



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI JOHOR
TAHUN 2009

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009 **NEGERI JOHOR**

DEWAN UNDANGAN NEGERI JOHOR



JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA
No. 15, Aras 1-5
Persiaran Perdana, Presint 2
62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA

www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI JOHOR
TAHUN 2009**

**JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA**



KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xiii
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	9
Pelaburan	10
Akaun Hasil Disatukan	11
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	20
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	29
Akaun Memorandum	30
Rumusan Dan Syor Audit	37
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Rancangan Malaysia Kesembilan	41
Rumusan	42
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/ AGENSI NEGERI	
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	45
Objektif Pengauditan	46
Skop Dan Kaedah Pengauditan	46
Jenis Kawalan	47
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri	56
Rumusan Dan Syor Audit	57
Pemeriksaan Audit Mengejut	58

PERKARA**MUKA SURAT****BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN
AGENSI NEGERI**

Pendahuluan	63
Pengauditan Penyata Kewangan	63
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	64
Pengesahan Penyata Kewangan	65
Pembentangan Penyata Kewangan	67
Prestasi Kewangan	68
Rumusan Dan Syor Audit	71

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan	75
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri	75

PENUTUP 81**LAMPIRAN**

I Sijil Ketua Audit Negara	85
II Lembaran Imbangan	86
III Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	87
IV Penyata Akaun Memorandum	88
V Penyata Akaun Hasil Disatukan	89
VI Nota Kepada Penyata Kewangan	90



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan 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 menitahkan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Johor. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan dua kaedah pengauditan seperti berikut:

1.1 Pengauditan Penyata Kewangan – Pengauditan ini bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Jabatan Audit Negara juga telah membuat analisis terhadap penyata kewangan sama ada kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri sangat baik, baik, memuaskan atau tidak memuaskan.

1.2 Pelaksanaan Sistem Penarafan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi – Mulai tahun 2007, Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengauditan pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan yang cemerlang. AI diberi penarafan berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, terimaan, perbelanjaan, akaun amanah/kumpulan wang amanah/deposit, aset, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini boleh membantu mewujudkan budaya kerja berasaskan amalan terbaik. Selain itu, budaya “**membetulkan yang biasa dan membiasakan yang betul**” bukan sahaja dapat mempertingkatkan kecemerlangan pengurusan kewangan Jabatan malah aspek integriti, keutuhan dan akauntabiliti yang ditekankan oleh Kerajaan akan dapat dicapai.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2009 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di Pejabat Kewangan Negeri/Perbendaharaan Negeri dan 18 Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2009. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2009, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan ini dibahagikan kepada enam Bahagian seperti berikut:

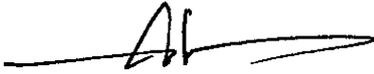
- Bahagian I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009
- Bahagian II** - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri
- Bahagian III** - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri
- Bahagian IV** - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
- Bahagian V** - Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri
- Bahagian VI** - Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri

4. Di samping memenuhi kehendak perundangan, saya berharap laporan ini dapat dijadikan sebagai salah satu asas untuk memperbaiki segala kelemahan, usaha penambahbaikan dan meningkatkan akauntabiliti serta integriti dalam pengurusan wang awam. Ini penting untuk menjamin setiap Ringgit Malaysia yang dipungut dan dibelanjakan akan dapat menyumbang kepada pembangunan dan kesejahteraan hidup rakyat.

5. Pada pendapat saya, prestasi kewangan Kerajaan Negeri dan tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri boleh dipertingkatkan sekiranya semua pihak yang terlibat mempunyai lima perkara yang diringkaskan sebagai **SIKAP** iaitu:

- a) **SUPERVISION** – Penyeliaan yang rapi diberi kepada kerja yang diserahkan kepada pegawai bawahan. Ketua Jabatan perlu memastikan garis panduan yang jelas dan terperinci disediakan sebagai rujukan penjawat awam menjalankan tugas mereka. Penjawat awam perlu melaporkan kemajuan kerja mereka secara berkala.
- b) **INTEREST** – Setiap penjawat awam perlu melaksanakan tugas mereka dengan penuh minat, dedikasi dan tidak ada sikap sambil lewa.
- c) **KNOWLEDGE** – Setiap penjawat awam mempunyai pengetahuan yang cukup dalam bidang tugas masing-masing. Bagi tujuan ini, program latihan yang berterusan perlu dilaksanakan.
- d) **ATTITUDE** – Setiap penjawat awam melaksanakan tugas masing-masing dengan penuh tanggungjawab, jujur dan amanah.
- e) **PROCEDURE** – Prosedur kerja yang lengkap dan jelas diwujudkan serta dipatuhi.

6. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri 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

18 Jun 2010



INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

1. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2009. Semua butiran dalam Lembaran Iimbangan 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 2009 adalah pada tahap memuaskan. Kedudukan defisit Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2009 telah bertambah sejumlah RM78.68 juta atau 19.4% menjadi defisit RM484.05 juta berbanding baki defisit berjumlah RM405.37 juta pada tahun 2008. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri pula mengalami peningkatan RM29.86 juta atau 14.8% kepada RM231.39 juta berbanding RM201.53 juta pada tahun 2008. Kecairan tunai semasa Kerajaan Negeri adalah rendah untuk menampung jumlah tanggungan semasa. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2009 telah menurun sejumlah RM61.94 juta atau 7.6% berbanding tahun 2008 iaitu daripada sejumlah RM812.36 juta menjadi RM750.42 juta. Bagaimanapun, perbelanjaan telah menurun sejumlah RM53.61 juta atau 6.1% menjadi RM829.10 juta pada tahun 2009 berbanding RM882.71 juta pada tahun 2008. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri serta berusaha menambahkan sumber pendapatan. Selain itu, tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk mengutip tunggakan hasil kerana jumlah tunggakan hasil pada tahun 2009 berjumlah RM177.32 juta meningkat sejumlah RM21.14 juta atau 13.5% berbanding RM156.18 juta pada tahun 2008.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pencapaian perbelanjaan RMKe-9 sehingga akhir tahun 2009 masih rendah di mana sejumlah RM813.18 juta atau 59.3% daripada RM1,372.19 juta yang diperuntukkan bagi 13 jabatan telah dibelanjakan walaupun pelaksanaan RMKe-9 telah memasuki tahun keempat. Bagaimanapun, prestasi projek secara fizikal adalah amat baik di mana sebanyak 37,588 projek atau 97.1% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2006 hingga tahun 2009 walaupun masih terdapat 434 atau 1.1% projek belum mula dan 595 atau 1.5% projek lewat jadual.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2009 secara keseluruhannya adalah baik. Hasil daripada pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2009 adalah didapati pencapaian pengurusan kewangan di dua Jabatan/Agensi Negeri adalah sangat baik dan 13 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik manakala empat Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap memuaskan. Ini menunjukkan pencapaian pengurusan kewangan pada tahap sangat baik adalah kekal dengan dua Jabatan/Agensi Negeri sebagaimana pada tahun 2008. Manakala 13 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit adalah pada tahap baik berbanding 16 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun sebelumnya. Begitu juga, pencapaian pengurusan kewangan pada tahap memuaskan telah bertambah daripada satu Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2008 kepada empat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2009. 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, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

5. Penyerahan penyata kewangan bagi tahun 2009 Agensi Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah baik di mana 24 atau 85.7% daripada 28 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2009 sehingga 31 Mei 2010. Ketua Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 28 penyata kewangan tahun 2008 iaitu 12 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu penyata kewangan Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan sehingga 31 Mei 2010. Berdasarkan jumlah tersebut, sebanyak 23 akaun telah diberi Sijil Tanpa Teguran dan lima Sijil Berteguran berbanding dengan penyata kewangan tahun 2007, di mana sebanyak 20 akaun telah diberi Sijil Tanpa Teguran, tujuh Sijil Berteguran dan satu Sijil Bertentangan. Kepentingan pembentangan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri sebagaimana kehendak undang-undang telah diambil perhatian oleh pihak Kerajaan Negeri dan Agensi Negeri. Sehingga akhir bulan Mei 2010, hanya 10 penyata kewangan melibatkan 10 Agensi Negeri dan Majlis Agama Islam yang telah disahkan masih belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Bagi prestasi kewangan Agensi Negeri, 10 Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperolehi dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa. Selain itu, tunggakan cukai taksiran telah menunjukkan penurunan sebanyak 5.2% iaitu daripada RM187.37 juta pada tahun 2007 kepada RM177.67 juta pada tahun 2008. 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

6. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 19 November 2009. Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri telah bermesyuarat sebanyak dua kali antara Februari 2009 sehingga 31 Mei 2010 yang membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2006 dan 2007 berkaitan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Negeri.



BAHAGIAN I

**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009**

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

KERAJAAN NEGERI JOHOR

BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

1. PENDAHULUAN

1.1 Seksyen 16(1) Akta Acara 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 tujuh 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 2009 kepada Jabatan Audit Negara pada **24 Februari 2010**. Penyata tersebut melaporkan semua urusan kewangan asas tunai bagi tahun 2009 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.2.1 Lembaran Imbangan 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 diguna pakai oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Lembaran Imbangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.2.2 Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2009. Terimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.2.3 Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri yang tidak ditunjukkan dalam Lembaran Imbangan. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut, Pelaburan dan Wang Deposit Berkanun dan Tunggalan Hasil. Manakala tanggungan Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

2. OBJEKTIF DAN KAEDAH PENGAUDITAN

2.1 Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009 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 2009. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan Jabatan-Jabatan Negeri melalui pemerhatian Audit sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

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. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009 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 2009 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 2009 yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum, Penyata Akaun Hasil Disatukan dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VI**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009, 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

4.1.1 Mengikut Lembaran Imbangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM231.39 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM40.23 juta dan pelaburan berjumlah RM191.16 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(405.37)	(484.05)	78.68	19.4
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	6.47	0.00	(6.47)	(100.0)
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	600.43	715.44	115.01	19.2
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	142.91	198.78	55.87	39.1
	(i) Kumpulan Wang Pembangunan	(0.01)	0.00	0.01	100.0
	(ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	142.92	198.78	55.86	39.1
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	237.72	327.81	90.09	37.9
	c) Akaun Wang Deposit	219.80	188.85	(30.95)	(14.1)
	Jumlah	201.53	231.39	29.86	14.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.1.2 Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.2**.

Jadual 4.2
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(346.66)	(339.53)	(335.02)	(405.37)	(484.05)
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	4.66	5.15	5.15	6.47	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	438.26	598.02	590.43	600.43	715.44
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	224.29	140.37	168.78	142.91	198.78
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	1.55	0.39	0.57	(0.01)	0.00
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	222.74	139.98	168.21	142.92	198.78
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	71.02	86.79	187.33	237.72	327.81
	c) Akaun Wang Deposit	142.95	370.86	234.32	219.80	188.85
	Jumlah	96.26	263.64	260.56	201.53	231.39

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.1.3 Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM29.86 juta atau 14.8% pada tahun 2009 iaitu daripada RM201.53 juta pada tahun 2008 menjadi RM231.39 juta. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM115.01 juta atau 19.2% iaitu daripada RM600.43 juta pada tahun 2008 menjadi RM715.44 juta pada tahun 2009. Ini kerana peningkatan baki Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dan Kumpulan Wang Amanah Awam antara 37.9% hingga 39.1% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008.

4.1.4 Analisis Nisbah Semasa adalah untuk mengukur kedudukan kecairan tunai Kerajaan Negeri dalam membiayai jumlah tanggungan semasa. Jumlah Aset Semasa terdiri daripada kesemua jumlah wang tunai di dalam Penyata Wang Tunai dan jumlah pelaburan yang terdapat di dalam Penyata Pelaburan. Manakala jumlah Tanggungan Semasa pula terdiri daripada jumlah Akaun Kena Bayar tahun 2009, jumlah deposit dan jumlah tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan. Sekiranya nisbah yang dihasilkan melebihi daripada 1, maka ini menunjukkan tanda yang positif dari segi kedudukan kecairan tunai. Analisis Nisbah Semasa pada tahun 2009 mendapati Nisbah Semasa Kerajaan Negeri Johor kurang daripada 1. Nisbah yang diperolehi menunjukkan bahawa kecairan tunai Kerajaan Negeri adalah rendah kerana aset semasa tidak dapat menampung jumlah tanggungan semasa. Bagaimanapun, nisbah ini tidak mengambil kira nilai pelaburan Tabung Amanah Warisan Negeri (Tabung) yang berjumlah RM301.65 juta dan tunggakan Hutang Kerajaan Negeri termasuk juga baki pinjaman Projek Bekalan Air. Kedua-dua faktor tersebut tidak diambil kira kerana pelaburan Tabung Amanah Warisan Negeri bukan merupakan pelaburan semasa dan pengeluarannya tertakluk kepada syarat-syarat tertentu yang ditetapkan dalam Enakmen Tabung. Sementara Tunggakan Hutang Kerajaan Negeri bagi Projek Bekalan Air masih ditunjukkan dalam Penyata Kewangan pada 31 Disember 2009 kerana sedang menunggu surat daripada Kementerian Kewangan bagi memuktamadkan jumlah hutang yang akan diambil alih oleh Pengurusan

Aset Air Berhad (PAAB). Jika kedua-dua faktor tersebut diambil kira, nisbah semasa Kerajaan Negeri akan bertambah baik iaitu pada nisbah 1.11.

4.2 WANG TUNAI

4.2.1 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.

4.2.2 Analisis perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2008 dan 2009 menunjukkan peningkatan berjumlah RM3.86 juta atau 10.6% menjadi RM40.23 juta pada tahun 2009 berbanding RM36.37 juta pada tahun 2008. Peningkatan tunai ini adalah disebabkan Wang Tunai Dalam Perjalanan meningkat sebanyak RM7.30 juta yang mengimbangi penurunan baki Wang Tunai Dalam Bank sebanyak RM3.47 juta pada tahun 2009. Perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	31.84	28.37	(3.47)	(10.9)
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	2.50	9.80	7.30	292.0
3.	Panjar Wang Runcit	2.03	2.06	0.03	1.5
Jumlah		36.37	40.23	3.86	10.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.2.3 Baki wang tunai bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.1**.

Jadual 4.4
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	13.80	88.55	97.04	31.84	28.37
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	1.99	2.73	1.32	2.50	9.80
3.	Panjar Wang Runcit	2.17	2.05	2.05	2.03	2.06
Jumlah		17.96	93.33	100.41	36.37	40.23

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.1
Kedudukan Wang Tunai Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.2.4 Urus niaga tertunggak dalam Penyata Penyesuaian Bank melebihi tiga bulan hingga tujuh tahun berjumlah RM57.08 juta tidak dapat dipadankan dalam akaun. Ini memberi impak kepada baki Wang Tunai di bank sama ada jumlah tersebut terlebih atau terkurang dinyatakan. Bagaimanapun, semakan Audit terhadap Penyata Penyesuaian Bank sehingga bulan April 2010 mendapati sejumlah RM23.21 juta telah dapat diselaraskan. Baki yang belum diselaraskan adalah berjumlah RM33.87 juta.

4.3 PELABURAN

4.3.1 Mengikut Seksyen 8, Akta Acara 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 Acara 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 Pada akhir tahun 2009, pelaburan Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM191.16 juta berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM165.16 juta. Sejumlah RM191 juta daripada RM191.16 juta merupakan simpanan tetap yang dinyatakan sebagai Pelaburan Am. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2008 dan 2009 menunjukkan peningkatan sejumlah RM26 juta atau 15.7% pada tahun 2009. Peningkatan pelaburan pada tahun 2009 disebabkan penambahan simpanan tetap oleh Kerajaan Negeri dengan menggunakan sebahagian daripada ambilan berjumlah RM65 juta daripada Tabung Amanah Warisan Negeri Johor. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Pelaburan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Am	165.00	191.00	26.00	15.7
2.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.16	0.16	0.00	0.0
Jumlah		165.16	191.16	26.00	15.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.3.3 Analisis perbandingan baki pelaburan bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan prestasi pelaburan yang meningkat antara 3.1% hingga 15.7% pada tahun 2008 dan 2009 selepas penurunan sebanyak 6% pada tahun 2007 berbanding tahun 2006. Baki pelaburan bagi tahun 2005 hingga 2009 seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.2**. Baki bagi tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.6
Pelaburan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Pelaburan Am	78.00	170.00	160.00	165.00	191.00
2.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.30	0.31	0.15	0.16	0.16
Jumlah		78.30	170.31	160.15	165.16	191.16

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.2
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4 AKAUN HASIL DISATUKAN

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 Acara Kewangan 1957. Kerajaan Negeri Johor telah mengakhiri tahun kewangan 2009 dengan peningkatan defisit sejumlah RM8.33 juta menjadi RM78.68 juta berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM70.35 juta. Peningkatan defisit semasa menyebabkan baki Akaun Hasil Disatukan mencatatkan defisit terkumpul berjumlah RM484.05 juta pada tahun 2009 iaitu meningkat sebanyak 19.4% berbanding baki defisit pada tahun 2008 yang berjumlah RM405.37 juta. Perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor menurun sejumlah RM53.61 juta atau 6.1% menjadi RM829.10 juta pada tahun 2009 berbanding RM882.71 juta pada tahun 2008. Kutipan hasil pula turut menurun pada tahun 2009 iaitu sejumlah RM61.94 juta atau 7.6% menjadi RM750.42 juta berbanding hasil tahun 2008 yang berjumlah RM812.36 juta.

