



Laporan Ketua Audit Negara

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

NEGERI JOHOR

TAHUN 2010



DEWAN NEGERI JOHOR

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI JOHOR
TAHUN 2010**

**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 2010	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	8
Pelaburan	10
Akaun Hasil Disatukan	11
Akaun Pinjaman Disatukan	20
Akaun Amanah Disatukan	21
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	29
Akaun Memorandum	30
Rumusan Dan Syor Audit	40
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-9	43
Rumusan	45
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/ AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	49
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	49
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	50
Objektif Pengauditan	51
Skop Dan Kaedah Pengauditan	51
Kawalan Utama	52
Penemuan Audit	62
Syor Audit	65

PERKARA**MUKA SURAT**

Pemeriksaan Audit Mengejut	66
Pendahuluan	66
Penemuan Audit	67

**BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN
AGENCI NEGERI**

Pendahuluan	73
Pengauditan Penyata Kewangan	73
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	74
Pengesahan Penyata Kewangan	75
Pembentangan Penyata Kewangan	77
Prestasi Kewangan	78
Rumusan Dan Syor Audit	81

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri	85
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri	85

PENUTUP	91
----------------	----

LAMPIRAN

I Sijil Ketua Audit Negara	95
II Lembaran Imbangan	96
III Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	97
IV Penyata Akaun Memorandum	98
V Penyata Akaun Hasil Disatukan	99
VI Nota Kepada Penyata Kewangan	100



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Duli Yang Maha Mulia Sultan Johor. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen, manakala Duli Yang Maha Mulia Sultan Johor memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Negeri Johor. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan dua kaedah pengauditan seperti berikut:

1.1. Pengauditan Penyata Kewangan – 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.

1.2. Pengauditan Pengurusan Kewangan - untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Mulai tahun 2007, Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pencapaian pengurusan kewangan. Jabatan memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) untuk menanda aras prestasi pengurusan kewangan jabatan/agensi secara objektif dan telus bagi mengukur dan menambah baik ke arah pengurusan kewangan yang cemerlang. AI diberi berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyata kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia 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/agensi malah aspek integriti, keutuhan dan akauntabiliti yang ditekankan oleh Kerajaan akan dapat dicapai.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2010 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2010. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2010, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2010 mengandungi perkara berikut:

- Bahagian I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010
- 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 dan meningkatkan lagi tahap 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 Johor boleh dipertingkatkan lagi sekiranya semua pihak yang terlibat mengamalkan 5 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 bersikap 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 Johor yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan dijalankan. Saya juga ingin melahirkan penghargaan dan terima kasih kepada pegawai saya yang telah berusaha gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
17 Jun 2011



INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010

1. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2010. Semua butiran dalam Lembaran Imbangan 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 2010 adalah pada tahap baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM274.42 juta atau 118.6% kepada RM505.81 juta berbanding RM231.39 juta pada tahun 2009. Pada tahun 2010, Kerajaan Negeri mendapat surplus sejumlah RM158.36 juta dan dengan itu kedudukan defisit terkumpul Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2010 telah berkurangan sejumlah RM158.36 juta atau 32.7% menjadi defisit RM325.69 juta berbanding baki defisit berjumlah RM484.05 juta pada tahun 2009. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 telah meningkat sejumlah RM272.75 juta atau 36.3% berbanding tahun 2009 iaitu daripada sejumlah RM750.42 juta menjadi RM1,023.17 juta. Perbelanjaan mengurus juga telah meningkat sejumlah RM35.71 juta atau 4.3% menjadi RM864.81 juta pada tahun 2010 berbanding RM829.10 juta pada tahun 2009. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri serta berusaha menambahkan sumber pendapatan. Selain itu, tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan walaupun jumlah tunggakan hasil pada tahun 2010 berjumlah RM175.90 juta telah menurun sejumlah RM1.42 juta atau 0.8% berbanding RM177.32 juta pada tahun 2009.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pencapaian perbelanjaan RMKe-9 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri sehingga akhir tahun 2010 adalah baik di mana sejumlah RM1,072.02 juta atau 89% daripada RM1,204.41 juta yang diperuntukkan kepada 13 Jabatan Negeri telah dibelanjakan. Prestasi projek secara fizikal pula adalah amat baik iaitu daripada 48,910 projek yang dirancang sebanyak 48,625 projek atau 99.4% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2006 hingga tahun 2010, sebanyak 258 atau 0.5% projek sedang dalam pelaksanaan dan 27 atau 0.1% projek belum mula.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2010 secara keseluruhannya adalah baik. Pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2010 mendapati pencapaian pengurusan kewangan di 2 Jabatan/Agensi Negeri adalah sangat baik, 19 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik dan tiada Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap memuaskan dan tidak memuaskan. Ini menunjukkan pencapaian pengurusan kewangan pada tahap sangat baik adalah kekal dengan 2 Jabatan/Agensi Negeri sebagaimana pada tahun 2009. Pencapaian pengurusan kewangan di tahap baik adalah meningkat di mana 19 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit adalah pada tahap baik berbanding 13 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun sebelumnya, manakala tiada Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap memuaskan berbanding 4 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 2010 Agensi Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah baik di mana 26 atau 89.7% daripada 29 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2010 sehingga 31 Mei 2011. Ketua Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 28 penyata kewangan tahun 2009 iaitu 12 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu penyata kewangan Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan sehingga 31 Mei 2011. Berdasarkan jumlah tersebut, sebanyak 23 akaun telah diberi Sijil Tanpa Teguran dan 5 Sijil Berteguran sebagaimana pengesahan penyata kewangan tahun 2008. Kepentingan pembentangan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Negeri sebagaimana kehendak undang-undang telah diambil perhatian oleh pihak Kerajaan Negeri dan Agensi Negeri. Sehingga 31 Mei 2011, hanya 3 penyata kewangan melibatkan 2 Agensi Negeri dan Majlis Agama Islam yang telah disahkan masih belum dibentangkan di Dewan Negeri. Bagi prestasi kewangan Agensi Negeri, sebanyak 5 Agensi Negeri yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa. Selain itu, tunggakan cukai taksiran telah menunjukkan peningkatan sebanyak 8.2% iaitu daripada RM177.67 juta pada tahun 2008 kepada RM192.26 juta pada tahun 2009. 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 2009 telah dibentangkan di Dewan Negeri pada 17 Mac 2011. Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri telah bermesyuarat sebanyak 3 kali antara Jun 2010 sehingga 30 April 2011 yang membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007 dan 2008 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 2010**

1. PENDAHULUAN

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

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010 kepada Jabatan Audit Negara pada **25 Februari 2011**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2010 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.

