau pembangunan, tetapi tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Negeri dan disalurkan kepada agensi kerajaan.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>Baki Belum Selesai pada</i> | |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
| | <i>RM</i> | <i>RM</i> |
| Pinjaman Boleh Tuntut | | |
| Pihak Berkuasa Tempatan | 4,152,718.90 | 5,053,398.64 |
| Perbadanan Johor | 82,616,560.27 | 85,969,060.89 |
| Syarikat Air Johor Sdn. Bhd | 352,420,879.98 | 352,420,879.98 |
| Johor Special Water | - | - |
| JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT | 439,190,159.15 | 443,443,339.51 |

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2013.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat, badan berkanun dan agensi antarabangsa.

Pelaburan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal | <i>Nilai Buku</i> | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2013 RM | 2012 RM |
| Syarikat | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| Anak Syarikat Kerajaan | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| Badan Berkanun | 470,122,650.03 | 437,679,531.19 |
| JUMLAH PELABURAN | 572,122,650.03 | 539,679,531.19 |

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2013.

(c) Akaun Belum Terima

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2013 berjumlah RM167,555,178.42 berdasarkan rekod jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan.

Maklumat terperinci Akaun Belum Terima dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2013.

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti menunjukkan sebahagian liabiliti kerajaan iaitu Hutang Awam dan Pelbagai Liabiliti yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Hutang Awam

Mulai tahun kewangan 2011, Hutang Kerajaan Negeri dikelasifikasi sebagai Pinjaman selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS. Akaun ini menunjukkan baki hutang yang terdiri dari semua pinjaman yang diambil oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan

Hutang Awam pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i> | <i>2013</i> | <i>2012</i> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| PINJAMAN | RM | RM |
| Projek Rumah Awam Kos Rendah | 26,382,942.33 | 29,084,875.84 |
| Projek Bekalan Air | 334,514,923.90 | 334,514,923.90 |
| Perbadanan Johor | 77,115,879.64 | 80,539,637.09 |
| Pinjaman-pinjaman Lain | 104,384,810.58 | 24,927,262.46 |
| <i>Jumlah Pinjaman</i> | 542,398,556.45 | 469,066,699.29 |
| JUMLAH HUTANG AWAM | 542,398,556.45 | 469,066,699.29 |

Maklumat terperinci Pinjaman Kerajaan Negeri dapat dirujuk di Lampiran 6 - Penyata Akaun Memorandum Liabiliti pada 31 Disember 2013.



JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA
No. 15, Aras 1-5
Persiaran Perdana, Presint 2
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62518 Wilayah Persekutuan Putrajaya

www.audit.gov.my