4.4.1 Hasil

- a) Kerajaan Negeri Johor memungut tiga jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2009, kutipan hasil sebenar adalah melebihi anggaran sejumlah RM4.44 juta berbanding anggaran yang diluluskan berjumlah RM745.98 juta iaitu pencapaian sebanyak 100.6%. Pencapaian kutipan hasil bagi setiap kategori adalah baik di mana kutipan sebenar Hasil Cukai dan Hasil Bukan Cukai adalah antara 78% hingga 97% berbanding anggaran, manakala kutipan Terimaan Bukan Hasil melebihi anggaran yang diluluskan sebanyak 160.7%. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Bil.	Kategori Hasil	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Lebihan/(Pengurangan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	242.37	235.00	(7.37)	(97.0)
2.	Hasil Bukan Cukai	355.35	277.12	(78.23)	(78.0)
3.	Terimaan Bukan Hasil	148.26	238.30	90.04	160.7
Jumlah		745.98	750.42	4.44	100.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2009 berjumlah RM750.42 juta iaitu menurun sejumlah RM61.94 juta atau 7.6% berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM812.36 juta. Penurunan ini adalah disebabkan oleh kutipan Hasil Bukan Cukai telah menurun sejumlah RM76.51 juta atau 21.6% di mana lima daripada enam komponen hasil mengalami penurunan antara 0.67% hingga 58.3% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008. Pencapaian kutipan Hasil Bukan Cukai berbanding anggaran pada tahun 2009 iaitu sebanyak 78% juga menurun daripada pencapaian kutipan pada tahun 2008 iaitu 119.5% berbanding anggaran. Hasil Cukai mencatatkan pencapaian sebanyak 97% berbanding anggaran pada tahun 2009 iaitu meningkat daripada 68.1% pada tahun 2008, manakala pencapaian Terimaan Bukan Hasil meningkat daripada 105.7% pada tahun 2008 kepada 160.7% pada tahun 2009 berbanding anggaran. Jumlah pungutan hasil mengikut kategori bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Pungutan Hasil Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Kategori Hasil	Tahun		Peningkatan/(Pengurangan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	226.58	235.00	8.42	3.7
2.	Hasil Bukan Cukai	353.63	277.12	(76.51)	(21.6)
3.	Terimaan Bukan Hasil	232.15	238.30	6.15	2.6
Jumlah		812.36	750.42	(61.94)	(7.6)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

b) Analisis Audit mendapati 64 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM232.05 juta dan 63 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM518.37 juta.

i) Lima butiran hasil yang mengalami penurunan yang ketara bagi tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

Jadual 4.9
Penurunan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Geran, Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain	134.04	67.23	66.81	49.8	Hasil yang dikutip merupakan hasil sebenar pada tahun 2009 dan tiada terimaan tunggakan hasil dari tahun-tahun lepas.
2.	Pemindahan Atas Perbelanjaan Penyelenggaraan Jalan Negeri	68.50	20.95	47.55	69.4	Panjang jalan yang disenggara oleh pihak JKR telah berkurangan berikutan sebahagian jalan dalam kawasan Pihak Berkuasa Tempatan telah diserahkan kepada Pihak Berkuasa Tempatan berkenaan.
3.	Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian 1	31.79	16.71	15.08	47.4	Pemberian daripada Kementerian Kewangan berkurangan pada tahun 2009 berbanding 2008.
4.	Bayaran Penggunaan Tanah dan Infrastruktur Oleh SAJ Holdings Sdn. Bhd.	10.00	0.00	10.00	100	Tiada terimaan daripada SAJ Holdings Sdn. Bhd. pada tahun 2009 disebabkan penstrukturan semula rejim air di Negeri Johor yang diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad.
5.	Bayaran Perkhidmatan - Tanah	76.97	69.34	7.63	9.9	Bilangan permohonan transaksi tanah menurun pada tahun 2009.
Jumlah		321.30	174.23	147.07	45.8	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- ii) Lima butiran hasil yang lain mengalami peningkatan yang ketara pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Peningkatan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Sebagai Sumbangan Daripada Ägensí Kerajaan	0.00	65.00	65.00	100	Ambilan daripada dana Tabung Amanah Warisan Negeri Johor (TAWNJ).
2.	Pelbagai Pemberian Dan Caruman	23.05	33.52	10.47	45.4	i. Terima baki RM23 juta daripada Kementerian Kewangan Malaysia atas transaksi <i>land swap</i> bagi Projek Gerbang Selatan Bersepadu (Tapak CIQ baru dan lama). ii. Terimaan pampasan tanah Kerajaan Negeri daripada IRDA dan terimaan RM5 juta daripada Syarikat KPRJ Sdn. Bhd.
3.	Cukai Tanah Berulang	209.92	219.14	9.22	4.4	Peningkatan transaksi bilangan hak milik dan kepelbagaian kemudahan pembayaran cukai.
4.	Pendapatan Dari Harta-Harta Perbadanan Setiausaha Kerajaan	0.00	8.37	8.37	100	Kos pampasan tanah State Secretary Incorporated (SSI) bagi projek menaik taraf Jalan Kolam Air Johor Bahru yang diterima oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2009 daripada Pihak Berkuasa Wilayah Pembangunan Iskandar (IRDA).
5.	Penerimaan Peruntukan Lebihan Daripada Kumpulanwang Am	0.00	8.29	8.29	100	Penerimaan peruntukan lebihan daripada Kumpulanwang Pinjaman Awam Ladang Hutan Kompensatori (99001), Pinjaman Y2K (99002), Pinjaman Jalan Pintas Muar (99003) dan Pinjaman Johor Special Water Sdn. Bhd. (99004) dipelaraskan ke hasil pada tahun 2009.
Jumlah		232.97	334.32	101.35	43.5	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

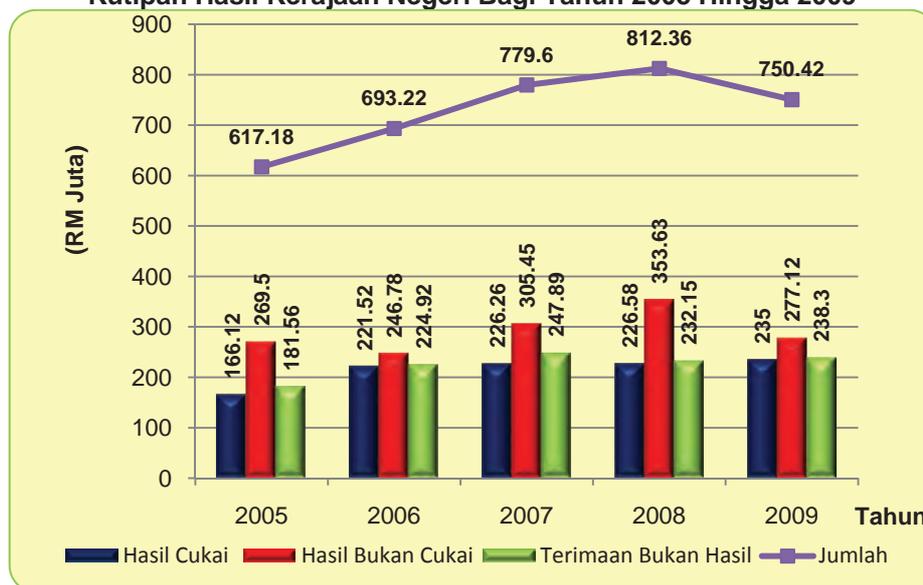
Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Trend kutipan hasil bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.3**.

Jadual 4.11
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Kategori Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	166.12	221.52	226.26	226.58	235.00
2.	Hasil Bukan Cukai	269.50	246.78	305.45	353.63	277.12
3.	Terimaan Bukan Hasil	181.56	224.92	247.89	232.15	238.30
Jumlah		617.18	693.22	779.60	812.36	750.42

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.3
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Jadual 4.11 menunjukkan walaupun jumlah hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2009 menunjukkan penurunan, Hasil Cukai telah mencatatkan peningkatan yang konsisten bagi tempoh lima tahun iaitu antara 0.1% hingga 33.3%. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri Johor adalah daripada Cukai Tanah Berulang, Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah, Premium Geran Tanah, Permit Galian Dan Bahan Batu serta Cukai Perhutanan. Butiran hasil ini telah menyumbang sejumlah RM407.23 juta atau 54.3% daripada jumlah hasil tahun 2009 yang berjumlah RM750.42 juta. Butiran terperinci lima penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah Berulang	151.40	203.44	209.92	209.92	219.14
2.	Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah	58.26	55.61	64.07	76.97	69.34
3.	Premium Geran Tanah	109.69	73.16	133.19	134.04	67.23
4.	Permit Galian Dan Bahan Batu	21.30	19.77	34.06	42.85	48.58
5.	Cukai Perhutanan	3.45	5.44	5.86	4.06	2.94
Jumlah		344.10	357.42	447.10	467.84	407.23

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.2 Perbelanjaan Mengurus

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 2009 berjumlah RM748.73 juta. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM151.44 juta menjadi RM900.17 juta selepas semakan semula. Peruntukan perbelanjaan mengurus ini telah menurun sejumlah RM68.14 juta atau 7% menjadi RM900.17 juta pada tahun 2009 berbanding peruntukan tahun 2008 berjumlah RM968.31 juta. Sejumlah RM829.10 juta atau 92.1% telah dibelanjakan daripada jumlah peruntukan yang diluluskan pada tahun 2009. Pada keseluruhannya, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor telah menurun sejumlah RM53.61 juta atau 6.1% iaitu daripada RM882.71 juta pada tahun 2008 menjadi RM829.10 juta pada tahun 2009. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 berbanding 2008 mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan/ (Pengurangan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	296.56	297.38	0.82	0.3
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	234.90	209.00	(25.90)	(11.0)
3.	Aset	9.51	13.04	3.53	37.1
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	340.23	308.16	(32.07)	(9.4)
5.	Perbelanjaan Lain	1.51	1.52	0.01	0.7
Jumlah		882.71	829.10	(53.61)	(6.1)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- a) Semakan Audit mendapati empat perbelanjaan mengurus menunjukkan penurunan antara RM1.28 juta hingga RM40.22 juta iaitu antara 11% hingga 37.7%. Perbelanjaan di bawah Perkhidmatan dan Bekalan serta pemilikan aset Jabatan Kerja Raya mencatat penurunan paling ketara bagi tahun 2009 iaitu sejumlah RM40.22 juta atau 37.7% berbanding RM106.68 juta dalam tahun 2008. Penurunan ketara perbelanjaan tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Penurunan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Perkhidmatan Dan Bekalan – Jabatan Kerja Raya	106.68	66.46	40.22	37.7	Pengurangan perbelanjaan di bawah Perkhidmatan dan Bekalan serta pemilikan aset.
2.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Dewan Undangan Negeri	5.64	4.36	1.28	22.7	Pengurangan pemberian pencen dan ganjaran.
3.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Peruntukan Kepada Kumpulanwang Terkanun	206.00	178.51	27.49	13.3	Tiada <i>offset grant</i> bagi tahun 2009.

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Perbendaharaan Negeri	52.66	46.85	5.81	11.0	Pengurangan perbelanjaan di bawah Pemberian Dalam Negeri dan Ganjaran.
Jumlah		370.98	296.18	74.80	20.2	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- b) Lima perbelanjaan mengurus yang lain pula mencatatkan peningkatan yang ketara antara RM1.91 juta hingga RM5.78 juta iaitu antara 1.7% hingga 3,400%. Perbelanjaan bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap di bawah Pejabat Setiausaha Kerajaan mencatat peningkatan tertinggi pada tahun 2009 iaitu sejumlah RM5.78 juta atau 3,400% berbanding RM0.17 juta pada tahun 2008. Peningkatan disebabkan oleh bayaran tuntutan saman ke atas Kerajaan Negeri kerana membatalkan perjanjian projek penswastaan. Butiran perbelanjaan yang terlibat berserta punca peningkatan adalah seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Peningkatan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Pejabat Setiausaha Kerajaan	0.17	5.95	5.78	3,400.0	Bayaran saman mahkamah kerana membatalkan perjanjian projek penswastaan.
2.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap – Bayaran Kerana Hutang Kerajaan	15.67	20.26	4.59	29.3	Bayaran Hutang Awam Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.
3.	Perkhidmatan Dan Bekalan – Jabatan Agama	28.00	31.13	3.13	11.2	Pertambahan penganjuran program kepada orang awam.
4.	Aset – Jabatan Pengairan Dan Saliran	68.89	71.69	2.80	4.1	Pembelian pam air <i>hydraulic</i> dan peralatannya sebagai persediaan musim banjir.
5.	Perkhidmatan Dan Bekalan – Pejabat Pendidikan Agama	113.17	115.08	1.91	1.7	Membaik pulih bangunan sekolah agama seluruh Negeri Johor.
Jumlah		225.90	244.11	18.21	8.1	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- c) Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.16** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.16
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Emolumen	216.63	234.10	249.88	296.56	297.38
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	200.68	203.86	203.35	234.90	209.00
3.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	222.24	239.83	313.94	340.23	308.16
4.	Aset Dan Perbelanjaan Lain	17.12	8.30	7.91	11.02	14.56
Jumlah		656.67	686.09	775.08	882.71	829.10

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor*

Carta 4.4
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor*

Analisis Audit terhadap trend perbelanjaan bagi lima tahun mendapati perbelanjaan mengurus telah meningkat setiap tahun dari tahun 2005 hingga 2008. Bagaimanapun, perbelanjaan mengurus telah menurun pada tahun 2009 di mana penurunan ketara adalah bagi perbelanjaan Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dan Perkhidmatan Dan Bekalan. Pada tahun 2009, perbelanjaan Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap telah menurun sejumlah RM32.07 juta atau 9.4% menjadi RM308.16 juta berbanding sejumlah RM340.23 juta pada tahun 2008. Antara sebab utama penurunan perbelanjaan ini adalah memenuhi hasrat Kerajaan Negeri untuk mengurangkan perbelanjaan awam dan menekankan kepentingan amalan perbelanjaan secara berhemat.

4.4.3 Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

Analisis terhadap prestasi kewangan Akaun Hasil Disatukan mengambil kira perbandingan antara hasil dengan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh perakaunan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur lebihan atau defisit Akaun Hasil Disatukan.

Pada tahun 2009, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatat defisit sejumlah RM78.68 juta berbanding tahun 2008 yang mencatatkan defisit sejumlah RM70.35 juta seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Perihal	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil	812.36	750.42	(61.94)	(7.6)
2.	Perbelanjaan Mengurus	882.71	829.10	(53.61)	(6.1)
Lebihan/(Kurangan)		(70.35)	(78.68)	(8.33)	(11.8)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Analisis perbandingan lebihan/defisit pendapatan bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan akaun ini mengalami defisit pendapatan bagi tiga tahun iaitu pada tahun 2005, 2008 dan 2009 seperti di **Jadual 4.18**. Tahap defisit tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.18
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Perkara	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Hasil	617.18	693.22	779.60	812.36	750.42
2.	Perbelanjaan Mengurus	656.67	686.09	775.08	882.71	829.10
Lebihan/(Kurangan)		(39.49)	7.13	4.52	(70.35)	(78.68)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5 AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1 Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Acara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan, bayaran balik pinjaman dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Kumpulan Wang Lain yang berkaitan.

4.5.2 Pada akhir tahun 2009, Akaun Pinjaman Disatukan adalah berbaki kosong berbanding tahun 2008 yang berbaki RM6.47 juta. Penurunan ini disebabkan Perbendaharaan Negeri Johor telah membuat pelarasan bagi menunjukkan baki kosong pada tahun 2009 sebagaimana kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan Bilangan 5, Akaun Pinjaman Disatukan iaitu pada akhir sesuatu tahun kewangan seharusnya tidak berbaki di mana pinjaman yang diterima dipindahkan ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Kumpulan Wang yang berkaitan. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2008 dan 2009 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Pinjaman	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	5.15	6.47	1.32	25.6
Terimaan	182.11	271.00	88.89	48.8
Bayaran	180.79	277.47	96.68	53.5
Baki Pada 31 Disember	6.47	0.00	(6.47)	(100.0)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5.3 Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM271 juta pada tahun 2009 untuk membiayai projek penstrukturan semula Bekalan Air Negeri Johor yang telah diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Pinjaman tersebut adalah khusus untuk pembayaran hutang tertunggak pembelian air terawat oleh Johor Special Water Sdn. Bhd. kepada Equiventures Sdn. Bhd. dan Southern Water Corporation Sdn. Bhd.

4.5.4 Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Perumahan Awam Kos Rendah	3.46	3.95	3.95	0.00	0.00
2.	Pelbagai	1.20	1.20	1.20	6.47	0.00
	Jumlah	4.66	5.15	5.15	6.47	0.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5.5 Analisis Audit terhadap trend baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2005 hingga 2009 mendapati akaun ini mempunyai baki setiap tahun sehingga tahun 2008. Pada tahun 2009, akaun ini berbaki kosong setelah Perbendaharaan Negeri Johor membuat pelarasan berjumlah RM277.47 juta iaitu RM271 juta ke akaun amanah berkaitan pembayaran hutang tertunggak pembelian air terawat dan RM6.47 juta ke Kumpulan Wang berkaitan projek Membiayai Keperluan Bagi Menangani Masalah Y2K, Projek Ladang Hutan Kompensatori dan Projek Jalan Pintas Bandar Muar yang tidak bergerak melebihi lima tahun.

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 Acara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada tiga 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 Acara Kewangan 1957. Akaun ini mengakaunkan semua wang yang diterima sebagai amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut.