1.3. 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.

1.4. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2010. 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.

1.5. 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 2010 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 2010. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan Jabatan Negeri melalui pemerhatian Audit sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010

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

3.2. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010 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 2010 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 2010 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

4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010, 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 2010 adalah berjumlah RM505.81 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM38.64 juta dan pelaburan berjumlah RM467.17 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(484.05)	(325.69)	158.36	32.7
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	715.44	831.50	116.06	16.2
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	198.78	146.09	(52.69)	(26.5)
	(i) Kumpulan Wang Pembangunan	0.00	(96.24)	96.24	0.0
	(ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	198.78	242.33	43.55	21.9
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	327.81	461.13	133.32	40.7
	c) Akaun Wang Deposit	188.85	224.28	35.43	18.8
	Jumlah	231.39	505.81	274.42	118.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.1.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.2**.

Jadual 4.2
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(339.53)	(335.02)	(405.37)	(484.05)	(325.69)
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	5.15	5.15	6.47	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	598.02	590.43	600.43	715.44	831.50
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	140.37	168.78	142.91	198.78	146.09
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	0.39	0.57	(0.01)	0.00	(96.24)
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	139.98	168.21	142.92	198.78	242.33
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	86.79	187.33	237.72	327.81	461.13
	c) Akaun Wang Deposit	370.86	234.32	219.80	188.85	224.28
Jumlah		263.64	260.56	201.53	231.39	505.81

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.1.3. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat dengan ketara sejumlah RM274.42 juta atau 118.6% pada tahun 2010 iaitu daripada RM231.39 juta pada tahun 2009 menjadi RM505.81 juta yang merupakan jumlah tertinggi dalam tempoh 5 tahun. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM116.06 juta atau 16.2% iaitu daripada RM715.44 juta pada tahun 2009 menjadi RM831.50 juta pada tahun 2010. Ini kerana peningkatan baki Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dan Kumpulan Wang Amanah Awam antara 21.9% hingga 40.7% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009.

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 2009 dan 2010 menunjukkan sedikit penurunan berjumlah RM1.59 juta atau 3.9% menjadi RM38.64 juta pada tahun 2010 berbanding RM40.23 juta pada tahun 2009. Penurunan tunai ini adalah disebabkan baki Wang Tunai Dalam Bank dan Wang Tunai Dalam Perjalanan menurun antara 2.2% hingga 4.8% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009. Perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	28.37	27.0	(1.37)	(4.8)
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	9.80	9.58	(0.22)	(2.2)
3.	Panjar Wang Runcit	2.06	2.06	0.00	0
Jumlah		40.23	38.64	(1.59)	(3.9)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

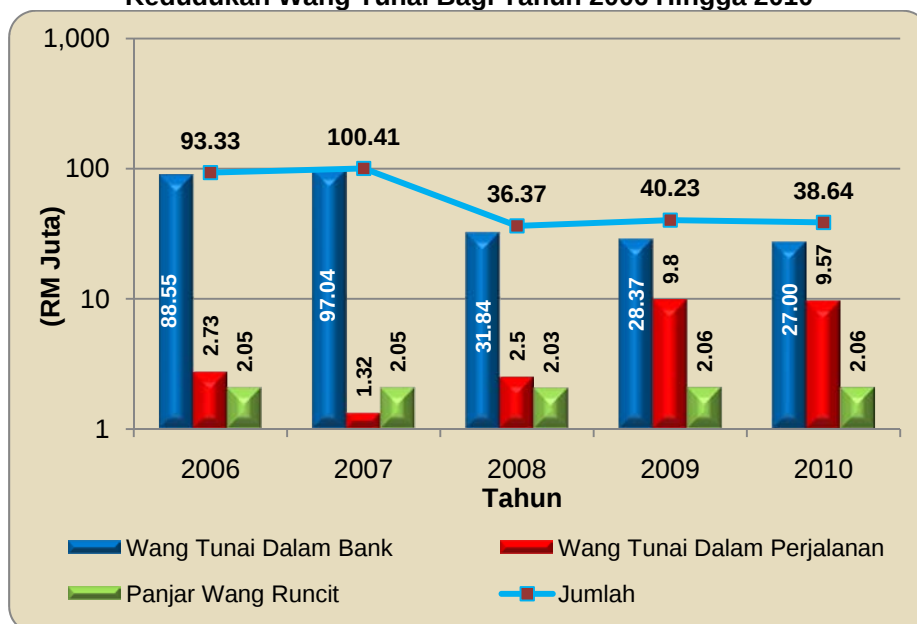
4.2.3. Baki wang tunai bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.1**.

Jadual 4.4
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	88.55	97.04	31.84	28.37	27.00
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	2.73	1.32	2.50	9.80	9.58
3.	Panjar Wang Runcit	2.05	2.05	2.03	2.06	2.06
Jumlah		93.33	100.41	36.37	40.23	38.64

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.1
Kedudukan Wang Tunai Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.2.4. **Urus niaga tertunggak dalam Penyata Penyesuaian Bank melebihi 3 bulan hingga 8 tahun berjumlah RM38.45 juta tidak dapat dipadankan dalam akaun.** Jumlah ini berkurangan sebanyak RM18.63 juta berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM57.08 juta di mana terimaan sejumlah RM29.02 juta telah dapat dipadankan dalam akaun.

4.3. PELABURAN

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

4.3.2. Pada akhir tahun 2010, pelaburan Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM467.17 juta berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM191.16 juta. Sejumlah RM467 juta daripada RM467.17 juta merupakan simpanan tetap yang dinyatakan sebagai Pelaburan Am. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2009 dan 2010 menunjukkan peningkatan sejumlah RM276.01 juta atau 144.4% pada tahun 2010. Peningkatan pelaburan pada tahun 2010 disebabkan penambahan simpanan tetap oleh Kerajaan Negeri kerana peningkatan jumlah terimaan pada tahun 2010 terutamanya terimaan hasil. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Pelaburan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Am	191.00	467.00	276.00	144.5
2.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.16	0.17	0.01	6.3
Jumlah		191.16	467.17	276.01	144.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

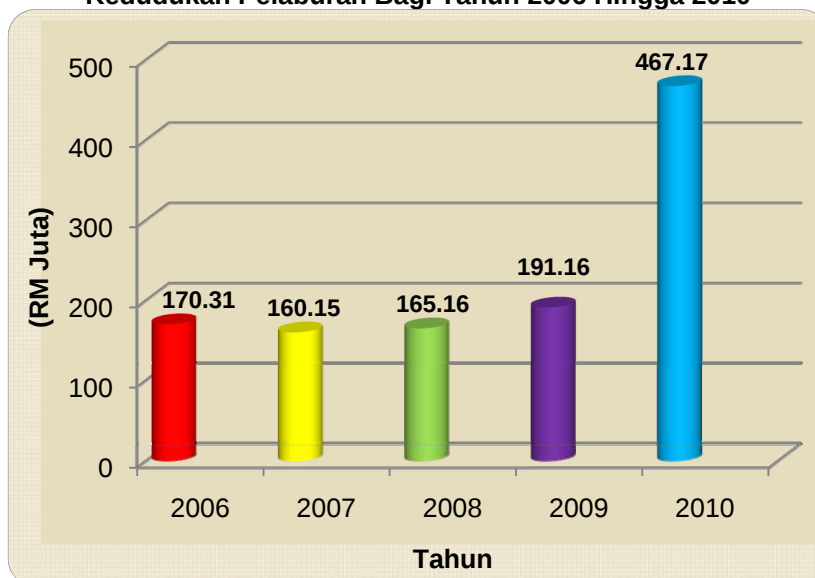
4.3.3. Analisis perbandingan baki pelaburan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan prestasi pelaburan yang meningkat antara 3.1% hingga 144.4% pada tahun 2008 hingga 2010 selepas penurunan sebanyak 6% pada tahun 2007 berbanding tahun 2006. Baki pelaburan bagi tahun 2006 hingga 2010 seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.2**. Pelaburan pada tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.6
Pelaburan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Pelaburan Am	170.00	160.00	165.00	191.00	467.00
2.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.31	0.15	0.16	0.16	0.17
Jumlah		170.31	160.15	165.16	191.16	467.17

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.2
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaunkan semua urusan niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus kerajaan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan serta Seksyen 7 (a), Akta Tatacara Kewangan 1957. Kerajaan Negeri Johor telah mengakhiri tahun kewangan 2010 dengan lebihan hasil sejumlah RM237.04 juta menjadi surplus RM158.36 juta berbanding defisit pada tahun 2009 yang berjumlah RM78.68 juta. Peningkatan hasil pada tahun 2010 menyebabkan defisit terkumpul Akaun Hasil Disatukan tahun 2010 berkurangan sebanyak 32.7% iaitu daripada defisit berjumlah RM484.05 juta pada tahun 2009 kepada RM325.69 juta pada tahun 2010. Perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor meningkat sejumlah RM35.71 juta atau 4.3% menjadi RM864.81 juta pada tahun 2010 berbanding RM829.10 juta pada tahun 2009. Kutipan hasil pula meningkat pada tahun 2010 iaitu sejumlah RM272.75 juta atau 36.3% menjadi RM1,023.17 juta berbanding hasil tahun 2009 yang berjumlah RM750.42 juta.

4.4.1. Hasil

4.4.1.1 Kerajaan Negeri Johor memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2010, kutipan hasil sebenar adalah melebihi anggaran sejumlah RM239.02 juta berbanding anggaran yang diluluskan berjumlah RM784.15 juta iaitu pencapaian sebanyak 130.5%. Pencapaian kutipan hasil bagi setiap kategori adalah baik di mana kutipan sebenar Hasil Cukai sebanyak 96.8% berbanding anggaran, manakala kutipan Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil melebihi anggaran yang diluluskan antara 145.2% hingga 159.0%. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Pada Tahun 2010

Bil.	Kategori Hasil	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Lebihan/(Pengurangan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	278.90	269.92	(8.98)	96.8
2.	Hasil Bukan Cukai	362.53	526.37	163.84	145.2
3.	Terimaan Bukan Hasil	142.72	226.88	84.16	159.0
Jumlah		784.15	1,023.17	239.02	130.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.1.2. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2010 berjumlah RM1,023.17 juta iaitu meningkat sejumlah RM272.75 juta atau 36.3% berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM750.42 juta. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh kutipan Hasil Bukan Cukai telah meningkat dengan ketara sejumlah RM249.25 juta atau 89.9% di mana kesemua 6 komponen hasil mengalami peningkatan antara 10.1% hingga 229.3% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009. Pencapaian kutipan Hasil Bukan Cukai berbanding anggaran pada tahun 2010 iaitu sebanyak 145.2% juga meningkat daripada pencapaian kutipan pada tahun 2009 iaitu 78.0% berbanding anggaran. Hasil Cukai juga mencatatkan peningkatan sejumlah RM34.92 juta atau 14.9% pada tahun 2010 berbanding pada tahun 2009. Bagaimanapun, pencapaian kutipan Hasil Cukai berbanding anggaran pada tahun 2010 iaitu 96.8% menurun sedikit daripada pencapaian kutipan pada tahun 2009 iaitu 97.0%, manakala pencapaian Terimaan Bukan Hasil menurun daripada 160.7% pada tahun 2009 kepada 159.0% pada tahun 2010 berbanding anggaran. Jumlah pungutan hasil mengikut kategori bagi tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Pungutan Hasil Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Kategori Hasil	Tahun		Peningkatan/(Pengurangan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	235.00	269.92	34.92	14.9
2.	Hasil Bukan Cukai	277.12	526.37	249.25	89.9
3.	Terimaan Bukan Hasil	238.30	226.88	(11.42)	(4.8)
Jumlah		750.42	1,023.17	272.75	36.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.1.3. Analisis Audit mendapati 67 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM946.16 juta dan 58 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM77.01 juta.