4.6.2 Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Acara 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 Undangan Negeri. Baki Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2009 berjumlah RM198.78 juta berbanding pada akhir tahun 2008 berjumlah RM142.91 juta iaitu peningkatan sejumlah RM55.87 juta atau 39.1%.

a) Kumpulan Wang Pembangunan

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. Analisis Audit terhadap Kumpulan Wang Pembangunan mendapati perkara seperti berikut:

- i) Pada akhir tahun 2009, baki Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan surplus berjumlah RM687 berbanding defisit berjumlah RM8,687 pada tahun 2008. Peruntukan Kumpulan Wang Pembangunan bagi tahun 2009 berjumlah RM264.38 juta adalah terdiri daripada sumber langsung. Sejumlah RM232.06 juta atau 87.8% daripada peruntukan tersebut telah dibelanjakan iaitu meningkat sejumlah RM37.39 juta atau 19.2% berbanding perbelanjaan tahun 2008 berjumlah RM194.67 juta.
- ii) Analisis Audit terhadap perbelanjaan sebenar dengan peruntukan tahun 2009 mendapati sembilan daripada 14 jabatan telah membelanjakan melebihi 90% daripada peruntukan yang diluluskan. Jabatan berkenaan ialah Jabatan Pengairan Dan Saliran, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan), Jabatan Landskap Negeri, Jabatan Pertanian, Jabatan Perkhidmatan Veterinar, Jabatan Perikanan, Majlis Tindakan Pelancongan, Pejabat Menteri Besar serta Pejabat Daerah Dan Tanah. Kedudukan perbelanjaan berbanding peruntukan tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Kedudukan Perbelanjaan Pembangunan Berbanding Peruntukan Tahun 2009

Bil.	Jabatan/PTJ	Peruntukan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Baki Peruntukan (RM Juta)	Pencapaian Perbelanjaan (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	21.60	21.43	0.17	99.2
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan)	7.70	7.63	0.07	99.1
3.	Jabatan Landskap	1.70	1.68	0.02	98.8
4.	Jabatan Pertanian	8.90	8.74	0.16	98.2

Bil.	Jabatan/PTJ	Peruntukan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Baki Peruntukan (RM Juta)	Pencapaian Perbelanjaan (%)
5.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	9.50	9.20	0.30	96.8
6.	Jabatan Perikanan	0.50	0.48	0.02	96.0
7.	Majlis Tindakan Pelancongan	2.50	2.35	0.15	94.0
8.	Pejabat Menteri Besar	81.5	76.36	5.14	93.7
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah	26.00	24.33	1.67	93.6
10.	Jabatan Agama	24.80	19.36	5.44	78.1
11.	Jabatan Kerja Raya	70.75	54.86	15.89	77.5
12.	Pejabat Perhutanan	5.85	3.97	1.88	67.9
13.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	2.58	1.67	0.91	64.7
14.	Pejabat Perbendaharaan Negeri (Wang Cadangan Belanja Mengejut)	0.50	0.00	0.50	0.0
Jumlah		264.38	232.06	32.32	87.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- iii) Analisis terhadap anggaran peruntukan dan perbelanjaan sebenar bagi tahun 2009 mendapati lima projek pembangunan bagi dua jabatan tidak termasuk peruntukan Wang Cadangan Belanja Mengejut di bawah Pejabat Perbendaharaan Negeri tidak dibelanjakan langsung iaitu satu projek Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan) berjumlah RM0.20 juta dan empat projek Jabatan Kerja Raya berjumlah RM1.20 juta.
- iv) Analisis Audit mendapati perbelanjaan tiga Jabatan menunjukkan perbelanjaan pembangunan meningkat dengan ketara antara 9.0% hingga 164.8% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 iaitu Jabatan Kerja Raya, Pejabat Daerah Dan Tanah, dan Jabatan Pengairan Dan Saliran. Jabatan Kerja Raya telah menunjukkan peningkatan perbelanjaan bagi projek jalan dan jambatan negeri, kerja-kerja menambah dan memperelok bangunan-bangunan negeri dengan perbelanjaan berjumlah RM45.09 juta atau 114.9% berbanding pada tahun 2008 yang berjumlah RM20.98 juta. Pejabat Daerah dan Tanah pula menunjukkan peningkatan perbelanjaan bagi projek jalan dan jambatan kampung yang berjumlah RM23.37 juta pada tahun 2009 atau 202.9% berbanding perbelanjaan pada tahun 2008 yang berjumlah RM7.72 juta. Manakala perbelanjaan Jabatan Pengairan Dan Saliran bagi projek saluran bandar dan lintasan serta jalan ladang di kawasan pengairan dan saluran yang berjumlah RM10.46 juta meningkat sebanyak 10.3% berbanding perbelanjaan pada tahun 2008 yang berjumlah RM9.48 juta. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Peningkatan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jabatan	Perbelanjaan		Peningkatan Perbelanjaan	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Kerja Raya	29.86	54.86	25.00	83.7
2.	Pejabat Daerah Dan Tanah	9.19	24.33	15.14	164.8
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	19.66	21.43	1.77	9.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- v) Analisis Audit juga mendapati perbelanjaan pembangunan bagi tiga Jabatan/Pejabat iaitu Pejabat Menteri Besar, Pejabat Perhutanan dan Jabatan Pertanian telah mengalami penurunan antara 4.6% hingga 11.2% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008. Pejabat Menteri Besar telah menunjukkan penurunan sebanyak RM7.45 juta dengan perbelanjaan sejumlah RM76.36 juta pada tahun 2009 berbanding RM83.81 juta pada tahun 2008. Bagi Pejabat Perhutanan pula, penurunan perbelanjaan adalah sebanyak RM0.50 juta atau 11.2% dengan perbelanjaan sejumlah RM3.97 juta berbanding perbelanjaan RM4.47 juta pada tahun 2008. Manakala perbelanjaan bagi Jabatan Pertanian menunjukkan penurunan berjumlah RM0.42 juta dengan perbelanjaan sejumlah RM8.74 juta pada tahun 2009 berbanding RM9.16 juta pada tahun 2008. Antara sebab penurunan perbelanjaan bagi tiga jabatan berkenaan adalah kerana beberapa projek pembangunan yang dirancang tidak dapat dilaksanakan. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Penurunan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jabatan	Perbelanjaan		Penurunan Perbelanjaan	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Menteri Besar	83.81	76.36	7.45	8.9
2.	Pejabat Perhutanan	4.47	3.97	0.50	11.2
3.	Jabatan Pertanian	9.16	8.74	0.42	4.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

b) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Pinjaman, Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Pelbagai Kumpulan Wang, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Akaun Kena Bayar. Pada akhir tahun 2009, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM55.86 juta atau 39.1% kepada RM198.78 juta berbanding RM142.92 juta pada tahun 2008. Kedudukan baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Kedudukan Baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Perihal	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Pinjaman	55.17	63.26	8.09	14.7
2.	Akaun Penyelesaian	9.86	20.55	10.69	108.4
3.	Akaun Perniagaan	0.85	0.86	0.01	1.2
4.	Pelbagai Kumpulan Wang	11.72	11.72	0.00	0.0
5.	Kumpulan Wang Luar Jangka	0.50	0.50	0.00	0.0
6.	Akaun Kena Bayar	64.82	101.89	37.07	57.2
Jumlah		142.92	198.78	55.86	39.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

c) Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barangan dan perkhidmatan yang diperolehi oleh kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. Pada tahun 2009, jumlah AKB telah meningkat sejumlah RM37.07 juta atau 57.2% menjadi RM101.89 juta berbanding RM64.82 juta pada tahun 2008.

Sebanyak 42 Jabatan terlibat dalam pembayaran AKB pada tahun 2009. Empat jabatan yang menunjukkan jumlah bayaran AKB tertinggi adalah Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Jabatan Kerja Raya, Jabatan Pengairan Dan Saliran dan Jabatan Agama Johor. Jumlah AKB Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM15.48 juta iaitu daripada RM4.60 juta pada tahun 2008 kepada RM20.08 juta pada tahun 2009. Ini disebabkan pembayaran Geran Mengurus kepada Agensi Negeri dibuat dalam tempoh AKB dan selebihnya adalah pembayaran pendingin berpusat, perolehan server serta kenderaan. Selain itu, pembayaran AKB bagi Jabatan Kerja Raya meningkat kepada RM17.93 juta kerana kerja-kerja menaiktaraf dan membaikpulih bangunan pada hujung tahun. Jabatan Pengairan Dan Saliran pula meningkat kepada RM13.30 juta kerana pembelian mesin dan kerja-kerja menyiapkan sistem saliran pada hujung tahun bagi persediaan menghadapi musim banjir, manakala pembayaran AKB Jabatan Agama Johor meningkat kepada RM8.90 juta kerana bayaran Emolumen Guru KAFA hanya dibayar dalam tempoh AKB. Perbelanjaan Akaun Kena Bayar bagi empat Jabatan yang terlibat pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Akaun Kena Bayar Pada Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Jabatan	Tahun 2008	Tahun 2009	Peningkatan/ (Penurunan)	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	4.60	20.08	15.48	336.5
2.	Jabatan Kerja Raya	8.99	17.93	8.94	99.4
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	9.90	13.30	3.40	34.3
4.	Jabatan Agama	7.22	8.90	1.68	23.3
Jumlah		30.71	60.21	29.50	96.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Analisis perbandingan AKB bagi tempoh lima tahun menunjukkan peningkatan bagi tahun 2005, 2007 dan 2009, penurunan bagi tahun 2006 dan 2008 seperti di **Carta 4.5**. Paras AKB tahun 2009 adalah paras yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.6.3 Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Acara 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.

a) Akaun Wang Amanah Awam

Kerajaan Negeri Johor mempunyai 47 Akaun Wang Amanah Awam yang dikendalikan oleh 14 Jabatan Negeri. Setakat 30 April 2010, sebanyak 44 daripada 47 akaun amanah berkenaan telah dikemukakan untuk pengauditan dengan 22 akaun dikemukakan sebelum 31 Mac 2010 dan selebihnya dikemukakan selepas tarikh tersebut. Sementara tiga akaun lagi belum dikemukakan untuk diaudit. Semakan Audit mendapati enam daripada 47 Akaun Wang Amanah Awam tersebut tidak aktif melebihi enam tahun tetapi masih belum ditutup seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Akaun Wang Amanah Awam Yang Tidak Aktif Setakat 30 April 2010

Bil.	Akaun Wang Amanah Awam	Tidak Aktif Sejak Tahun	Baki Pada 31 Disember 2009 (RM)	Catatan
1.	Akaun Amanah Wang Simpanan Rumah Orang-orang Tua Johor Bahru	1992	1,206	Dalam tindakan menutup akaun.
2.	Akaun Amanah Tabung Pembinaan Masjid Parit Madirono, Mukim Benut, Pontian	1992	32,520	Dalam tindakan mengaktifkan semula.

Bil.	Akaun Wang Amanah Awam	Tidak Aktif Sejak Tahun	Baki Pada 31 Disember 2009 (RM)	Catatan
3.	Akaun Amanah Rumah Orang Tua Pusat Bina Diri Mersing	1993	4,701	Dalam tindakan menutup akaun.
4.	Akaun Amanah Bayaran Perunding Program Penswastaan	1997	290,001	Dalam tindakan menutup akaun.
5.	Akaun Amanah Untuk Projek Pembangunan Daerah Muar	1999	(4,797)	Dalam tindakan dihapus kira.
6.	Akaun Amanah Jabatan Pelancongan Negeri Johor	2003	213,908	Akaun diaktifkan semula mulai tahun 2010.
Jumlah			537,539	

Sumber : Rekod Perbendaharaan Negeri Johor

Selain itu, sebanyak empat Akaun Wang Amanah Awam yang telah tidak aktif dan tidak diperlukan lagi telah ditutup pada tahun 2009 iaitu Akaun Amanah Hari Kebangsaan (Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Johor), Akaun Amanah Hari Kebangsaan (Perbendaharaan Negeri Johor), Akaun Amanah Y2K Pihak Berkuasa Tempatan (Unit Sains Teknologi Dan ICT Negeri Johor) dan Akaun Amanah Tabung Pembinaan Masjid (Pejabat Daerah Kota Tinggi). Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan Negeri telah ditutup mulai 1 Januari 2010 kerana pembubaran Majlis Tindakan Pelancongan Negeri yang berkuat kuasa pada 31 Disember 2009. Semakan Audit juga dilaksanakan terhadap empat akaun amanah lain dan mendapati perkara berikut:

- i) **Akaun Amanah Pembangunan Pusat Pentadbiran Baru Negeri Johor Di Bandar Nusajaya** - Akaun Amanah Pembangunan Pusat Pentadbiran Baru Negeri Johor Di Bandar Nusajaya diwujudkan untuk menerima dan mengakaunkan wang bagi membiayai kos projek dan kos operasi pembangunan Pusat Pentadbiran Negeri Johor di Bandar Nusajaya. Akaun ini dikawal oleh Bendahari Negeri Johor dan berkuat kuasa mulai 1 Jun 2008. Sumber kewangan akaun amanah ini adalah pendapatan daripada jualan saham sebanyak 18% ekuiti Kerajaan Negeri dalam Prolink Development Sdn. Bhd., peruntukan Kerajaan Negeri sebanyak RM10 juta setahun selama 15 tahun dan pelarasan-pelarasan pendahuluan serta terimaan lain yang diluluskan oleh Pegawai Kewangan Negeri dari semasa ke semasa. Baki Akaun Amanah ini pada 31 Disember 2009 adalah berjumlah RM0.49 juta berbanding baki pada tahun 2008 iaitu RM137.
- ii) **Akaun Amanah Tabung Bantuan Bencana/Tsunami Negeri Johor** - Akaun Amanah Tabung Bantuan Bencana/Tsunami Negeri Johor ditubuhkan bertujuan untuk mengakaunkan segala terimaan wang daripada orang awam, syarikat dan badan-badan awam sebagai derma untuk Tabung Bantuan Bencana Tsunami. Akaun ini dikawal oleh Pegawai Kewangan Negeri Johor dan telah berkuat kuasa mulai bulan Ogos 2008. Sumber kewangan akaun ini adalah wang derma untuk bantuan mangsa Tsunami dan pembangunan infrastruktur selepas bencana Tsunami serta

terimaan-terimaan lain yang diluluskan oleh Pegawai Kewangan Negeri dari semasa ke semasa. Baki akaun ini pada 31 Disember 2009 adalah RM0.18 juta serta tiada transaksi terimaan dan perbelanjaan pada tahun 2009.

iii) Akaun Amanah Bayaran Sumbangan Kuota Bumiputera - Akaun Amanah Bayaran Sumbangan Kuota Bumiputera telah ditubuhkan bertujuan untuk mengakaunkan sumbangan daripada pemaju perumahan sebagai bayaran kerana pelepasan Unit Bumiputera kepada warganegara Bukan Bumiputera dan perbelanjaan bagi membiayai kemudahan yang berfaedah di taman-taman perumahan Negeri Johor. Akaun amanah ini berkuat kuasa mulai 1 November 1997 dan dikawal oleh Ketua Penolong Setiausaha Cawangan Perumahan Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2009 adalah RM1.56 juta berbanding RM1.54 juta pada tahun 2008.

iv) Akaun Amanah Geran Infrastruktur Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR) Negeri Johor - Akaun Amanah Bagi Geran Infrastruktur PAKR Negeri Johor ditubuhkan untuk mengakaunkan setiap pemberian oleh Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan (Jabatan Perumahan Negara Kuala Lumpur) bagi mengurangkan bebanan kewangan Kerajaan Negeri semasa menjalankan Projek Perumahan Awam Kos Rendah Negeri Johor. Ia juga bertujuan untuk menampung perbelanjaan pembinaan projek-projek perumahan awam kos rendah yang peruntukannya telah mencapai tahap siling. Akaun amanah ini berkuat kuasa mulai 1 April 2002 dan dikawal oleh Ketua Penolong Setiausaha Cawangan Perumahan Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2009 adalah sama dengan baki pada akhir tahun 2008 iaitu RM4.21 juta kerana tiada sumbangan diterima atau perbelanjaan yang dibuat pada tahun 2009.

b) Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri

Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Acara Kewangan 1957. Sumber kewangan akaun 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. Baki Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri pada 31 Disember 2009 ialah RM274.98 juta berbanding baki berjumlah RM185.04 juta pada akhir tahun 2008 iaitu peningkatan sejumlah RM89.94 juta atau 48.6%. Kedudukan baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.27** di mana baki pada tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.27
Kedudukan Baki Kumpulan Wang Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri
Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Butiran	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	39.98	43.66	57.95	109.84	185.04
Jumlah Terimaan	76.27	98.17	172.26	237.51	305.70
Jumlah Perbelanjaan	72.59	83.88	120.37	162.31	215.76
Baki Pada 31 Disember	43.66	57.95	109.84	185.04	274.98

Sumber: Penyata Kewangan Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri

Semakan Audit mendapati pada tahun 2009 telah wujud satu lagi akaun amanah bagi tujuan yang sama tetapi di bawah kawalan Pengarah Jabatan Kerja Raya. Sejumlah RM77.70 juta telah dipindahkan daripada akaun amanah yang diselenggarakan oleh Pejabat Perbendaharaan Negeri dan sejumlah RM74.07 juta telah dibelanjakan dan meninggalkan baki pada akhir tahun 2009 berjumlah RM3.63 juta.