- a. Lima butiran hasil yang mengalami peningkatan yang ketara pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

Jadual 4.9
Peningkatan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Geran, Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain	67.23	280.86	213.63	317.8	Bayaran Penyelesaian Tunggakan Notis 5A: 1) Tapak Perumahan Kastam, Johor Bahru (Kementerian Kewangan) berjumlah RM61.44 juta 2) Tapak Hospital Permai, Johor Bahru (Kementerian Kesihatan) berjumlah RM84.03 juta 3) Tapak-tapak Pusat Perkhidmatan Bersepadu Pertanian (IADP) di Daerah Pontian dan Batu Pahat berjumlah RM3.51 juta.
2.	Bayaran Perkhidmatan Atas Projek Persekutuan Yang Dijalankan Oleh Kerajaan Negeri	8.01	56.47	48.46	604.9	Kenaikan kadar bayaran perkhidmatan daripada 5% kepada 10% daripada Kerajaan Persekutuan kerana penglibatan kakitangan Kerajaan Negeri dalam melaksanakan projek-projek Persekutuan bagi tahun 2009 yang berkuat kuasa mulai tahun 2010.
3.	Pemberian Geran Untuk Membiayai Ansuran Bayaran Balik Pinjaman Bagi Projek Bekalan Air Luar Bandar	0.00	27.93	27.93	100.0	Pinjaman Projek Bekalan Air Luar Bandar berjumlah RM27.93 juta yang tidak menjana hasil dijadikan geran dan dihapus kira melalui <i>offset</i> dengan peruntukan Kerajaan Persekutuan.
4.	Cukai Air Mentah	1.68	24.26	22.58	1,334.0	Bayaran tunggakan cukai air mentah oleh Public Utilities Board, Singapura (Julai 2003 hingga Ogos 2010) sebanyak RM20.51 juta pada Oktober 2010.
5.	Bayaran Perkhidmatan - Tanah	69.34	82.70	13.36	19.3	Peningkatan bilangan permohonan tanah pada tahun 2010 terutamanya projek di Wilayah Iskandar Malaysia.
Jumlah		146.26	472.22	325.96	222.9	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- b. Lima butiran hasil yang lain mengalami penurunan yang ketara pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Penurunan Yang Ketara Pungutan Hasil Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Sebagai Sumbangan Daripada Agensi Kerajaan	65.00	1.55	63.45	97.6	Tiada ambilan daripada Tabung Amanah Warisan Negeri Johor pada tahun 2010 berbanding RM65 juta pada 2009. Pemberian RM1.55 juta adalah sumbangan 10% daripada jumlah terimaan dividen oleh Perbadanan Johor.
2.	Pemberian Tambahan Hasil Bahagian 1	16.71	0.00	16.71	100.0	Tiada peruntukan daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2010.
3.	Penerimaan Peruntukan Lebihan Daripada Kumpulan wang Amanah Kerajaan	8.29	0.00	8.29	100.0	Tiada terimaan daripada Peruntukan Lebihan Daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan memandangkan tiada penutupan lebihan pada tahun 2010.
4.	Pendapatan Dari Harta-Harta Perbadanan Setiausaha Kerajaan	8.37	0.59	7.78	92.9	Tiada terimaan lain pada tahun 2010 kecuali bayaran pulangan tunai semasa perjanjian ditandatangani oleh Takzim Raya Development Sdn Bhd untuk projek penswastan di Segamat.
5.	Pelbagai Pemberian Dan Caruman	33.52	28.30	5.22	15.6	Kerajaan Negeri tidak menerima geran lain daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2010 kecuali geran untuk melaraskan akaun pinjaman atas kos pengambilan balik tanah bagi Projek Jalan Pintas Bandar Muar berjumlah RM28.30 juta.
Jumlah		131.89	30.44	101.45	76.9	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

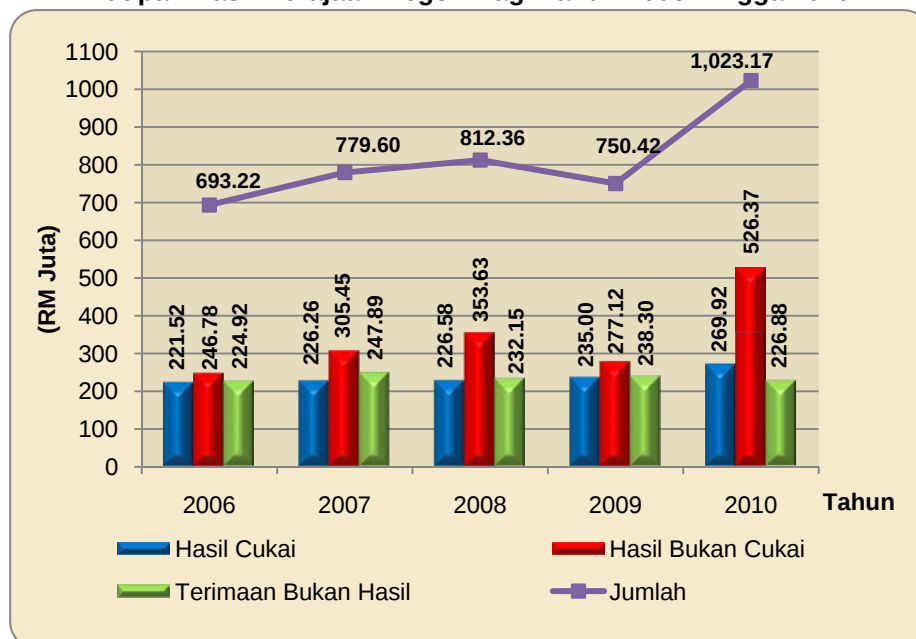
4.4.1.4. Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Trend kutipan hasil bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan kutipan hasil tahun 2010 adalah tertinggi bagi tempoh 5 tahun kebelakangan seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.3**.