4.6.4 Akaun Wang Deposit

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:

- a) Pada akhir tahun 2009, Kerajaan Negeri mempunyai 17 jenis deposit yang diselenggarakan oleh 40 Jabatan melalui 102 akaun deposit yang berbaki RM188.85 juta. Baki deposit telah menurun sejumlah RM30.95 juta atau 14.1% menjadi RM188.85 juta pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM219.80 juta. Penurunan yang ketara adalah deposit tanah yang menurun sejumlah RM36.12 juta menjadi RM134.29 juta pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM170.41 juta. Penurunan ini disebabkan pembayaran balik deposit pengambilan balik tanah, pengeluaran bahan batu dan kelulusan tapak perumahan serta tanah berkelompok oleh Pejabat Tanah Johor Bahru kepada pendeposit pada tahun 2009. Kedudukan baki deposit pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28
Kedudukan Baki Deposit Pada Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Jenis Deposit	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Tanah	170.41	134.29	(36.12)	(21.2)
2.	Wang Jaminan Pelaksanaan	15.09	18.65	3.56	23.6
3.	Am Jabatan	14.04	14.28	0.24	1.7
4.	Lain-lain Deposit	20.26	21.63	1.37	6.8
Jumlah		219.80	188.85	(30.95)	(14.1)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

b) Kedudukan baki deposit bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

Jadual 4.29
Kedudukan Baki Deposit Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Deposit	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Tanah	104.52	325.38	181.35	170.41	134.29
2.	Wang Jaminan Pelaksanaan	11.53	13.03	16.28	15.09	18.65
3.	Am Jabatan	11.65	12.38	13.70	14.04	14.28
4.	Lain-lain Deposit	15.25	20.07	22.99	20.26	21.63
Jumlah		142.95	370.86	234.32	219.80	188.85

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

c) Analisis Audit mendapati baki Akaun Deposit Tanah yang mencatatkan jumlah tertinggi mengalami penurunan antara RM10.94 juta hingga RM144.03 juta pada tahun 2007 hingga 2009. Ini disebabkan kelulusan tapak perumahan serta tanah berkelompok telah berkurangan, peningkatan pemulangan deposit pengambilan balik tanah dan pengeluaran bahan batu pada tahun 2009.

4.7 PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

4.7.1 Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai disediakan selaras dengan kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan Bilangan 2 yang telah berkuat kuasa mulai tahun kewangan 2005. Penyata ini menunjukkan aliran masuk dan keluar tunai serta kesetaraan tunai. Aliran masuk terimaan terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, modal dan amanah lain. Aliran keluar pula terdiri daripada perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal, pengeluaran pinjaman dan bayaran amanah lain. Analisis Audit menunjukkan sumber dana Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2009 berjumlah RM5.98 bilion terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan-terimaan lain. Sejumlah RM5.97 bilion telah digunakan untuk pembayaran bagi perbelanjaan mengurus, pembangunan, pinjaman, modal serta amanah dan deposit. Pada akhir tahun 2009, baki wang tunai telah meningkat sejumlah RM3.86 juta atau 10.6% iaitu daripada RM36.37 juta pada tahun 2008 menjadi RM40.23 juta pada tahun 2009.

4.7.2 Pada tahun 2009, aliran masuk tunai Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM990.89 juta atau 19.9% menjadi RM5,977.37 juta berbanding RM4,986.48 juta pada tahun 2008. Aliran masuk tunai yang tertinggi adalah daripada terimaan amanah iaitu sejumlah RM4,923.26 juta.

4.7.3 Aliran keluar tunai pada tahun 2009 juga meningkat sejumlah RM922.99 juta atau 18.2% menjadi RM5,973.51 juta berbanding RM5,050.52 juta pada tahun 2008. Aliran keluar tertinggi adalah daripada bayaran amanah berjumlah RM4,634.88 juta atau 77.6% daripada keseluruhan aliran keluar wang tunai.

4.7.4 Penerimaan dan pembayaran wang tunai Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30

Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun 2008 (RM Juta)	Tahun 2009 (RM Juta)	Peningkatan/(Penurunan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan	4,986.48	5,977.37	990.89	19.9
	Hasil Cukai	226.58	235.00	8.42	3.7
	Hasil Bukan Cukai	353.64	277.12	(76.52)	(21.6)
	Terimaan Bukan Hasil	232.15	238.30	6.15	2.6
	Pinjaman Dalam Negeri	182.11	271.00	88.89	48.8
	Modal	30.09	32.69	2.60	8.6
	Terimaan Lain	3,961.92	4,923.26	961.34	24.3
2.	Bayaran	5,050.52	5,973.51	922.99	18.2
	Perbelanjaan Mengurus	882.71	829.10	(53.61)	(6.1)
	Perbelanjaan Pembangunan	194.67	232.06	37.39	19.2
	Bayaran Pinjaman	180.79	277.47	96.68	53.5
	Bayaran Amanah	3,792.35	4,634.88	842.53	22.2
	Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai	(64.04)	3.86	67.90	106.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8 AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan aset dan tanggungan kerajaan yang tidak dinyatakan dalam Lembaran Imbangan. 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

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 diperolehi daripada Kerajaan Persekutuan.

- a) Semakan Audit mendapati baki pinjaman boleh dituntut pada akhir tahun 2009 meningkat sejumlah RM266.59 juta atau 31.4% iaitu daripada RM848.93 juta pada tahun 2008 menjadi RM1,115.52 juta pada tahun 2009. Ia terdiri daripada baki pinjaman Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. berjumlah RM597.50 juta, Perbadanan Johor berjumlah RM79.42 juta, Pihak Berkuasa Tempatan berjumlah RM5.36 juta, Yayasan Pelajaran Johor berjumlah RM2.52 juta dan pinjaman lain iaitu Johor Special Water Sdn. Bhd. berjumlah RM430.72 juta. Pada tahun 2009, Kerajaan Negeri menerima bayaran balik pinjaman berjumlah RM4.41 juta iaitu daripada Majlis Perbandaran Muar berjumlah RM0.10 juta dan Perbadanan Johor berjumlah RM4.31 juta. Semakan Audit juga mendapati tiga agensi negeri mempunyai tunggakan bayaran balik berjumlah RM596.36 juta pada akhir tahun 2009. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut dan tunggakan bayaran balik pada tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Dan Tunggakan Bayaran Balik Pada Tahun 2009

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Pada 1 Jan. 2009	Pinjaman Diberi Pada Tahun 2009	Bayaran Balik	Baki Pinjaman Pada 31 Dis. 2009	Tunggakan Bayaran Balik Pokok + Faedah
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd.	597.50	0.00	0.00	597.50	511.82
2.	Perbadanan Johor	83.73	0.00	4.31	79.42	82.34
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	5.46	0.00	0.10	5.36	0.00
4.	Yayasan Pelajaran Johor	2.52	0.00	0.00	2.52	2.20
5.	Pinjaman Lain: Johor Special Water Sdn. Bhd.	159.72	271.00	0.00	430.72	0.00
Jumlah		848.93	271.00	4.41	1,115.52	596.36

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- b) Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut oleh Kerajaan Negeri bagi tempoh lima tahun iaitu bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.32** dengan baki tahun 2009 merupakan yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.32
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Agensi	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd.	636.64	636.64	597.50	597.50	597.50
2.	Perbadanan Johor	70.65	68.69	66.62	83.73	79.42
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	5.86	5.76	5.56	5.46	5.36
4.	Yayasan Pelajaran Johor	3.52	3.42	3.02	2.52	2.52
5.	Pinjaman Lain: Johor Special Water Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	159.72	430.72
Jumlah		716.67	714.51	672.70	848.93	1,115.52

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.2 Pelaburan

- a) Pelaburan saham yang dilaporkan di Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM403.65 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor berjumlah RM301.65 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 menurun sejumlah RM24.97 juta atau 5.8% berbanding baki berjumlah RM428.62 juta pada tahun 2008. Ini disebabkan pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor telah menurun sejumlah RM24.97 juta atau 7.6% menjadi RM301.65 juta pada tahun 2009 berbanding sejumlah RM326.62 juta pada tahun 2008. Kedudukan pelaburan Kerajaan

Negeri Johor mengikut Akaun Memorandum Pelaburan pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.33**.

Jadual 4.33
Kedudukan Pelaburan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Agensi	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	326.62	301.65	(24.97)	(7.6)
2.	Syarikat Air Johor Sdn. Bhd.	100.00	100.00	0.00	0.0
3.	Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd.	1.00	1.00	0.00	0.0
4.	Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.	1.00	1.00	0.00	0.0
Jumlah		428.62	403.65	(24.97)	(5.8)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- b) Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri mengikut Penyata Akaun Memorandum Pelaburan bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.34** di mana pelaburan tahun 2009 adalah yang terendah dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.34
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Agensi	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	308.06	321.65	344.55	326.62	301.65
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		410.06	423.65	446.55	428.62	403.65

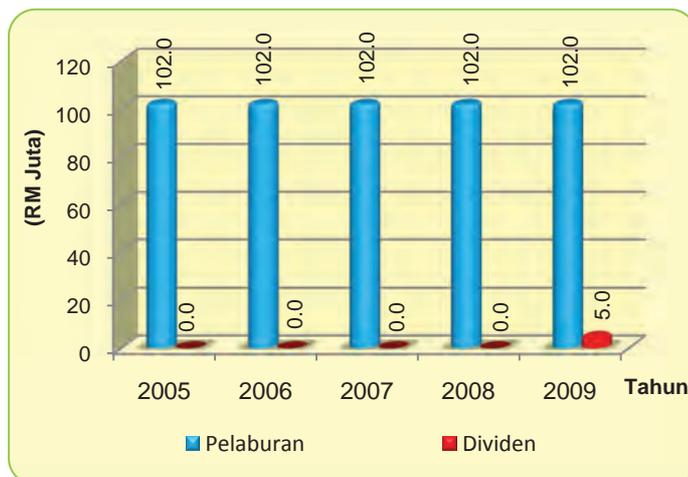
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Jadual 4.34 di atas menunjukkan jumlah pelaburan dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor (Tabung) meningkat pada tahun 2006 dan 2007 sebelum menurun pada tahun 2008 dan 2009. Pada tahun 2009, baki Tabung menurun sebanyak RM24.97 juta disebabkan diambil oleh Kerajaan Negeri sejumlah RM65 juta. Baki pada akhir tahun 2009 berjumlah RM301.65 juta menunjukkan ia tidak selaras dengan Enakmen Tabung di mana baki Tabung pada setiap masa sepatutnya tidak boleh kurang daripada dana asal berjumlah RM320 juta.

- c) Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam tiga syarikat subsidiarinya tidak menunjukkan perubahan bagi tempoh lima tahun tersebut. Bagaimanapun, pelaburan Kerajaan Negeri dalam Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. mula memberikan pulangan di mana syarikat tersebut buat pertama kali semenjak penubuhannya telah membayar dividen kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM5 juta pada tahun 2009. Dua syarikat subsidiari yang lain tidak pernah memberi dividen kepada Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2005 hingga 2009 atau tahun-tahun sebelumnya. Kedudukan pelaburan dan

pulangan dividen Kerajaan Negeri dalam tiga syarikat subsidiari bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 4.6**.

Carta 4.6
Kedudukan Pelaburan Dan Pulangan Dividen
Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.3 Tunggakan Hasil

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. 7 Tahun 1986 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 Kewangan Negeri Johor Bil. 6 Tahun 2009 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2009.

- a) Berdasarkan Penyata Tunggakan Hasil yang dikemukakan oleh ketua jabatan kepada Perbendaharaan Negeri Johor, tunggakan hasil bagi 12 pemungut hasil adalah berjumlah RM177.32 juta pada akhir tahun 2009. Semakan Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan hasil ini merupakan hasil cukai tanah, sewa dan sewa beli rumah serta hasil penswastan berjumlah RM155.07 juta atau 87.5% daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2009. Keseluruhan tunggakan hasil menunjukkan peningkatan sejumlah RM21.14 juta atau 13.5% berbanding tunggakan hasil tahun 2008 yang berjumlah RM156.18 juta. Kedudukan tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

Jadual 4.35
Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	79.18	97.18	18.00	22.7
2.	Sewa Dan Sewa Beli Rumah	42.44	40.94	(1.50)	(3.5)
3.	Hasil Penswastaaan	17.01	16.95	(0.06)	(0.4)
4.	Hasil Lain	17.55	22.25	4.70	26.8
Jumlah		156.18	177.32	21.14	13.5

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Johor

Daripada **Jadual 4.35** di atas, cukai tanah mencatatkan tunggakan hasil tertinggi pada tahun 2009 iaitu mewakili 54.8% daripada keseluruhan tunggakan hasil. Peningkatan tunggakan hasil cukai tanah sejumlah RM18 juta atau 22.7% pada tahun 2009 adalah disebabkan cukai tanah yang tidak dapat dikutip kerana berlaku pertukaran hak milik lama kepada hak milik baru dan proses menunggu rayuan pengurangan denda. Analisis Audit terhadap senarai individu pejabat tanah yang terlibat mendapati Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru merupakan penyumbang utama tunggakan hasil cukai tanah iaitu RM41.99 juta dan diikuti oleh Pejabat Tanah Daerah Kecil Pengerang, Kota Tinggi dengan jumlah RM23.50 juta pada tahun 2009. Usia tunggakan bagi 31 pemilik tanah yang merupakan penyumbang utama tunggakan cukai tanah di Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru adalah antara dua hingga 31 tahun, manakala di Pejabat Tanah Daerah Kecil Pengerang adalah antara satu hingga 10 tahun. Mengikut maklumat daripada kedua-dua Pejabat Tanah daerah tersebut, mereka menghadapi masalah untuk mengutip tunggakan cukai tanah seperti tanah milik syarikat yang dalam proses penggulungan, tanah milik individu yang maklumat hak milik tidak kemas kini dalam sistem dan tanah yang masih dalam tindakan Kerajaan Negeri (untuk dirampas atau dijadikan tanah Kerajaan Negeri). Selain itu, masalah kewangan yang dihadapi oleh syarikat pemaju bagi projek penswastaaan yang gagal menjelaskan tunggakan hasil antara satu hingga tiga tahun juga telah meningkatkan lagi jumlah tunggakan hasil penswastaaan.

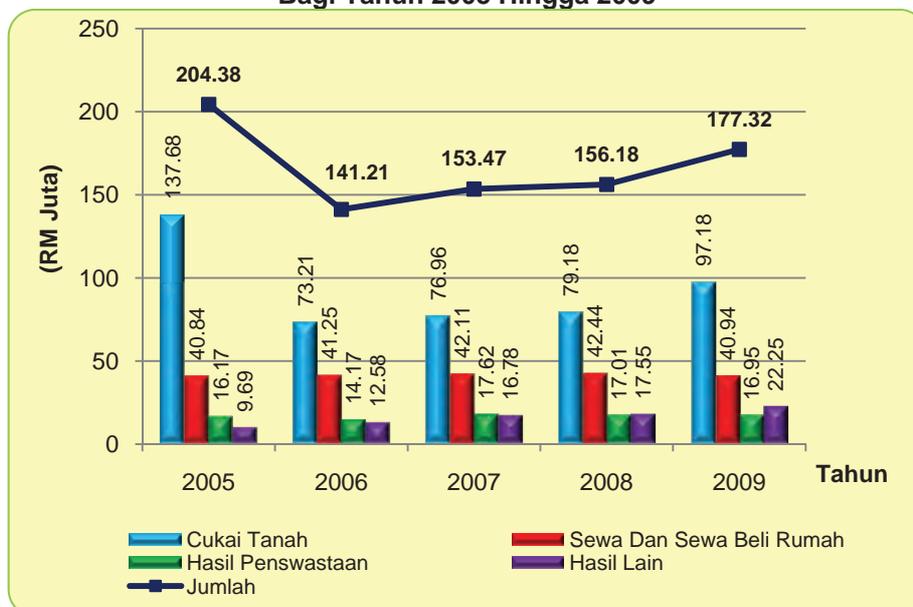
- b) Analisis *trend* tunggakan hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh lima tahun iaitu bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.36** dan **Carta 4.7**.

Jadual 4.36
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	137.68	73.21	76.96	79.18	97.18
2.	Sewa Dan Sewa Beli Rumah	40.84	41.25	42.11	42.44	40.94
3.	Hasil Penswastaaan	16.17	14.17	17.62	17.01	16.95
4.	Hasil Lain	9.69	12.58	16.78	17.55	22.25
Jumlah		204.38	141.21	153.47	156.18	177.32

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Bagi Johor

Carta 4.7
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Johor

4.8.4 Hutang Awam Kerajaan Negeri

- a) Kerajaan Negeri Johor dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada akhir tahun 2009, baki hutang Kerajaan Negeri Johor adalah berjumlah RM1,274.30 juta berbanding RM1,014.70 juta pada tahun 2008 iaitu meningkat sejumlah RM259.60 juta atau 25.6%. Peningkatan ini adalah disebabkan Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru bagi Projek Johor Special Water Sdn. Bhd. berjumlah RM271 juta pada tahun 2009 untuk pembayaran hutang tertunggak pembelian air terawat daripada Equiventures Sdn. Bhd. (ESB) dan Southern Water Corporation Sdn. Bhd. (SWC). Baki tunggakan bayaran balik Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan menurun sejumlah RM5.62 juta atau 0.8% menjadi RM686.30 juta pada akhir tahun 2009 berbanding baki berjumlah RM691.92 juta pada akhir tahun 2008. Penurunan ini adalah disebabkan Kerajaan Negeri telah dapat menjelaskan sejumlah RM20.26 juta bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2009. Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2009 berbanding pada tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.37**.

Jadual 4.37
Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Dengan Kerajaan Persekutuan
Pada Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Pinjaman	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		Baki Hutang 2008 (RM Juta)	Baki Hutang 2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	Tunggakan Hutang 2008 (RM Juta)	Tunggakan Hutang 2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	77.36	68.93	(8.43)	(10.9)	40.14	37.26	(2.88)	(7.2)
2.	Projek Bekalan Air	633.88	633.88	0.00	0.0	553.43	553.43	0.00	0.0
3.	Projek Perbadanan Johor	52.50	51.05	(1.45)	(2.8)	44.11	42.18	(1.93)	(4.4)
4.	Pinjaman Lain	250.96	520.44	269.48	107.4	54.24	53.43	(0.81)	(1.5)
Jumlah		1,014.70	1,274.30	259.60	25.6	691.92	686.30	(5.62)	(0.8)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

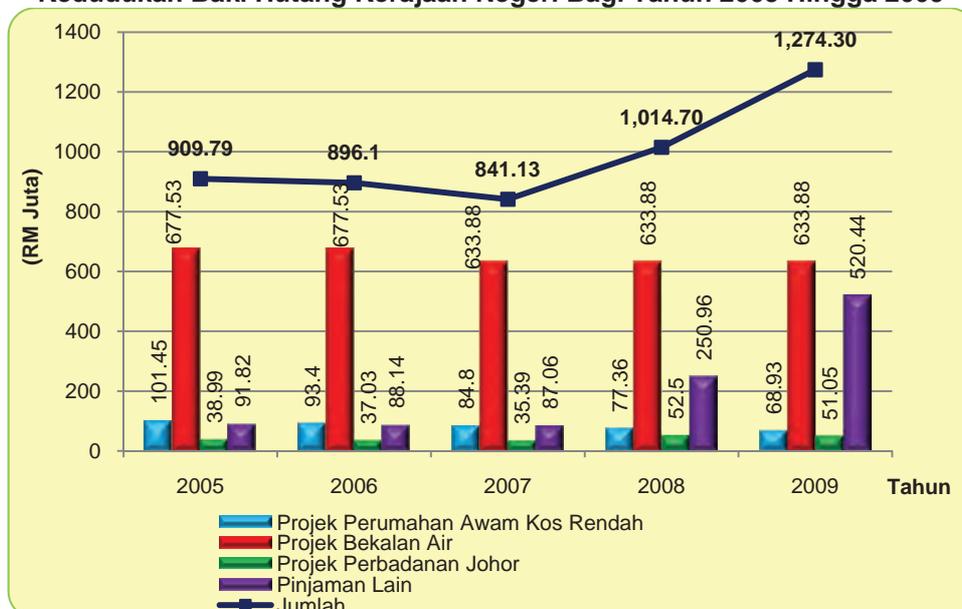
- b) Analisis Audit mendapati kedudukan baki Hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan penurunan pada setiap tahun. Ini kerana pada tahun-tahun tersebut Kerajaan Negeri telah menjelaskan sebahagian hutangnya kepada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, pada tahun 2009 baki Hutang Kerajaan Negeri Johor meningkat semula sejumlah RM259.60 juta menjadi RM1,274.30 juta kerana Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru yang berjumlah RM271 juta bagi bayaran hutang tertunggak pembelian air terawat yang diurus oleh Johor Special Water Sdn. Bhd.. Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Johor bagi tempoh lima tahun iaitu bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.38** dan **Carta 4.8** yang mana baki tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.38
Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	101.45	93.40	84.80	77.36	68.93
2.	Projek Bekalan Air	677.53	677.53	633.88	633.88	633.88
3.	Projek Perbadanan Johor	38.99	37.03	35.39	52.50	51.05
4.	Pinjaman Lain	91.82	88.14	87.06	250.96	520.44
Jumlah		909.79	896.10	841.13	1,014.70	1,274.30

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri Johor

Carta 4.8
Kedudukan Baki Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Bagaimanapun, baki hutang Kerajaan Negeri Johor dijangka akan berkurangan pada tahun 2010 selepas proses pengambilalihan pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan untuk Projek Bekalan Air oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) selesai sebagaimana dinyatakan dalam perjanjian yang ditandatangani pada bulan Mac 2009 di antara Kerajaan Negeri Johor, Kerajaan Persekutuan, PAAB dan tiga syarikat pengurusan air lain di Negeri Johor.

Mengikut maklum balas Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor, pengambilalihan tersebut akan memberikan impak yang amat ketara kepada tanggungan Kerajaan Negeri Johor di mana baki pinjaman akan berkurang menjadi RM204.42 juta dan baki tunggakan menjadi RM132.86 juta.

4.9 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1 Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor adalah pada tahap memuaskan. Kecairan tunai semasa Kerajaan Negeri pada tahun 2009 adalah rendah kerana aset semasa tidak dapat menampung jumlah tanggungan semasa. Selain itu, walaupun pada tahun 2009 pelaburan dalam simpanan tetap telah meningkat sejumlah RM26 juta menjadi RM191.16 juta, tetapi berlaku penurunan pelaburan saham sejumlah RM24.97 juta menjadi RM403.65 juta berbanding tahun 2008 berjumlah RM428.62 juta. Ini menunjukkan lebih daripada peningkatan dan penurunan pelaburan tersebut adalah RM1.03 juta sahaja. Pada tahun 2009, kutipan hasil Kerajaan Negeri mencatatkan penurunan sejumlah RM61.94 juta yang menyumbang kepada defisit semasa Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM78.68 juta pada akhir tahun 2009, seterusnya menyebabkan defisit terkumpul meningkat kepada RM484.05 juta atau 19.4% berbanding RM405.37 juta pada tahun 2008. Jumlah tunggakan hasil pada tahun 2009 berjumlah RM177.32 juta meningkat

sejumlah RM21.14 juta atau 13.5% berbanding RM156.18 juta pada tahun 2008. Manakala jumlah tunggakan bayaran balik pinjaman Agensi Negeri masih tinggi iaitu berjumlah RM596.36 juta pada tahun 2009 dan dijangka berkurangan apabila PAAB mengambil alih hutang pada tahun 2010.

4.9.2 Kerajaan Negeri perlu mempertingkatkan dan memperkukuhkan lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperolehi dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung tanggungan semasa. Penetapan *Key Performance Indicator* (KPI) dan operasi tiga syarikat subsidiari perlu dipantau dengan tegas untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri dalam syarikat subsidiari tersebut memberi pulangan yang sewajarnya. Kerajaan Negeri perlu juga mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri. Selain itu, tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk mengutip tunggakan hasil yang meningkat setiap tahun dan memastikan tunggakan pinjaman dibayar oleh Agensi-agensi Negeri mengikut jadual yang ditetapkan.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RANCANGAN MALAYSIA KESEMBILAN

5.1 Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Johor untuk tempoh lima tahun bermula pada tahun 2006 hingga 2010. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Johor. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Johor mencapai status negeri maju pada tahun 2020.

5.2 Bagi menjayakan RMKe-9, siling peruntukan yang telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM1,372.19 juta 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 RM386.30 juta atau 28.2%, Pejabat Menteri Besar berjumlah RM309.64 juta atau 22.6% dan Pejabat Agama berjumlah RM216.50 juta atau 15.8%. Prestasi perbelanjaan pembangunan di bawah RMKe-9 sehingga akhir tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-9 Sehingga 31 Disember 2009

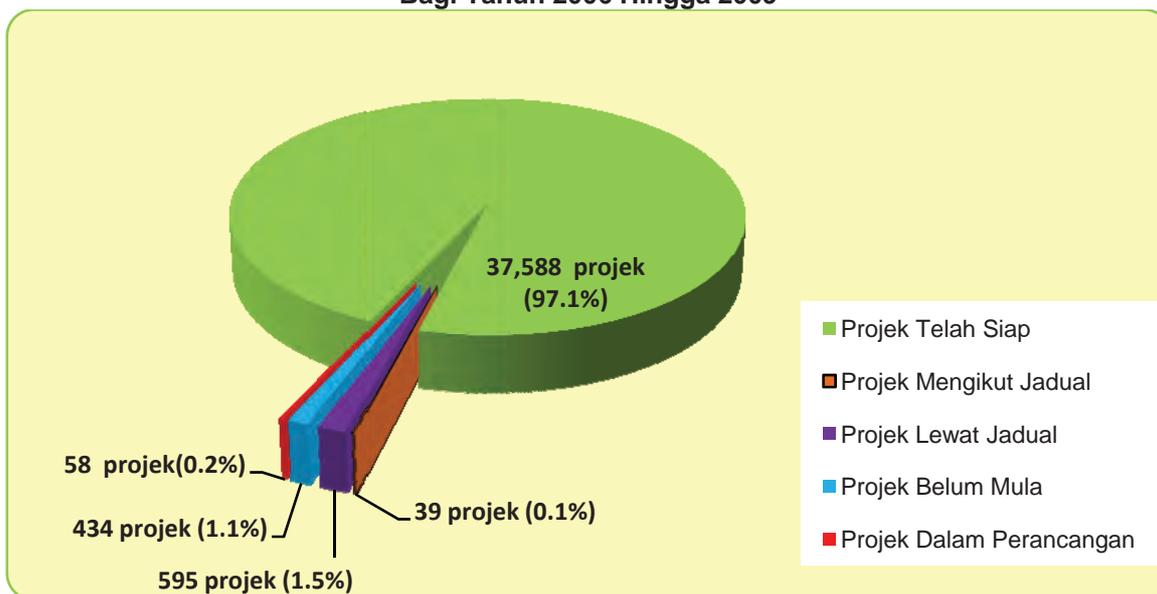
Bil.	Jabatan	Peruntukan RMKe-9 (RM Juta)	Perbelanjaan Sehingga 31 Disember 2009 (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Kerja Raya	386.30	174.07	45.1
2.	Pejabat Menteri Besar	309.64	294.35	95.1
3.	Pejabat Agama	216.50	81.98	37.9
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	128.00	78.61	61.4
5.	Pejabat Daerah Dan Tanah	87.00	55.18	63.4
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	57.20	30.31	53.0
7.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan)	47.00	29.79	63.4
8.	Jabatan Pertanian	45.50	32.95	72.4
9.	Jabatan Perhutanan	41.50	15.94	38.4
10.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	29.00	6.70	23.1
11.	Majlis Tindakan Pelancongan	15.00	5.72	38.1
12.	Jabatan Landskap	7.50	5.88	78.4
13.	Jabatan Perikanan	2.05	1.70	82.9
Jumlah		1,372.19	813.18	59.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

5.3 Analisis Audit menunjukkan prestasi perbelanjaan pembangunan RMKe-9 adalah antara 23.1% hingga 95.1%. Secara keseluruhannya, prestasi perbelanjaan pembangunan RMKe-9 adalah pada tahap 59.3% di mana sejumlah RM813.18 juta daripada RM1,372.19 juta telah dibelanjakan pada akhir tahun 2009.

5.4 Sebanyak 38,714 projek telah dirancang untuk pelaksanaan pada tahun 2006 hingga 2009. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 37,588 projek atau 97.1% telah siap dilaksanakan, 58 projek atau 0.2% dalam perancangan, 39 projek atau 0.1% mengikut jadual dan 595 projek atau 1.5% lewat jadual. Baki 434 projek atau 1.1% projek masih belum mula. Pencapaian RMKe-9 bagi tahun 2006 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 5.1**

Carta 5.1
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9
Bagi Tahun 2006 Hingga 2009



Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri Johor

5.5 Jumlah peruntukan yang diluluskan bagi pelaksanaan projek pembangunan bagi tahun 2009 adalah RM263.88 juta. Daripada jumlah tersebut sebanyak RM185.95 juta merupakan peruntukan Projek Infrastruktur Am dan Kemudahan Pentadbiran, RM40.5 juta bagi Program Pertanian dan Kemudahan Asas, RM24.8 juta bagi Program Pembangunan Islam, RM2.58 juta bagi Program Perumahan dan RM10.05 juta bagi lain-lain perbelanjaan program. Sejumlah RM232.06 juta atau 87.9% daripada keseluruhan peruntukan tahun 2009 yang berjumlah RM263.88 juta telah dibelanjakan.

5.6 RUMUSAN

Pada keseluruhannya, pencapaian perbelanjaan RMKe-9 sehingga akhir tahun 2009 masih rendah di mana sejumlah RM813.18 juta atau 59.3% daripada RM1,372.19 juta yang diperuntukkan bagi 13 jabatan telah dibelanjakan walaupun pelaksanaan RMKe-9 telah memasuki tahun keempat. Ini disebabkan peruntukan yang tidak dibelanjakan, peruntukan ditarik balik, penangguhan program tahun 2009 ke tahun hadapan, projek dalam peringkat penyediaan reka bentuk dan cadangan perolehan yang tidak mendapat kelulusan Pegawai Kewangan Negeri. Bagaimanapun, prestasi projek secara fizikal adalah amat baik di mana sebanyak 37,588 projek atau 97.1% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2006 hingga tahun 2009 walaupun masih terdapat 434 atau 1.1% projek belum mula dan 595 atau 1.5% projek lewat jadual.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN

JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

6.1 Seksyen 15(A) Akta Acara Kewangan, 1957 dan Arahan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab pegawai pengawal di sesebuah 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, diguna 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 Undangan Negeri.

6.3 Bagi memenuhi kehendak undang-undang yang tersebut di atas, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri untuk menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berkaitan. Berdasarkan kepada pengauditan tersebut, didapati bahawa masih ada Jabatan/Agensi Negeri yang tidak serius dalam meningkatkan prestasi pengurusan kewangan walaupun telah diberi teguran oleh Jabatan Audit Negara berulang kali. Ini dapat digambarkan daripada kelemahan-kelemahan yang dibangkitkan setiap tahun yang mana ia adalah berkisar kepada isu-isu yang sama.

6.4 Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkatkan dan memperkasakan prestasi pengurusan kewangan masing-masing pada masa akan datang, Jabatan Audit Negara telah memutuskan untuk **melaksanakan sistem penarafan berdasarkan indeks akauntabiliti** mulai tahun 2007. Jabatan/Agensi Negeri yang diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras/*role model* kepada Jabatan/Agensi Negeri yang lain.

6.5 Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi enam aspek kawalan utama diberikan markah. Aspek tersebut ialah kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan deposit serta pengurusan aset, inventori dan stor. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri, kawalan tambahan iaitu terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan turut dinilai. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agensi Negeri diberi tahap prestasi pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 6.1**.

Jadual 6.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

Markah Keseluruhan (%)	Tahap	Penarafan
90 - 100	Sangat Baik	
70 - 89	Baik	
50 - 69	Memuaskan	
49 ke bawah	Tidak Memuaskan	

6.6 OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi terhadap tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri, pengauditan dijalankan adalah untuk menentukan sama ada:

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

6.7 SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

6.7.1 Pengauditan telah dijalankan di 19 Jabatan Negeri/Pejabat Pegawai Kewangan Negeri dan Perbendaharaan Negeri Johor serta Agensi Negeri yang terdiri daripada Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam. Pada tahun 2009, pemilihan sembilan Jabatan Negeri dan tujuh Agensi Negeri adalah berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap tiga Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Pegawai Kewangan Negeri dan Perbendaharaan Negeri Johor, Perbadanan Johor dan Majlis Agama Islam Negeri Johor.

6.7.2 Pengauditan telah dijalankan dengan memberi tumpuan terhadap enam aspek kawalan utama iaitu kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit serta pengurusan aset, inventori dan stor. Selain itu, pengauditan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan dilaksanakan di Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Perbadanan Johor.

6.7.3 Bagi menilai tahap kawalan yang telah diwujudkan bagi setiap aspek kawalan utama yang tersebut di atas, pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2009 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun

Berakhir 31 Disember 2009 dan penyata kewangan Agensi Negeri tahun 2008 bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

6.8 JENIS KAWALAN

6.8.1 Kawalan Pengurusan

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

a) Struktur Organisasi

Bagi mewujudkan suatu struktur organisasi yang berkesan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan pematuhan terhadap peraturan seperti berikut atau peraturan yang telah ditetapkan oleh Agensi Negeri.

- i) Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini seperti mana yang ditetapkan di dalam Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. Tahun 1991;
- ii) Surat penurunan kuasa disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had-had kuasa dan tugas-tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab juga perlu dinyatakan dengan jelas. Seksyen 15A(2) Akta Prosedur Kewangan, Arahan Perbendaharaan (AP) 11, AP 69 dan AP 101 adalah berkaitan;
- iii) 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 hubungan kerja antara penyelia dengan pegawai bawahan serta rakan sejawat dalam organisasi yang sama. Senarai tugas ini juga perlu sentiasa dikemaskinikan; dan
- iv) Kehendak Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 Tahun 2007 dipatuhi. Selaras dengan pekeling tersebut, perancangan dan pelaksanaan pusingan kerja mengikut tempoh yang sesuai dalam pelbagai bidang tugas perlu dilaksanakan bagi membangunkan sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang kepada kecemerlangan organisasi.

b) Sistem Dan Prosedur

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

- i) Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap, kemas kini dan dikaji semula secara berterusan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan;
- ii) 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;
- iii) Pemeriksaan mengejut (seperti mana yang ditetapkan di bawah Arahan Perbendaharaan 309) dijalankan secara berkala (tidak kurang dari sekali dalam enam bulan) terhadap peti besi, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain yang diguna

untuk menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan; dan

iv) Garis Panduan Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan Dokumen Kualiti yang disediakan oleh Agensi Negeri adalah lengkap dan kemas kini.

c) 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 jawatankuasa-jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, kerajaan telah juga 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 keberkesanan jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

i) Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

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

ii) Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 1998 dan Siri 2 No. 1 Tahun 2000, Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan (JKP) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lainnya, Ketua Setiausaha Kementerian/ketua jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan, bermesyuarat setiap tiga bulan, membincangkan perkara yang telah ditetapkan, menyediakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

iii) Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 yang juga diguna pakai oleh Kerajaan Negeri menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri untuk membantu ketua jabatan memantapkan lagi prestasi pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada

pengurusan atasan/lembaga pengarah masing-masing selewat-lewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada pengurusan atasan/lembaga pengarah selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Tanggungjawab ketua jabatan pula 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.