Jadual 4.11
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Kategori Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	221.52	226.26	226.58	235.00	269.92
2.	Hasil Bukan Cukai	246.78	305.45	353.63	277.12	526.37
3.	Terimaan Bukan Hasil	224.92	247.89	232.15	238.30	226.88
Jumlah		693.22	779.60	812.36	750.42	1,023.17

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.3
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.1.5. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri Johor adalah daripada Premium Geran Tanah, Cukai Tanah Berulang, Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah, Permit Galian Dan Bahan Batu serta Cukai Perhutanan. Butiran hasil ini telah menyumbang sejumlah RM646.58 juta atau 63.2% daripada jumlah hasil tahun 2010 yang berjumlah RM1,023.17 juta. Butiran terperinci 5 penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Premium Geran Tanah	73.16	133.19	134.04	67.23	280.86
2.	Cukai Tanah Berulang	203.44	209.92	209.92	219.14	229.37
3.	Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah	55.61	64.07	76.97	69.34	82.71
4.	Permit Galian Dan Bahan Batu	19.77	34.06	42.85	48.58	50.02
5.	Cukai Perhutanan	5.44	5.86	4.06	2.94	3.62
Jumlah		357.42	447.10	467.84	407.23	646.58

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.2. Perbelanjaan Mengurus

4.4.2.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada bayaran Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap serta Perbelanjaan Lain. Peruntukan asal yang diluluskan bagi perbelanjaan mengurus tahun 2010 berjumlah RM785.65 juta. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM116.51 juta menjadi RM902.16 juta selepas semakan semula. Peruntukan perbelanjaan mengurus ini telah meningkat sejumlah RM1.99 juta atau 0.2% menjadi RM902.16 juta pada tahun 2010 berbanding peruntukan tahun 2009 berjumlah RM900.17 juta. Sejumlah RM864.81 juta atau 95.9% telah dibelanjakan daripada jumlah peruntukan yang diluluskan pada tahun 2010. Pada keseluruhannya, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor telah meningkat sedikit sejumlah RM35.71 juta atau 4.3% iaitu daripada RM829.10 juta pada tahun 2009 menjadi RM864.81 juta pada tahun 2010. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 berbanding 2009 mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan/ (Pengurangan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	297.38	320.50	23.12	7.8
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	209.00	222.16	13.16	6.3
3.	Aset	13.04	13.04	(0.002)	(0.02)
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	308.16	300.99	(7.17)	(2.3)
5.	Perbelanjaan Lain	1.52	8.12	6.60	434.2
Jumlah		829.10	864.81	35.71	4.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.2.2. Semakan Audit mendapati 5 butiran perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan yang ketara antara RM4.79 juta hingga RM65.64 juta iaitu antara 6.7% hingga 324%. Perbelanjaan bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap di bawah Bayaran Kerana Hutang Kerajaan mencatat peningkatan tertinggi pada tahun 2010 iaitu sejumlah RM65.64 juta atau 324% berbanding RM20.26 juta pada tahun 2009. Peningkatan disebabkan oleh Bayaran Kerana Hutang Kerajaan Negeri berjumlah RM29 juta dan pemberian kepada Akaun Amanah Pembangunan Prasarana Tanjung Langsung di bawah kawalan Badan Kawal Selia Air Johor (BAKAJ) berjumlah RM35.69 juta yang ditubuhkan pada tahun 2010. Butiran perbelanjaan yang terlibat berserta punca peningkatan adalah seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Peningkatan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Bayaran Kerana Hutang Kerajaan	20.26	85.90	65.64	324.0	Bayaran Kerana Hutang Kerajaan Negeri dan pemberian kepada Akaun Amanah Pembangunan Prasarana Tanjung Langsat.
2.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Setiausaha Kerajaan	129.76	154.70	24.94	19.2	Bayaran kerana Geran Mengurus kepada Agensi Negeri.
3.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Dewan Undangan Negeri	4.36	8.79	4.43	101.6	Bayaran pelarasan ganjaran ADUN dan EXCO.
4.	Emolumen - Pejabat Pendidikan Agama	115.08	124.32	9.24	8.0	Kenaikan gaji tahunan, tambahan bayaran gaji bagi pengambilan anggota baru.
5.	Perkhidmatan Dan Bekalan - Jabatan Pengairan Dan Saliran	71.69	76.48	4.79	6.7	Bayaran bagi pengambilan 28 batang anak sungai daripada Majlis Bandaraya Johor Bahru, penyenggaraan sungai dan kolam takungan banjir.
Jumlah		341.15	450.19	109.04	32.0	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.2.3. Butiran perbelanjaan mengurus yang lain pula menunjukkan penurunan antara RM0.14 juta hingga RM78.51 juta iaitu antara 4% hingga 95.3%. Perbelanjaan di bawah Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap bagi Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun mencatat penurunan paling ketara bagi tahun 2010 iaitu sejumlah RM78.51 juta atau 44% berbanding RM178.51 juta dalam tahun 2009. Penurunan yang ketara perbelanjaan tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Penurunan Yang Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun	178.51	100.00	78.51	44.0	Pengurangan perbelanjaan pendahuluan diri dan Kumpulan Wang Pembangunan Disatukan.
2.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Setiausaha Kerajaan	5.95	0.28	5.67	95.3	Pengurangan bayaran ke atas tuntutan penghakiman.
3.	Perkhidmatan Dan Bekalan - Perbendaharaan Negeri	46.85	41.72	5.13	10.9	Pengurangan perbelanjaan bagi Projek <i>Johor Electronic Government</i> Fasa II.
4.	Perkhidmatan Dan Bekalan - Pejabat Daerah Kulai Jaya	3.29	2.93	0.36	10.9	Pengurangan perbelanjaan bagi bangunan dan pembaikan bangunan.
5.	Perkhidmatan Dan Bekalan - Pejabat Daerah Mersing	3.50	3.36	0.14	4.0	Pengurangan pembelian kenderaan.
Jumlah		238.10	148.29	89.81	37.7	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