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 diberi kepada mereka yang terlibat. Jabatan/Agensi Negeri juga dikehendaki memberi pengiktirafan kepada kakitangannya yang cemerlang dan sebaliknya mengambil tindakan tatatertib/surcaj terhadap mereka yang didapati gagal/cuai melaksanakan tanggungjawab yang telah ditetapkan.

6.8.2 Kawalan Bajet

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

a) Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 1 Tahun 2009 mengenai Bajet 2009 Serta Kebenaran Peruntukan Dan Kawalan Perbelanjaan. Selain itu, Arahan Perbendaharaan 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.

b) 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.

c) 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 dalam tahun kewangan berkenaan dan semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Pegawai Kewangan Negeri atau wakilnya tidak lewat dari 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 diuruskan 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.

d) Pemantauan Kemajuan/Prestasi Bajet

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 lima tahun dan memastikan perbelanjaan tidak melebihi peruntukan yang telah diluluskan.

e) 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.

6.8.3 Kawalan Terimaan

Bagi menentukan sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna, semakan Audit telah dijalankan terhadap lima 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:

a) Kawalan Borang Hasil

Kawalan terhadap borang-borang hasil seperti buku resit adalah penting untuk memastikan ia tidak disalahgunakan.

b) Penerimaan Wang

Setiap Jabatan/Agensi Negeri perlu memastikan pegawainya yang dipertanggungjawabkan dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap empat aspek kawalan dalaman yang ditetapkan oleh Arahan Perbendaharaan bagi penerimaan wang

iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima wang, ciri-ciri keselamatan semasa menerima kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan penerimaan wang di kaunter.

c) 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.

d) Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

Bagi memastikan peraturan mengenai perakaunan terimaan/hasil yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan dipatuhi, semakan Audit telah dijalankan terhadap penyerahan Akaun Tunai Bulanan kepada Perbendaharaan Negeri, ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai yang diselenggarakan oleh Jabatan-jabatan Negeri. Bagi Agensi Negeri yang mempunyai Garis Panduan Pengurusan Kewangan Dan Akaun atau Dokumen Kualiti, semakan Audit juga telah dijalankan terhadap pematuhan peraturan kawalan perakaunan terimaan/hasil yang telah ditetapkan.

e) Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi menyelenggara dan melaporkan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa Arahan Perbendaharaan. 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.

6.8.4 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 tiga aspek utama kawalan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran seperti berikut:

a) Perakaunan

Semakan Audit telah dibuat untuk menentukan sejauh mana Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan oleh Jabatan/Agensi Negeri mengikut peraturan yang ditetapkan di dalam Pekeliling dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan atau peraturan kewangan yang ditetapkan oleh Agensi Negeri.

b) Pengurusan Perolehan

Setiap tahun, Jabatan/Agensi Negeri membelanjakan jutaan ringgit untuk tujuan perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja. Bagi menentukan sejauh mana pengurusan perolehan Jabatan/Agensi Negeri telah mematuhi peraturan yang berkaitan, semakan

Audit telah dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

c) Pengurusan Bayaran

Semakan Audit telah 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.

6.8.5 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 di akaun dengan betul dan kemas kini. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengurusan kumpulan wang seperti berikut:

a) 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.

b) 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:

- i)** Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993;
- ii)** Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992;
- iii)** Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993; dan
- iv)** Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

c) Pengurusan Akaun Deposit

Tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan melalui Arahan Perbendaharaan 156 hingga 163.

6.8.6 Pengurusan Aset Dan Stor

Aset dan inventori yang diperoleh untuk kegunaan pejabat perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan dari berlakunya pembaziran dan penyalahgunaannya. Sehubungan ini, semakan Audit telah dijalankan untuk menilai tahap pematuhan Jabatan/Agensi Negeri kepada peraturan-peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dan Tatacara Pengurusan Stor berhubung dengan perkara-perkara berikut:

a) 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 juga 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 juga hendaklah 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.

b) Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diperoleh. Antara lainnya, tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum pengesahan penerimaannya. Bagi membolehkan Pegawai Penerima membuat rujukan, sesalinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan dalam 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/penyenggaraannya.

c) Pendaftaran

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

d) 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 dalam Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:

- i) 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 juga perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab;
- ii) Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya dua 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;
- iii) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan kegunaan 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;
 - iv) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan;
 - v) Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, 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; dan
 - vi) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

e) Penyelenggaraan Aset

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

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

f) Pelupusan

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

- i) Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi dua 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;
- ii) Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrik dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Perakuan pelupusan aset itu disahkan oleh

dua pegawai yang mempunyai tiga tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan; dan

- iii) Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan ia dilaksanakan dalam tempoh tiga bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang meluluskannya. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

g) 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:

- i) Kehilangan aset dilaporkan kepada ketua jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyediakan Laporan Awal dan dikemukakan kepada pegawai pengawal dan Pegawai Kewangan Negeri dalam tempoh dua hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal dikemukakan kepada pegawai pengawal, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara; dan
- ii) Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh pegawai pengawal dalam tempoh dua minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh dua bulan dari tarikh lantikan jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperolehi. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh empat bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.

6.8.7 Pengurusan Pelaburan

Pelaburan merupakan tindakan melabur dana bagi satu tempoh untuk memperoleh kadar 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.

6.8.8 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.

6.8.9 Penyata Kewangan

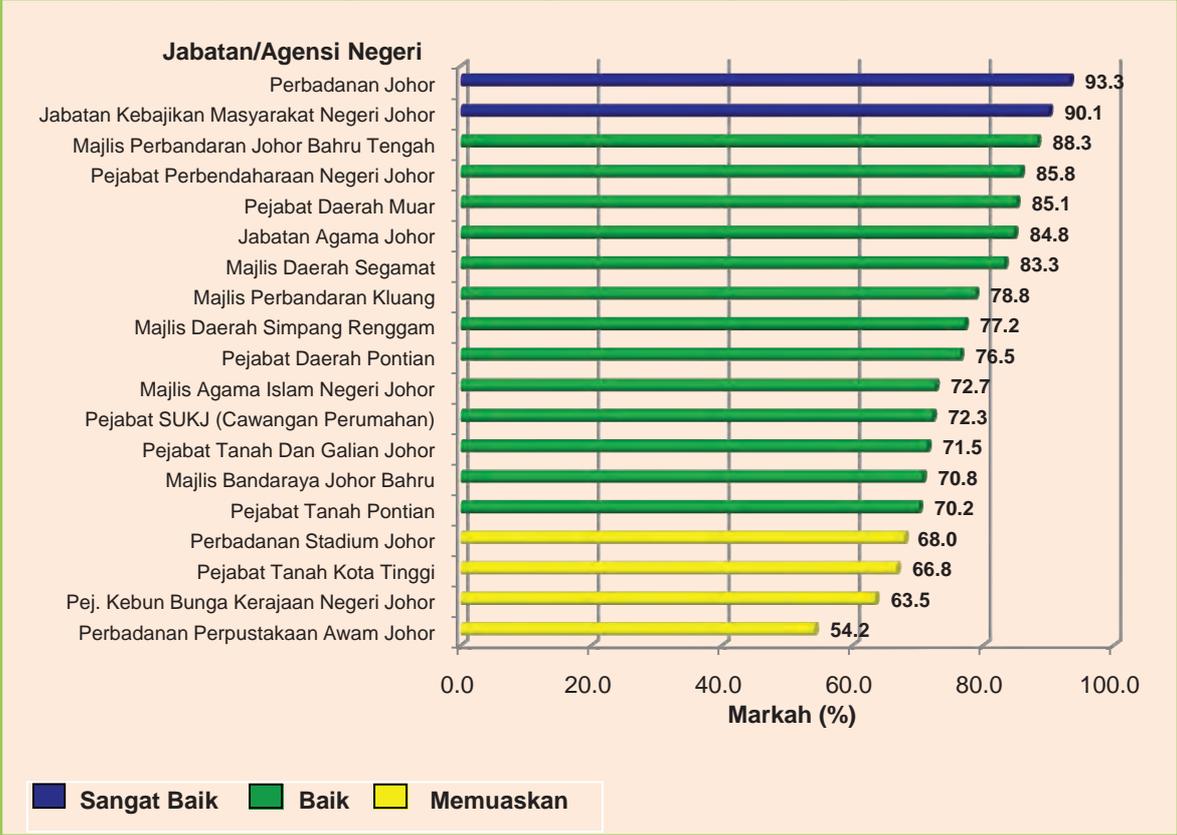
Kerajaan Negeri Johor telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 30 April setiap tahun. Ini membolehkan penyata kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri

dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai prestasi Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

6.9 TAHAP PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

Hasil daripada pengauditan yang telah dijalankan mendapati pencapaian pengurusan kewangan di Perbadanan Johor dan Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor adalah pada tahap sangat baik atau empat bintang dan 13 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik atau tiga bintang. Prestasi pengurusan kewangan bagi empat Jabatan/Agensi pula adalah pada tahap memuaskan atau dua bintang. Ini menunjukkan penurunan pencapaian pengurusan kewangan di mana dua Agensi Negeri yang diaudit berada pada tahap sangat baik pada tahun 2009 sebagaimana tahun 2008. Sebanyak 13 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit pada tahun 2009 adalah pada tahap baik berbanding 16 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun sebelumnya. Pencapaian pengurusan kewangan pada tahap memuaskan telah meningkat daripada satu Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2008 kepada empat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2009. Tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri adalah seperti di **Carta 6.1**.

Carta 6.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2009

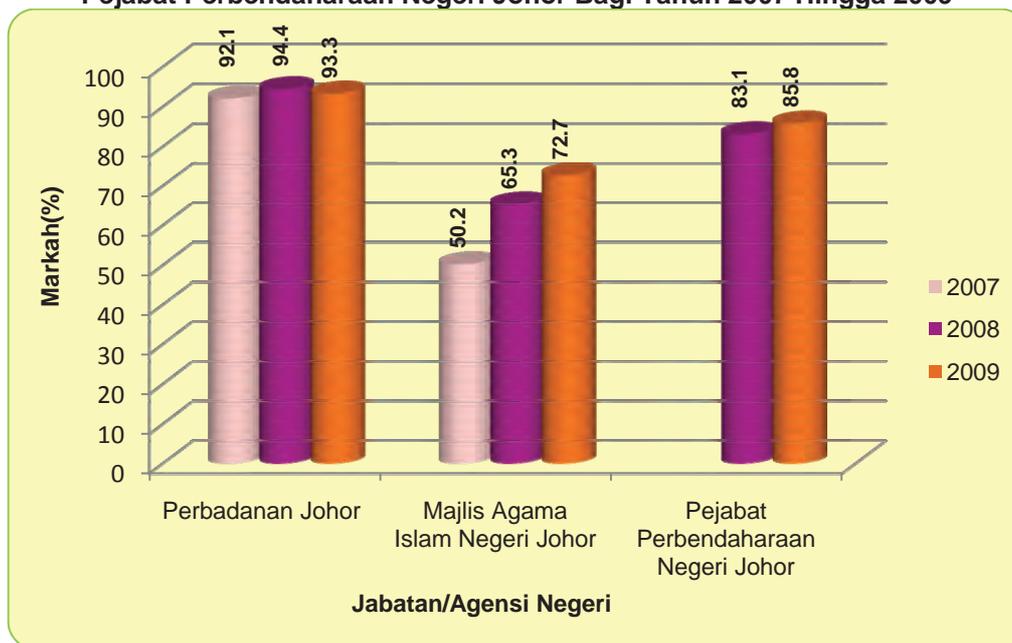


Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Semakan Audit terhadap pencapaian pengurusan kewangan bagi Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit setiap tahun mendapati Perbadanan Johor mencatatkan prestasi pada tahap sangat baik bagi tahun 2007 hingga 2009. Majlis Agama Islam Negeri Johor berada pada tahap baik di mana prestasinya terus meningkat setiap tahun. Manakala Perbendaharaan

Negeri Johor pula yang pengauditannya bermula sejak tahun 2008 telah menunjukkan peningkatan pada tahun 2009. Kedudukan tahap pencapaian adalah seperti di **Carta 6.2**.

Carta 6.2
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Perbadanan Johor, Majlis Agama Islam Negeri Johor Dan
Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor Bagi Tahun 2007 Hingga 2009



Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Penurunan pemarkahan bagi Perbadanan Johor adalah disebabkan oleh kelemahan dalam Pengurusan Akaun Amanah dan Deposit di mana rekod subsidiari bagi akaun deposit tidak diselenggarakan dengan sempurna. Peningkatan pemarkahan bagi Majlis Agama Islam Negeri Johor pula disebabkan oleh penambahbaikan bagi Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Aset Dan Inventori seperti Daftar Bil telah diselenggarakan dan aset telah diberikan nombor pendaftaran serta dilabelkan. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor, peningkatan markah yang ketara bagi Kawalan Pengurusan serta Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah dan Deposit terutamanya dalam penyelenggaraan Fail Meja, akaun amanah dan akaun deposit menyumbang kepada pemarkahan yang lebih baik pada tahun 2009 berbanding tahun 2008.

6.10 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara umumnya, pencapaian pengurusan kewangan di 19 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit adalah baik. Bagaimanapun, pencapaiannya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya pegawai pengawal/ketua jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan-kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Bagi memantapkan lagi pencapaian pengurusan kewangan, pertimbangan perlu diberi kepada perkara-perkara berikut:

- a) Di peringkat Jabatan/Agensi Negeri, Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) antara lainnya telah dipertanggungjawabkan untuk membincangkan isu-isu yang dibangkitkan oleh pihak Audit. Bagaimanapun, adalah didapati JPKA tidak berupaya untuk membincangkan isu-isu tersebut secara mendalam kerana Pekeliling

Perbendaharaan Bil. 10 Tahun 2008 telah menetapkan pelbagai perkara yang perlu dibincangkan oleh jawatankuasa ini. Bagi membolehkan isu-isu yang dibangkitkan oleh pihak Audit dapat dibincangkan dengan lebih fokus, pegawai pengawal hendaklah mewujudkan satu Jawatankuasa Audit yang dipertanggungjawabkan untuk 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 JPKA.

- b) Pegawai pengawal hendaklah memastikan jawatankuasa-jawatankuasa yang telah diwujudkan seperti Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan Kerajaan berfungsi dengan berkesan dengan mematuhi Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan yang dikeluarkan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991.
- c) Memandangkan pengauditan terhadap pengurusan kewangan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara bagi tujuan memberi penarafan adalah terhad kepada beberapa pusat tanggungjawab (PTJ) sahaja, pegawai pengawal patut mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan di Pusat Tanggungjawab (PTJ) yang lain untuk memastikan sama ada kelemahan yang sama juga berlaku di PTJ berkenaan.
- d) Pegawai pengawal perlu memastikan Unit Audit Dalam (UAD) berfungsi dengan lebih cekap dan berkesan. UAD hendaklah diberi kebebasan untuk melaksanakan pengauditan dan melaporkan penemuannya. Setiap proses kerja pengauditan mesti mempunyai mekanisme yang boleh menjamin kualiti dan integritinya.
- e) Bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan pegawai pengawal/ketua jabatan perlu dipertingkatkan lagi. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.
- f) Mengemas kini Surat Penurunan Kuasa, Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja.
- g) Pemeriksaan mengejut dilakukan secara berkala seperti yang ditetapkan oleh Arahan Perbendaharaan 309.
- h) Aset hendaklah diuruskan mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007.

7. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

7.1 PENDAHULUAN

Arahan Perbendaharaan menetapkan ketua jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barangan 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 lapan jabatan/pusat tanggungjawab (PTJ) iaitu:

- a) Jabatan Kerja Raya Daerah Kluang;
- b) Pejabat Agama Daerah Kluang;
- c) Pejabat Agama Daerah Pontian;
- d) Pejabat Pendidikan Agama Daerah Kluang;
- e) Jabatan Kerja Raya Daerah Mersing;
- f) Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat;

- g) Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Muar; dan
- h) Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Kota Tinggi

7.2 PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pemeriksaan audit mengejut yang dijalankan mendapati secara keseluruhannya, kelemahan yang diperhatikan adalah seperti berikut:

- a) Wang kutipan berjumlah RM81,720 yang terdiri daripada cek berjumlah RM22,845 dan tunai berjumlah RM58,875 lewat dibankkan antara satu hingga 39 hari bagi Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat, Muar dan Kota Tinggi.
- b) Baucar bayaran di Pejabat Agama Daerah Pontian tidak dikemukakan bagi tujuan pengesahan pembayaran.
- c) Peti besi di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Muar tidak dicantumkan pada rangka bangunan.
- d) Pemeriksaan mengejut di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat, Muar dan Kota Tinggi tidak dijalankan dan daftar pemeriksaan mengejut tidak diselenggarakan.
- e) Wang tunai di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Muar dan Kota Tinggi tidak diagihkan dalam masa 21 hari kepada penerima dan tidak dimasukkan semula ke dalam Akaun Bank.
- f) Daftar Setem di Jabatan Kerja Raya Daerah Mersing dan Mesin Franking di Pejabat Agama Daerah Kluang tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.
- g) Buku Tunai Cerakinan di Pejabat Agama Daerah Kluang, Pejabat Pendidikan Agama Daerah Kluang dan Jabatan Kerja Raya Daerah Mersing tidak diselenggarakan dengan lengkap dan tidak disemak oleh pegawai yang bertanggungjawab.
- h) Panjar Wang Runcit tidak diuruskan dengan teratur seperti berikut:
 - i) Rekupan panjar di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat dan Muar lewat disediakan.
 - ii) Buku panjar di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat dan Muar tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.
 - iii) Tuntutan rekupan di Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Batu Pahat, Muar dan Kota Tinggi lewat diterima antara 37 hingga 60 hari daripada ibu pejabat.