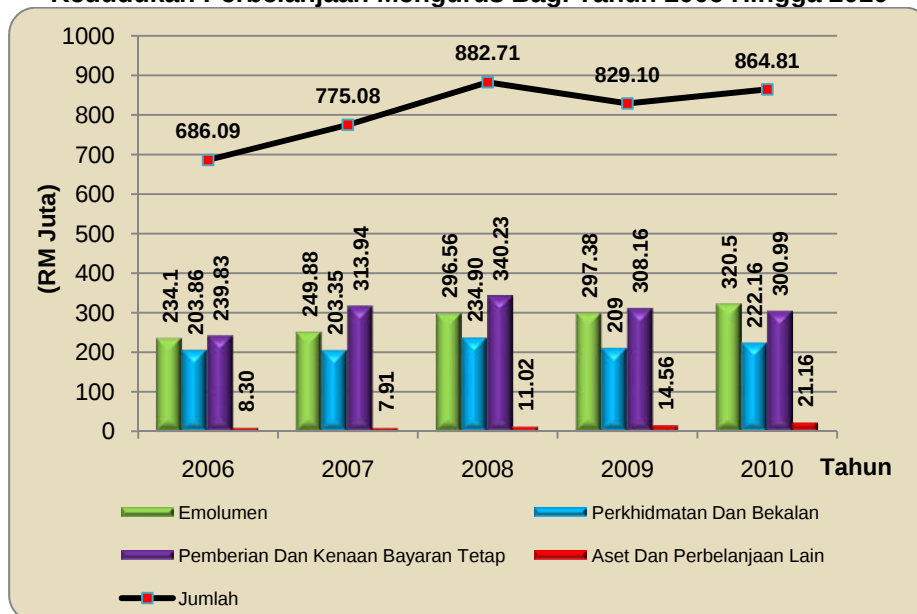
4.4.2.4. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.16** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.16
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Emolumen	234.10	249.88	296.56	297.38	320.50
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	203.86	203.35	234.90	209.00	222.16
3.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	239.83	313.94	340.23	308.16	300.99
4.	Aset Dan Perbelanjaan Lain	8.30	7.91	11.02	14.56	21.16
Jumlah		686.09	775.08	882.71	829.10	864.81

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 4.4
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.4.2.5. Analisis Audit terhadap trend perbelanjaan bagi 5 tahun mendapati perbelanjaan mengurus telah meningkat setiap tahun dari tahun 2006 hingga 2008. Bagaimanapun, perbelanjaan mengurus telah menurun pada tahun 2009 dan meningkat semula pada tahun 2010 di mana peningkatan ketara adalah bagi perbelanjaan Emolumen. Pada tahun 2010, perbelanjaan emolumen telah meningkat sejumlah RM23.12 juta atau 7.8% menjadi RM320.50 juta berbanding sejumlah RM297.38 juta pada tahun 2009. Peningkatan tersebut disebabkan kenaikan gaji tahunan kakitangan awam, tambahan bayaran gaji bagi pengambilan anggota baru dan imbuhan tahunan.

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 surplus atau defisit Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2010, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatat surplus sejumlah RM158.36 juta berbanding tahun 2009 yang mencatatkan defisit sejumlah RM78.68 juta seperti di **Jadual 4.17**. Analisis perbandingan surplus/defisit pendapatan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan akaun ini mengalami surplus pendapatan bagi 3 tahun iaitu pada tahun 2006, 2007 dan 2010 seperti di **Jadual 4.18**. Surplus pada tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.17
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Perihal	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil	750.42	1,023.17	272.75	36.3
2.	Perbelanjaan Mengurus	829.10	864.81	35.71	4.3
Surplus/(Defisit)		(78.68)	158.36	237.04	301.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Jadual 4.18
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Perkara	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Hasil	693.22	779.60	812.36	750.42	1,023.17
2.	Perbelanjaan Mengurus	686.09	775.08	882.71	829.10	864.81
Surplus/(Defisit)		7.13	4.52	(70.35)	(78.68)	158.36

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

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

4.5.2. Pada akhir tahun 2010, Akaun Pinjaman Disatukan adalah berbaki kosong sebagaimana baki pada tahun 2009. Perbendaharaan Negeri Johor telah menyalurkan pinjaman yang diterima pada tahun 2010 berjumlah RM14.61 juta ke Kumpulan Wang Amanah yang berkaitan selaras dengan kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Butiran	Tahun		Penurunan	
	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	6.47	0.00	6.47	100.0
Terimaan	271.00	14.61	256.39	94.6
Bayaran	277.47	14.61	262.86	94.7
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00	0.00	0.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5.3. Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM14.61 juta pada tahun 2010 untuk membiayai 6 projek Perbadanan Johor iaitu 2 projek menaik taraf bangunan kompleks dan 4 projek bagi kawasan perindustrian.

4.5.4. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Perumahan Awam Kos Rendah	3.95	3.95	0.00	0.00	0.00
2.	Pelbagai	1.20	1.20	6.47	0.00	0.00
Jumlah		5.15	5.15	6.47	0.00	0.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.5.5. Analisis Audit terhadap trend baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2006 hingga 2010 mendapati akaun ini mempunyai baki setiap tahun sehingga tahun 2008. Mulai tahun 2009 hingga 2010, 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 5 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 Tatacara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Semua penerimaan dan pembayaran wang amanah diakaunkan mengikut kehendak Arahan Amanah dan Surat Cara Amanah di bawah Seksyen 9 dan Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini mengakaunkan semua wang yang diterima sebagai amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut.

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Kumpulan Wang ini adalah kumpulan wang pusingan yang mana pembayaran dari kumpulan wang ini tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Negeri. Baki Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2010 berjumlah RM146.09 juta berbanding pada akhir tahun 2009 berjumlah RM198.78 juta iaitu menurun sejumlah RM52.69 juta atau 26.5%.

4.6.2.1. 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:

- a. Pada akhir tahun 2010, baki Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan defisit berjumlah RM96.24 juta berbanding lebihan berjumlah RM687 pada tahun 2009. Peruntukan Kumpulan Wang Pembangunan bagi tahun 2010 berjumlah RM291.61 juta adalah terdiri daripada sumber langsung. Sejumlah RM258.84 juta atau 88.8% daripada peruntukan tersebut telah dibelanjakan iaitu meningkat sejumlah RM26.78 juta atau 11.5% berbanding perbelanjaan tahun 2009 berjumlah RM232.06 juta.
- b. Analisis Audit terhadap perbelanjaan sebenar dengan peruntukan tahun 2010 mendapati 7 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, Pejabat Daerah Dan Tanah serta Jabatan Perhutanan. Kedudukan perbelanjaan berbanding peruntukan tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Kedudukan Perbelanjaan Pembangunan Berbanding Peruntukan Tahun 2010