7.3 Ketua jabatan/PTJ yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya.



BAHAGIAN V

**PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN
AGENSI NEGERI**

8. 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.

8.1 PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

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 2009, terdapat 12 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 10 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.

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.

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 *material* 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 *material* 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.

8.2 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 24 daripada 28 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2009 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 31 Mei 2010. Daripada jumlah tersebut, 14 adalah daripada Pihak Berkuasa Tempatan, manakala sembilan daripada Badan Berkanun Negeri. Kedudukan penyerahan penyata kewangan sehingga 31 Mei 2010 bagi Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah seperti di **Jadual 8.1** dan **Jadual 8.2**.

Jadual 8.1
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri
Dan Majlis Agama Islam Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam	Penyata Kewangan Yang Terakhir Diakui	Penyata Kewangan Yang Sedang Diaudit	Penyata Kewangan Belum Diterima
A.	Badan Berkanun Negeri			
1.	Yayasan Pelajaran Johor	2008	-	2009
2.	Yayasan Warisan Negeri	2008	-	2009
3.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	2008	-	2009
4.	Perbadanan Johor	2009	-	-
5.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	2009	-	-
6.	Taman Ibrahim Muar	2009	-	-
7.	Perbadanan Islam Johor	2008	2009	-
8.	Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	2008	2009	-
9.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	2008	2009	-
10.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	2008	2009	-
11.	Perbadanan Stadium Johor	2008	2009	-
12.	Perbadanan Taman Negara Johor	2008	2009	-
B.	Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	2008	2009	-

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Jadual 8.2
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Kewangan Yang Terakhir Diakui	Penyata Kewangan Yang Sedang Diaudit	Penyata Kewangan Belum Diterima
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	2008	-	2009
2.	Majlis Daerah Pontian	2009	-	-
3.	Majlis Daerah Segamat	2009	-	-
4.	Majlis Daerah Tangkak	2009	-	-
5.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	2009	-	-
6.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	2008	2009	-
7.	Majlis Perbandaran Muar	2008	2009	-
8.	Majlis Perbandaran Kluang	2008	2009	-
9.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	2008	2009	-
10.	Majlis Perbandaran Kulai	2008	2009	-
11.	Majlis Daerah Kota Tinggi	2008	2009	-
12.	Majlis Daerah Yong Peng	2008	2009	-
13.	Majlis Daerah Labis	2008	2009	-
14.	Majlis Daerah Simpang Renggam	2008	2009	-
15.	Majlis Daerah Mersing	2008	2009	-

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

8.3 PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Sehingga 31 Mei 2010, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 28 penyata kewangan tahun 2008 iaitu 12 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan dan satu penyata kewangan Majlis Agama Islam. Berdasarkan jumlah tersebut, sebanyak 23 akaun telah diberi Sijil Tanpa Teguran dan lima Sijil Berteguran berbanding dengan penyata kewangan tahun 2007 di mana sebanyak 20 akaun telah diberi Sijil Tanpa Teguran, tujuh Sijil Berteguran dan satu Sijil Bertentangan. Maklumat lanjut mengenai kedudukan jenis sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi pengauditan penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah seperti di **Jadual 8.3**.

Jadual 8.3
Kedudukan Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Bagi Penyata Kewangan
Agensi Negeri Pada Tahun 2008 Berbanding 2007

Bil.	Agensi	Jenis Sijil	
		2007	2008
A. Badan Berkanun Negeri			
1.	Yayasan Warisan Negeri	Berteguran	Berteguran
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	Berteguran	Berteguran
3.	Yayasan Pelajaran Johor	Bertentangan	Berteguran
4.	Perbadanan Islam Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	Berteguran	Tanpa Teguran
6.	Perbadanan Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
7.	Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
8.	Taman Ibrahim Muar	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
9.	Perbadanan Stadium Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
10.	Perbadanan Taman Negara Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
11.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
12.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
B. Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	Berteguran	Berteguran
2.	Majlis Perbandaran Kluang	Berteguran	Berteguran
3.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Majlis Perbandaran Muar	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
6.	Majlis Perbandaran Kulai	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
9.	Majlis Daerah Yong Peng	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
10.	Majlis Daerah Segamat	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
11.	Majlis Daerah Labis	Berteguran	Tanpa Teguran
12.	Majlis Daerah Pontian	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	Berteguran	Tanpa Teguran
14.	Majlis Daerah Tangkak	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
15.	Majlis Daerah Mersing	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
C. Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Penyata kewangan disahkan dengan Sijil Berteguran apabila terdapat isu yang menjejaskan pengesahan Audit terhadap angka di penyata kewangan sama ada daripada aspek pematuhan kepada piawaian perakaunan, pematuhan undang-undang dan peraturan kewangan serta kelemahan penyelenggaraan rekod kewangan dan perakaunan. Antara isu yang dibangkitkan adalah seperti berikut:

- a) Dokumen sokongan tidak diselenggarakan dengan lengkap untuk mengesahkan baki penghutang, pemiutang, wang tunai dan wang amanah.
- b) Peruntukan hutang ragu tidak dibuat ke atas hutang yang diragui dan berkemungkinan tidak dapat dikutip.
- c) Nilai aset tidak dapat disahkan kerana ketiadaan senarai dan dokumen yang lengkap.

8.4 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan Laporan Audit mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Pada keseluruhannya, pembentangan penyata kewangan agensi yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri adalah semakin baik di mana sehingga 31 Mei 2010, hanya 10 penyata kewangan agensi belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri berbanding 66 pada tahun 2008. Sebanyak lima daripadanya adalah penyata kewangan bagi empat Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam manakala lima penyata kewangan bagi Pihak Berkuasa Tempatan yang telah disahkan masih belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Maklumat terperinci mengenai pembentangan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri bagi Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah seperti di **Jadual 8.4** dan **Jadual 8.5**.

Jadual 8.4
Pembentangan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Yang Telah Disahkan Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam	Penyata Kewangan Terakhir Dibentangkan	Penyata Kewangan Belum Dibentangkan	Tarikh Penyata Kewangan Disahkan
1.	Perbadanan Johor	2008	2009	22.04.2010
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	2007	2008	01.09.2009
3.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	2008	2009	12.05.2010
4.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	2007	2008	29.03.2010
5.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	2007	2008	26.11.2009
6.	Yayasan Pelajaran Johor	2008	-	-
7.	Perbadanan Islam Johor	2008	-	-
8.	Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	2008	-	-
9.	Yayasan Warisan Negeri	2008	-	-
10.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	2008	-	-
11.	Perbadanan Stadium Johor	2008	-	-
12.	Perbadanan Taman Negara Johor	2008	-	-
Jumlah			5	

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Jadual 8.5
Pembentangan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Yang Telah Disahkan Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Kewangan Terakhir Dibentangkan	Penyata Kewangan Belum Dibentangkan	Tarikh Penyata Kewangan Disahkan
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	2007	2008	06.11.2009
2.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	2008	2009	28.04.2010
3.	Majlis Daerah Segamat	2008	2009	05.05.2010
4.	Majlis Daerah Pontian	2008	2009	16.04.2010
5.	Majlis Daerah Tangkak	2008	2009	27.05.2010
6.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	2008	-	-
7.	Majlis Perbandaran Muar	2008	-	-
8.	Majlis Perbandaran Kluang	2008	-	-
9.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	2008	-	-
10.	Majlis Perbandaran Kulai	2008	-	-
11.	Majlis Daerah Kota Tinggi	2008	-	-
12.	Majlis Daerah Yong Peng	2008	-	-
13.	Majlis Daerah Labis	2008	-	-
14.	Majlis Daerah Simpang Renggam	2008	-	-
15.	Majlis Daerah Mersing	2008	-	-
Jumlah			5	

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

8.5 PRESTASI KEWANGAN

8.5.1 Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri/Agensi Dan Majlis Agama Islam

Analisis kedudukan kewangan Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah berdasarkan kepada penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2008. Jabatan Audit Negara telah mengesahkan penyata kewangan tahun 2008 bagi 12 Badan Berkanun Negeri, satu Majlis Agama Islam dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan.

8.5.2 Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

Kedudukan kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2008 yang telah disahkan adalah seperti di **Jadual 8.6**.

Jadual 8.6
Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2008

Bil.	Agensi Negeri	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Johor	625.00	548.00	77.00	1,410.00	1,531.00	(121.00)
2.	Yayasan Pelajaran Johor	16.98	19.74	(2.76)	32.41	23.48	8.93
3.	Perbadanan Islam Johor	3.98	5.01	(1.03)	17.37	2.39	14.98
4.	Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	2.44	2.16	0.28	5.74	0.14	5.60
5.	Yayasan Warisan Negeri	17.69	13.62	4.07	5.87	2.63	3.24
6.	Taman Ibrahim Muar	0.004	0.007	(0.003)	0.04	0.22	(0.18)
7.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	6.28	5.77	0.51	1.51	0.83	0.68
8.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Takzim	5.38	4.37	1.01	1.61	0.05	1.56
9.	Perbadanan Stadium Johor	0.67	0.71	(0.04)	0.34	0.49	(0.15)
10.	Perbadanan Taman Negara Johor	8.05	9.19	(1.14)	1.23	0.21	1.02
11.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	0.59	0.22	0.37	1.91	0.0008	1.91
12.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	3.17	3.17	(0.00)	0.65	1.55	(0.90)
13.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	113.40	78.51	34.89	269.37	30.66	238.71

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Merujuk kepada **Jadual 8.6**, enam Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Negeri Johor mencatatkan surplus pada tahun 2008, manakala enam agensi yang lain memperoleh defisit. Perbadanan Johor mencatatkan surplus tertinggi iaitu sejumlah RM77 juta, manakala Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor mencatat surplus terendah berjumlah RM0.28 juta. Secara keseluruhannya, prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri adalah lebih baik berbanding tahun 2007 kecuali Perbadanan Johor dan Perbadanan Islam Johor. Pada tahun 2008, Perbadanan Johor mencatatkan surplus sejumlah RM77 juta menurun sejumlah RM49 juta berbanding surplus pada tahun 2007 yang berjumlah RM126 juta. Perbadanan Islam Johor pula mencatatkan defisit sejumlah RM1.03 juta pada tahun 2008 berbanding surplus pada tahun 2007 yang berjumlah RM0.50 juta. Lapan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Negeri Johor mempunyai lebih aset semasa berbanding liabiliti semasa, manakala empat Badan Berkanun Negeri iaitu Perbadanan Johor, Taman Ibrahim Muar, Perbadanan Stadium Johor dan Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor mempunyai liabiliti semasa melebihi aset semasa.

8.5.3 Pihak Berkuasa Tempatan

Kedudukan kewangan Pihak Berkuasa Tempatan berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2008 yang telah disahkan adalah seperti di **Jadual 8.7**.

Jadual 8.7
Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2008

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		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	153.67	170.85	(17.18)	100.12	53.53	46.59
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	41.67	41.55	0.12	32.41	15.80	16.61
3.	Majlis Perbandaran Muar	27.57	28.53	(0.96)	28.54	19.00	9.54
4.	Majlis Perbandaran Kluang	26.91	26.20	0.71	28.37	8.36	20.01
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	95.23	100.48	(5.25)	149.67	58.85	90.82
6.	Majlis Perbandaran Kulai	46.25	43.84	2.41	25.33	13.10	12.23
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	65.90	60.13	5.77	32.06	40.56	(8.5)
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	18.21	11.82	6.39	34.61	7.98	26.63
9.	Majlis Daerah Yong Peng	10.32	8.84	1.48	18.02	3.88	14.44
10.	Majlis Daerah Segamat	18.73	18.41	0.32	9.77	3.77	6.00
11.	Majlis Daerah Labis	9.44	9.30	0.14	2.69	2.27	0.42
12.	Majlis Daerah Pontian	33.11	23.17	9.94	26.52	10.67	15.85
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	7.67	5.93	1.74	8.45	2.31	6.14
14.	Majlis Daerah Tangkak	9.31	8.35	0.96	10.51	5.67	4.84
15.	Majlis Daerah Mersing	5.99	6.54	(0.55)	4.82	2.19	2.63

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Jadual 8.7 di atas menunjukkan empat Pihak Berkuasa Tempatan telah mencatatkan defisit pada tahun 2008, manakala 11 Pihak Berkuasa Tempatan yang lain telah mencatatkan surplus. Majlis Daerah Pontian mencatatkan surplus tertinggi sejumlah RM9.94 juta berbanding Majlis Perbandaran Batu Pahat yang mencatatkan surplus terendah berjumlah RM0.12 juta. Sebanyak 14 Pihak Berkuasa Tempatan mempunyai lebih aset semasa berbanding dengan liabiliti semasa kecuali Majlis Perbandaran Pasir Gudang.

8.5.4 Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan

Jabatan Audit Negara telah membuat analisis terhadap tunggakan hasil cukai taksiran Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2007 dan 2008 seperti di **Jadual 8.8**.

Jadual 8.8
Tunggakan Hasil Cukai Taksiran Pada 31 Disember 2007 Dan 31 Disember 2008

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	Peningkatan/ (Penurunan) (RM Juta)	Peningkatan/ (Penurunan) (%)
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	76.61	54.30	(22.31)	(29.1)
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	15.20	16.25	1.05	6.9
3.	Majlis Perbandaran Muar	5.70	6.47	0.77	13.5
4.	Majlis Perbandaran Kluang	9.04	9.04	0	0
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	32.04	34.58	2.54	7.9
6.	Majlis Perbandaran Kulai	19.10	24.11	5.01	26.2
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	11.69	11.98	0.29	2.5
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	2.79	3.87	1.08	38.7
9.	Majlis Daerah Yong Peng	5.28	5.67	0.39	7.4
10.	Majlis Daerah Segamat	3.88	4.41	0.53	13.7
11.	Majlis Daerah Labis	0.66	0.89	0.23	34.8
12.	Majlis Daerah Pontian	2.95	3.27	0.32	10.8
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	0.44	0.65	0.21	47.7
14.	Majlis Daerah Tangkak	1.23	1.36	0.13	10.6
15.	Majlis Daerah Mersing	0.76	0.82	0.06	7.9
Jumlah		187.37	177.67	(9.70)	(5.2)

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Berdasarkan kepada **Jadual 8.8** di atas, tunggakan hasil bagi 15 Pihak Berkuasa Tempatan telah menurun sejumlah RM9.7 juta atau 5.2% daripada RM187.37 juta pada tahun 2007 menjadi RM177.67 juta pada tahun 2008. Analisis Audit menunjukkan 14 Pihak Berkuasa Tempatan mencatat peningkatan tunggakan cukai taksiran antara RM0.06 juta hingga RM5.01 juta, manakala hanya satu Pihak Berkuasa Tempatan iaitu Majlis Bandaraya Johor Bahru mencatat pengurangan tunggakan hasil iaitu RM22.31 juta atau 29.1%. Peningkatan jumlah tunggakan cukai taksiran yang paling tinggi adalah Majlis Perbandaran Kulai dengan RM5.01 juta atau 26.2%. Peningkatan ini disebabkan terdapat pemilik rumah kediaman dan premis perniagaan yang kosong dan tidak berpenghuni gagal menjelaskan cukai taksiran.

8.6 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Pada keseluruhannya, pensijilan penyata kewangan agensi negeri adalah baik kerana kesemua penyata kewangan bagi tahun 2008 telah disahkan, kedudukan penyerahan penyata kewangan juga adalah baik di mana 24 daripada 28 Agensi Negeri telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2009 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 31 Mei 2010. Bagaimanapun, pembentangan penyata kewangan, prestasi kewangan semasa dan tunggakan cukai taksiran adalah kurang memuaskan. Bagi penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah berikut:

- a) Penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri mengikut Akta dan Enakmen yang ditetapkan.
- b) Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa.
- c) 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

9. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai penyata kewangan Kerajaan Negeri dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri Johor Tahun 2008 telah dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri pada 19 November 2009.

10. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

Antara bulan Februari 2009 sehingga 31 Mei 2010, Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor telah bersidang sebanyak dua kali untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2006. 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 10.1**.