Bil.	Jabatan/PTJ	Peruntukan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Baki Peruntukan (RM Juta)	Pencapaian Perbelanjaan (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	22.55	22.52	0.03	99.9
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan)	7.65	7.18	0.47	93.9
3.	Jabatan Landskap	1.86	1.86	0.00	100.0
4.	Jabatan Pertanian	7.12	6.50	0.62	91.3
5.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	8.88	8.26	0.62	93.0
6.	Jabatan Perikanan	0.31	0.20	0.11	64.5
7.	Jabatan Pelancongan	3.83	3.17	0.66	82.8
8.	Pejabat Menteri Besar	98.34	86.85	11.49	88.3
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah	39.00	38.42	0.58	98.5
10.	Jabatan Agama Johor	22.30	17.24	5.06	77.3
11.	Jabatan Kerja Raya	72.17	60.63	11.54	84.0
12.	Jabatan Perhutanan	4.55	4.42	0.13	97.1
13.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	2.55	1.59	0.96	62.4
14.	Pejabat Perbendaharaan Negeri (Wang Cadangan Belanja Mengejut)	0.50	0.00	0.50	0.0
Jumlah		291.61	258.84	32.77	88.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- c. Analisis terhadap anggaran peruntukan dan perbelanjaan sebenar bagi tahun 2010 mendapati 4 projek pembangunan bagi 2 Jabatan tidak termasuk peruntukan Wang

Cadangan Belanja Mengejut di bawah Pejabat Perbendaharaan Negeri tidak dibelanjakan langsung iaitu satu projek Jabatan Agama Johor dan 3 projek Jabatan Kerja Raya yang berjumlah RM0.38 juta.

- d. Analisis Audit mendapati perbelanjaan 3 Jabatan menunjukkan perbelanjaan pembangunan meningkat dengan ketara antara 10.5% hingga 57.9% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 iaitu Pejabat Daerah Dan Tanah, Pejabat Menteri Besar dan Jabatan Kerja Raya. Pejabat Daerah Dan Tanah menunjukkan peningkatan perbelanjaan bagi projek jalan dan jambatan kampung yang berjumlah RM37.55 juta pada tahun 2010 atau 60.7% berbanding perbelanjaan pada tahun 2009 yang berjumlah RM23.37 juta. Pejabat Menteri Besar pula menunjukkan peningkatan bagi perbelanjaan Pembangunan, Pengambilan Balik Tanah dan Geran Pelancaran Rancangan Membasmi Kemiskinan berjumlah RM44.40 juta atau 28.1% berbanding pada tahun 2009 yang berjumlah RM34.67 juta. Manakala, perbelanjaan Jabatan Kerja Raya bagi projek Bangunan-bangunan Istana dan Kerja-kerja Kecil berjumlah RM19.79 juta atau 44.8% berbanding pada tahun 2009 yang berjumlah RM13.67 juta. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Peningkatan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara
Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Jabatan	Perbelanjaan		Peningkatan Perbelanjaan	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Daerah Dan Tanah	24.33	38.42	14.09	57.9
2.	Pejabat Menteri Besar	76.36	86.85	10.49	13.7
3.	Jabatan Kerja Raya	54.86	60.63	5.77	10.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- e. Analisis Audit juga mendapati perbelanjaan pembangunan bagi 3 Jabatan iaitu Jabatan Pertanian, Jabatan Agama Johor dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar telah mengalami penurunan antara 10.2% hingga 25.7% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009. Jabatan Pertanian telah menunjukkan penurunan sebanyak RM2.25 juta dengan perbelanjaan sejumlah RM6.49 juta pada tahun 2010 berbanding RM8.74 juta pada tahun 2009. Bagi Jabatan Agama Johor pula, penurunan perbelanjaan adalah sebanyak RM2.12 juta atau 11.0% dengan perbelanjaan sejumlah RM17.24 juta berbanding perbelanjaan RM19.36 juta pada tahun 2009. Manakala perbelanjaan bagi Jabatan Perkhidmatan Veterinar menunjukkan penurunan berjumlah RM0.94 juta dengan perbelanjaan sejumlah RM8.26 juta pada tahun 2010 berbanding RM9.20 juta pada tahun 2009. Antara sebab penurunan perbelanjaan bagi 3 jabatan berkenaan adalah kerana beberapa projek pembangunan yang dirancang tidak dapat dilaksanakan. Selain itu, peruntukan tahun 2010 telah dikurangkan. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Penurunan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara
Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Jabatan	Perbelanjaan		Penurunan Perbelanjaan	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Pertanian	8.74	6.49	2.25	25.7
2.	Jabatan Agama Johor	19.36	17.24	2.12	11.0
3.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	9.20	8.26	0.94	10.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.6.2.2. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Pinjaman, Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Pelbagai Kumpulan Wang, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Akaun Kena Bayar. Pada akhir tahun 2010, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM43.55 juta atau 21.9% kepada RM242.33 juta berbanding RM198.78 juta pada tahun 2009. Kedudukan baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan bagi tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Kedudukan Baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Perihal	Tahun		Peningkatan/(Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Pinjaman	63.26	77.83	14.57	23.0
2.	Akaun Penyelesaian	20.55	51.27	30.72	149.5
3.	Akaun Perniagaan	0.86	0.87	0.01	1.2
4.	Pelbagai Kumpulan Wang	11.72	11.72	0	0.0
5.	Kumpulan Wang Luar Jangka	0.50	0.50	0	0.0
6.	Akaun Kena Bayar	101.89	100.14	(1.75)	(1.7)
Jumlah		198.78	242.33	43.55	21.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.6.2.3. Akaun Kena Bayar

- Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barangan dan perkhidmatan yang diperoleh oleh kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. Pada tahun 2010, jumlah AKB adalah RM100.14 juta; menurun sedikit sejumlah RM1.75 juta atau 1.7% berbanding RM101.89 juta pada tahun 2009.
- Sebanyak 43 Jabatan terlibat dalam pembayaran AKB pada tahun 2010. Empat jabatan yang menunjukkan jumlah bayaran AKB tertinggi adalah Jabatan Kerja Raya, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Johor, Jabatan Agama Johor dan Jabatan Pengairan Dan Saliran. Jumlah AKB Jabatan Kerja Raya Negeri meningkat sejumlah RM7.36 juta iaitu daripada RM17.93 juta pada tahun 2009 kepada RM25.29 juta pada tahun 2010. Ini disebabkan bayaran kerja-kerja menaik taraf dan penyenggaraan jalan dan kerja-kerja membaik pulih bangunan yang dijalankan pada hujung tahun.