Jadual 10.1
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor Sehingga Bulan Mei 2010

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2006
1.	5.11.2009	Jabatan Kerja Raya Cawangan Mekanikal	<p><u>Pengurusan Kewangan</u> Tiada perkara berbangkit kerana jawatankuasa telah bersetuju dengan jawapan daripada Jabatan Kerja Raya Cawangan Mekanikal.</p>
2.	5.11.2009	Jabatan Agama Bahagian Pendidikan	<p><u>Pengurusan Kewangan</u> Tiada perkara berbangkit kerana jawatankuasa telah bersetuju dengan jawapan daripada Jabatan Agama Bahagian Pendidikan.</p>
3.	5.11.2009	Pejabat Daerah Pontian	<p><u>Pengurusan Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Pejabat Daerah Pontian mengambil tindakan: i) Mengadakan kursus kesedaran kepada pegawai pengawal dan pegawai lain bagi meningkatkan kemahiran. ii) Menyediakan senarai semak terhadap tugas kakitangan dan mengambil tindakan tatatertib serta surcaj terhadap pegawai yang didapati cuai dalam menjalankan tugas. iii) Menyediakan takwim bagi mesyuarat yang telah ditetapkan oleh pekeliling dan diadakan sekurang-kurangnya empat kali setahun.</p>
4.	21.1.2010	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	<p><u>Pengurusan Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim mengambil tindakan mempertingkatkan mutu perkhidmatan serta kawalan pentadbiran Yayasan.</p>
5.	21.1.2010	Majlis Perbandaran Kulai	<p><u>Pengurusan Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Majlis Perbandaran Kulai mengambil tindakan: i) Menyediakan senarai hasil mengikut pecahan dan menyenaraikan hutang yang hendak dihapus kira. ii) Perbelanjaan dibuat mengikut peruntukan yang diluluskan.</p>

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2006
6.	21.1.2010	Perbendaharaan Negeri Johor	<p><u>Analisis Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Perbendaharaan Negeri Johor mengambil tindakan:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) Mengawal peningkatan belanja mengurus. ii) Mengawal penggunaan kenderaan jabatan yang semakin bertambah. iii) Mengawal penggunaan utiliti di jabatan-jabatan kerajaan. iv) Memberikan insentif kepada pembayar cukai yang menjelaskan bayaran cukai awal dari tempoh yang ditetapkan. v) Mengeluarkan Notis 6A bagi meningkatkan kutipan hasil cukai tanah. vi) Mengeluarkan polisi supaya bahan batuan tidak dibeli dari negara lain. vii) Mencadangkan supaya potongan terus daripada Jabatan Kebajikan Masyarakat bagi penerima bantuan PPRT kepada Pejabat Setiausaha Kerajaan, Cawangan Perumahan. viii) Mencadangkan kepada pihak Pejabat Tanah dan Galian supaya mengadakan bengkel bagi menyelesaikan sistem pengurusan/kutipan hasil.

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara



PENUTUP

Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan yang dilaksanakan buat kali ketiga pada tahun 2009 telah menunjukkan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri yang baik namun masih berlaku beberapa kelemahan seperti yang dilaporkan.

Kelemahan dalam penyediaan penyata kewangan Agensi Negeri dan pengurusan kewangan yang dilaporkan dalam Laporan ini menggambarkan bahawa tahap akauntabiliti pengurusan wang awam masih perlu dipertingkatkan. Langkah pembetulan perlu diambil bagi memastikan wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan.

Antara faktor utama yang menyebabkan wujudnya kelemahan dalam penyediaan penyata kewangan dan pengurusan kewangan adalah ketiadaan penyeliaan yang rapi dan latihan yang bersesuaian tidak diberi kepada pegawai. Oleh itu, adalah disyorkan pegawai pengawal yang terlibat mematuhi piawaian perakaunan dan prosedur kewangan, menyelia kerja yang dilaksanakan oleh pegawai, menyediakan prosedur kerja yang lengkap dan mengadakan program latihan/kursus yang berterusan kepada pegawai yang terlibat dalam pengurusan kewangan agar mereka dapat meningkatkan pengetahuan dan kompetensi dalam melaksanakan tugas.

Memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan pensampelan dan skop tertentu, pegawai pengawal yang terlibat juga perlu mengatitkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang sama juga berlaku di bahagian lain yang tidak diaudit dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

18 Jun 2010



LAMPIRAN



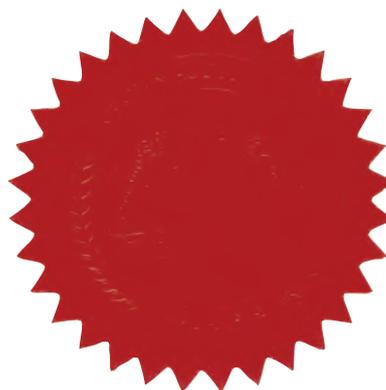
**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 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 2009; 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 2010**



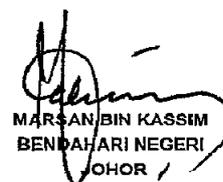
Lembaran Imbangan
seperti pada 31 Disember 2009

Penyata	Nota	2009 RM	2008 RM
WANG AWAM			
A	WANGTUNAI	40,225,244.21	36,373,773.03
B	PELABURAN	191,164,379.15	165,159,881.14
		<hr/> 231,389,623.36	<hr/> 201,533,654.17
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
C	AKAUN HASIL DISATUKAN	(484,054,283.37)	(405,371,152.52)
D	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	0.00	6,476,973.36
E	AKAUN AMANAH DISATUKAN	715,443,906.73	600,427,833.33
		<hr/> 231,389,623.36	<hr/> 201,533,654.17

Lembaran Imbangan ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan



YB DATIN PADUKA ZAINON BINTI HJ. YUSOF
PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
JOHOR



MARSAN BIN KASSIM
BENDAHARI NEGERI
JOHOR

Tarikh : 23hb. Februari 2010

Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wangtunai
seperti pada 31 Disember 2009

TERIMAAN		Kemaskini	
Hasil	Penyata C	(RM)	(RM)
Hasil Cukai		234,999,410.82	
Terimaan Bukan Cukai		238,303,481.63	
Hasil Bukan Cukai		277,123,945.36	
			750,426,837.81
Pinjaman	Penyata D		
Pinjaman Dalam Negeri		271,000,000.00	
Pinjaman Luar Negeri			271,000,000.00
Terimaan Modal	Penyata E1a		
Terimaan Balik Pinjaman		0.00	
Jualan Aset Modal		6,088,812.05	
Pelbagai Terimaan Modal		26,598,278.50	32,687,090.55
Lain-Lain Terimaan	Penyata E/E1		
Terimaan Amanah		4,923,259,202.06	4,923,259,202.06
Jumlah Terimaan			5,977,373,130.42
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus	Penyata C		
Emolumen		297,382,001.94	
Aset		13,046,470.25	
Perbelanjaan Lain		1,520,128.06	
Perkhidmatan Dan Bekalan		209,001,031.46	
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Teta		308,160,336.95	
			829,109,968.66
Perbelanjaan Pembangunan	Penyata E1a		
Langsung		232,056,252.92	
Pinjaman		0.00	232,056,252.92
Perbelanjaan Modal	Penyata B/E1		
Pembelian Instrumen Kewangan		0.00	0.00
Bayaran Balik Pinjaman	Penyata D		
Pinjaman Kepada Agensi Kerajaan		277,476,973.26	
Pinjaman Luar Negeri			277,476,973.26
Lain-Lain Bayaran	Penyata E/E1		
Bayaran Amanah		4,634,787,464.40	4,634,787,464.40
Jumlah Bayaran			5,973,521,659.24
Tambahan / (Kurangan) Wangtunai			3,851,471.18
Wangtunai Pada 01 Januari 2009	Penyata A		36,373,773.03
JUMLAH WANGTUNAI PADA, 31 Disember 2009			40,225,244.21

Penyata Akaun Memorandum
seperti pada 31 Disember 2009

Penyata	Nota	2009	2008
		RM	RM
F ASET			
I Pinjaman Boleh Tuntut		1,115,013,037.31	848,926,299.17
II Pelaburan		403,650,451.48	428,621,866.55
III Tunggakan Hasil		177,321,060.24	156,181,054.42
G TANGGUNGAN			
I Hutang Awam		1,274,299,127.78	1,014,697,625.49

Penyata Akaun Memorandum ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan


YB DATIN PADUKA BINTI HJ. YUSOF
 PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
 JOHOR


MARSAN BIN KASSIM
 BENDAHARI NEGERI
 JOHOR

Tarikh : 23 hb. Februari 2010

C **Penyata Akaun Hasil Disatukan**
seperti pada 31 Disember 2009

Perihal	2009			2008	
	Belanjawan	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	% Belanjawan	RM	% Belanjawan
BAKI PADA 1 JANUARI		(405,371,152.52)		(335,019,764.20)	
I HASIL					
Hasil Cukai	242,371,000.00	234,999,410.82	96.96	226,577,513.54	68.10
Hasil Bukan Cukai	355,348,000.00	277,123,945.36	77.99	353,636,434.56	119.46
Terimaan Bukan Hasil	148,261,000.00	238,303,481.63	160.73	232,150,601.99	105.68
Jumlah Hasil	745,980,000.00	750,426,837.81	100.60	812,364,550.09	95.75
II PERBELANJAAN MENDIRIKAN					
Emolument	306,101,890.03	297,382,001.94	97.15	296,566,840.07	95.49
Perkhidmatan Dan Bekalan	225,353,131.71	209,001,031.46	92.74	234,900,022.61	92.77
Aset	14,545,352.00	13,046,470.25	89.70	9,507,055.19	74.37
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	352,561,826.26	308,160,336.95	87.41	340,227,141.02	87.50
Perbelanjaan Lain	1,607,000.00	1,520,128.06	94.59	1,514,879.52	51.93
Jumlah Perbelanjaan Mendirikan	900,169,000.00	829,109,968.66	92.11	882,715,938.41	91.16
Lebih / (Defisit) Bagi Tahun (I - II)	(154,189,000.00)	(78,683,130.85)		(70,351,388.32)	
BAKI PADA 31 DISEMBER		(484,054,283.37)		(405,371,152.52)	

Butir Lanjut : Penyata C1 dan C2

Nota Kepada Penyata Kewangan Kerajaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)

**DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN
KERAJAAN NEGERI YANG PENTING**

1. Dasar Perakaunan

Dasar Perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang, aturan dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Persekutuan.

2. Asas Perakaunan

Akaun Awam disediakan berasaskan tunai ubahsuai.

3. Kaedah Perakaunan

Kaedah Perakaunan adalah berdasarkan kepada konsep Kumpulanwang Disatukan seperti terkandung di dalam Perlembagaan Persekutuan iaitu:-

- a) Fasal 97 memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya dikumpulkan menjadi satu kumpulanwang.
- b) Fasal 104 memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulanwang Disatukan melainkan untuk perbelanjaan tanggungan tertentu, diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri.

4. Pembentangan Akaun Awam

Penyata-penyata Akaun Awam yang disediakan adalah mengikut kehendak Akta Prosedur Kewangan 1957 Seksyen 16(1) seperti berikut:

- a) Akaun Hasil Disatukan
- b) Akaun Pinjaman Disatukan
- c) Akaun Amanah Disatukan
- d) Kumpulanwang lain di bawah Seksyen 10

e) Akaun Memorandum yang terdiri daripada penyata aset dan tanggungan.

5. Entiti Perakaunan

Entiti Perakaunan adalah terdiri daripada semua Jabatan-jabatan Kerajaan Negeri.

6. Tahun Kewangan

Tahun Kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan oleh Akta Prosedur Kewangan 1957 Seksyen 3 adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

7. Urusniaga Dalam Matawang Asing

Hutang Awam dan Jaminan dalam matawang asing telah ditukar ke nilai persamaan Ringgit Malaysia berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia yang berkuatkuasa pada tarikh Lembaran Imbangan. Manakala urusniaga lain ditukar ke nilai persamaan Ringgit Malaysia menggunakan kadar pertukaran yang dikeluarkan oleh Bank Negara Malaysia pada tarikh urusniaga.

8. Tanggungan Luarjangka

Tanggungan Luarjangka adalah tanggungan yang mungkin menjadi kenyataan sekiranya berlaku peristiwa tertentu seperti yang diperuntukkan dalam perjanjian. Jaminan yang diberikan oleh Kerajaan Negeri ke atas pinjaman yang diambil oleh Agensi Kerajaan adalah merupakan Tanggungan Luarjangka.

LEMBARAN IMBANGAN

9. Wangtunai – Penyata A

- a) Wangtunai adalah terdiri daripada Wangtunai Dalam Tangan, Wangtunai Dalam Perjalanan dan Wangtunai Dalam Bank.
- b) Baki Wang Tunai Dalam Bank menunjukkan kedudukan baki buku tunai setelah membuat pelarasan perbezaan baki antara buku tunai dan bank sebagaimana yang dilaporkan dalam Penyata Penyesuaian Bank.

10. Pelaburan – Penyata B

Pelaburan yang dilaporkan di dalam Lembaran Imbangan adalah pelaburan yang dibuat daripada lebih Kumpulanwang Disatukan.

11. Akaun Hasil Disatukan - Penyata C

a) Akaun Hasil - Penyata C1

Kutipan hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang.

Peratusan jenis hasil adalah berasaskan belanjawan dan bukan berasaskan jumlah hasil seperti di tahun-tahun lepas untuk menunjukkan prestasi kutipan berbanding dengan belanjawan yang diluluskan.

b) Perbelanjaan Mengurus - Penyata C2.

Perbelanjaan Mengurus yang terdiri daripada perbelanjaan bagi

Maksud Tanggungan dan Bekalan adalah merupakan semua kenaan kepada peruntukan belanjawan bagi bayaran seperti berikut :

- i) Emolumen, barang – barang dan perkhidmatan;
- ii) Pindahan seperti caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan dan Kumpulanwang Pinjaman Perumahan;
- iii) Peruntukan kepada Badan Berkanun dan syarikat milik kerajaan melalui pemberian, pinjaman dan pelaburan.

Perbelanjaan bagi maksud Tanggungan terdiri daripada perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulanwang Disatukan mengikut undang-undang Negeri.

12. Akaun Pinjaman Disatukan - Penyata D

Pinjaman yang diterima dibawah kuasa undang-undang Persekutuan dan Negeri dan pembayarannya diakaunkan didalam Akaun Pinjaman Disatukan. Terimaan dan pinjaman dipindahkan ke Kumpulanwang Pembangunan dan kumpulanwang yang lain yang dibenarkan oleh Dewan Undang Negeri bergantung tujuan pinjaman tersebut.

13. Akaun Amanah Disatukan - Penyata E

a) Kumpulanwang Pembangunan - Penyata E1a

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Akta Kumpulanwang Pembangunan 1965 dan urusan yang berkaitan dengannya diakaunkan dalam

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)

Akaun Kumpulanwang Pembangunan. Terimaan bagi Kumpulanwang ini adalah terdiri daripada pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan, caruman dari Akaun Hasil Disatukan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulanwang ini. Kumpulanwang ini hanya boleh dibelanjakan untuk tujuan tertentu mengikut Akta Kumpulanwang Pembangunan 1965.

b) Akaun Kena Bayar - Penyata E1b

Akaun Kena Bayar merupakan jumlah yang terhutang kepada pembekal barang-barang dan perkhidmatan yang diperolehi oleh Kerajaan sehingga 31 Disember 2007 di mana bayarannya dibuat dalam bulan Januari 2007.

c) Kumpulanwang Amanah Kerajaan - Penyata E1c

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Akta Prosidur Kewangan 1957 Seksyen 10 bagi maksud tertentu selaras dengan Perlembagaan Persekutuan. Sebahagian daripada kumpulanwang ini bercorak kumpulanwang pusingan. Sumber kewangan Kumpulanwang ini adalah peruntukan daripada Kerajaan.

d) Kumpulanwang Amanah Awam - Penyata E1c

Kumpulanwang Amanah ini adalah terdiri daripada Kumpulanwang Amanah Khas yang ditubuhkan di bawah Akta yang berkaitan dan Wang Amanah yang ditubuhkan di bawah Akta Prosidur Kewangan 1957 Seksyen

9. Sumber kewangan Kumpulanwang ini adalah terimaan dari orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan untuk tujuan tertentu.

e) Deposit - Penyata E3

Akaun Deposit mengakaunkan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah mana-mana undang-undang atau perjanjian.

Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai

14. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai

Semua penerimaan dan pembayaran wangtunai ditunjukkan di dalam penyata ini. Terimaan wang tunai terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, modal dan terimaan-terimaan lain. Bayaran wang tunai terdiri daripada bayaran semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan, bayaran balik pinjaman dan bayaran-bayaran lain.

AKAUN MEMORANDUM

15. Akaun Memorandum : Aset - Penyata F

Perolehan aset yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan pembangunan mengikut asas tunai, seperti pelaburan dan hutang boleh tuntutan tidak dilaporkan sebagai aset didalam Lembaran Iimbangan. Oleh itu, nilai aset ini dilaporkan di dalam Akaun Memorandum.

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)

a) Pinjaman Boleh Tuntut - Penyata F1

Baki pinjaman diberi yang masih belum dibayar balik kepada Kerajaan dan boleh dituntut pembayarannya daripada peminjam diklasifikasikan sebagai Pinjaman Boleh Tuntut.

Baki hutang Kerajaan yang belum kena bayar tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan mengikut asas tunai tetapi dilaporkan dalam Akaun Memorandum. Tanggungan luarjangka dan saham orang awam yang dipegang oleh Kerajaan juga dilaporkan dalam Akaun Memorandum. Kedudukan hutang awam seperti dilaporkan dalam Penyata Memorandum adalah terdiri daripada baki hutang dalam negeri yang belum selesai.

b) Pelaburan – Penyata F2

Pelaburan Kerajaan dalam Badan-badan Berkanun, Syarikat, TAWNJ, Agensi-agensi lain dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan. Nilai pelaburan ini dilaporkan secara terperinci di dalam Penyata Akaun Memorandum. Suntikan Modal Kerajaan Negeri di dalam Kumpulan Prasarana Rakyat Johor (KPRJ) berjumlah RM72.0 juta kerana pengambilalihan hutang KPRJ akan ditunjukkan di dalam Penyata Akaun Memorandum pada tahun

hadapan selepas perjanjian ditandatangani dan sijil / unit saham dikeluarkan.

c) Tunggakan Hasil – Penyata F3

Jumlah wang yang sepatutnya telah diterima oleh Kerajaan Negeri pada sesuatu ketika tetapi belum diterima berasaskan kepada bil, invois, nota, pentaksiran atau melalui dasar-dasar dan keputusan-keputusan Kerajaan yang berkuatkuasa.

16. Akaun Memorandum : Tanggungan – Penyata G