Selain itu, Pejabat Setiausaha Kerajaan mencatat peningkatan sejumlah RM3.99 juta disebabkan pembayaran Geran Mengurus kepada Agensi Negeri dibuat dalam tempoh AKB dan selebihnya adalah pembelian harta modal, pembiayaan aktiviti agensi negeri seperti pertandingan zapin, nyanyian keroncong dan bayaran utiliti. Pembayaran AKB Jabatan Agama Johor pula meningkat sejumlah RM1.11 juta kerana tambahan elaun Guru KAFA, membina bangunan tambahan sekolah agama, penyenggaraan dan membaik pulih bangunan yang hanya dibayar dalam tempoh AKB. Bayaran dalam tempoh AKB bagi Jabatan Pengairan Dan Saliran pula berkurang sebanyak RM5.10 juta kerana kerja-kerja menyiapkan sistem saliran, menyenggara sungai dan tebing serta membina jambatan. Perbelanjaan Akaun Kena Bayar bagi 4 Jabatan yang terlibat pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

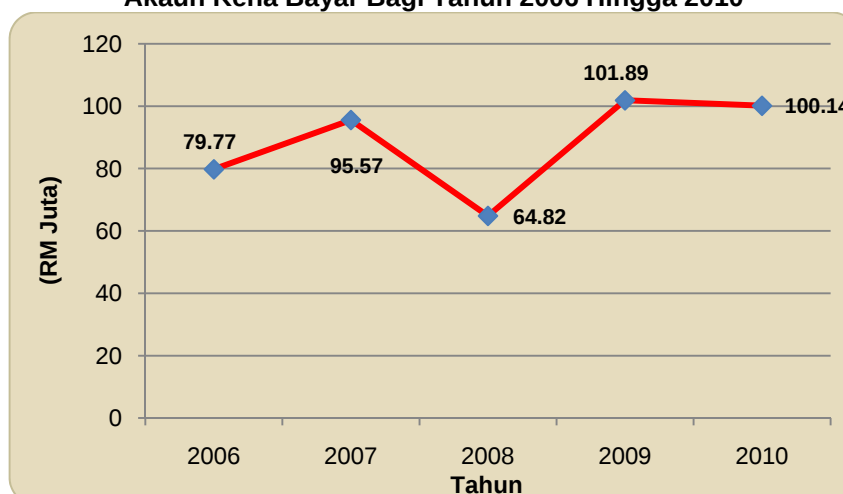
Jadual 4.25
Akaun Kena Bayar Bagi 4 Jabatan Pada Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Jabatan	Tahun 2009	Tahun 2010	Peningkatan/ (Penurunan)	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Kerja Raya	17.93	25.29	7.36	41.0
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	20.08	24.07	3.99	19.9
3.	Jabatan Agama Johor	8.90	10.01	1.11	12.5
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	13.30	8.20	(5.10)	(38.3)
Jumlah		60.21	67.57	7.36	12.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

- c. Analisis perbandingan AKB bagi tempoh 5 tahun menunjukkan peningkatan pada tahun 2006, 2007 dan 2009, manakala penurunan bagi tahun 2008 dan 2010 seperti di **Carta 4.5**. AKB pada tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Carta 4.5
Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.6.3. Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri

dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Sumber kewangan Kumpulan Wang Amanah Awam adalah terimaan daripada orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri bagi tujuan tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh Perbendaharaan Negeri.

4.6.3.1. Akaun Wang Amanah Awam

- a. Kerajaan Negeri Johor mempunyai 59 Akaun Wang Amanah Awam yang dikendalikan oleh 22 Jabatan Negeri. Setakat 30 April 2011, sebanyak 35 daripada 59 akaun amanah berkenaan telah dikemukakan untuk pengauditan dengan 28 akaun dikemukakan sebelum 31 Mac 2011 dan selebihnya dikemukakan selepas tarikh tersebut. Sementara **24 akaun lagi belum dikemukakan untuk diaudit**. Semakan Audit mendapati satu daripada 59 Akaun Wang Amanah Awam tersebut tidak aktif melebihi 6 tahun tetapi masih belum ditutup iaitu Akaun Amanah Wang Simpanan Rumah Orang-orang Tua Johor Bahru. Manakala, Akaun Amanah Bayaran Perunding Program Penswastan yang tidak aktif sejak tahun 1997 diaktifkan semula kerana masih diperlukan oleh jabatan.
- b. Selain itu, sebanyak 3 Akaun Wang Amanah Awam yang tidak aktif dan tidak diperlukan lagi telah ditutup pada tahun 2010 iaitu Akaun Amanah Rumah Orang Tua Pusat Bina Diri Mersing (Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor), Akaun Amanah Tabung Pembinaan Masjid (Pejabat Daerah Pontian) dan Akaun Amanah Untuk Projek Pembangunan Daerah Muar (Pejabat Daerah Muar). Akaun Amanah Untuk Jabatan Pelancongan Negeri Johor yang tidak aktif sejak tahun 2003 telah diaktifkan semula mulai bulan Jun 2010. Semakan lanjut mendapati 13 akaun amanah baru diwujudkan pada tahun 2010 yang disenggarakan oleh pelbagai Jabatan Negeri iaitu Akaun Amanah Pusat Permata Negara (Pejabat Setiausaha Kerajaan), Akaun Amanah Pembangunan Prasarana Tanjung Langsung (Badan Kawal Selia Air Johor) dan 11 Akaun Amanah Banci Penduduk Dan Perumahan (Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor dan 10 Pejabat Daerah di Negeri Johor). Semakan Audit juga dilaksanakan terhadap 5 akaun amanah lain dan mendapati perkara berikut:
 - i. **Akaun Amanah Program Kejiranan Lestari Negeri Johor** - Akaun Amanah Program Kejiranan Lestari Negeri Johor ditubuhkan bertujuan untuk menerima dan mengaun peruntukan daripada Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat sebanyak RM4.61 juta bagi tujuan pembangunan di Kampung Skudai Kiri, Kampung Datuk Sulaiman Menteri, Taman Tampoi Indah, Kampung Melayu Pandan dan Taman Puteri Wangsa. Akaun Amanah ini telah berkuat kuasa mulai satu Jun 2009 dan dikawal oleh Pengarah Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2010 adalah RM2.35 juta berbanding RM3.33 juta pada tahun 2009.

- ii. **Akaun Amanah Projek Pembinaan 2,932 Unit Pangsapuri Kos Rendah Bagi Penempatan Semula Setinggal Di Mukim Plentong, Johor Bahru** - Akaun Amanah Projek Pembinaan 2,932 Unit Pangsapuri Kos Rendah Bagi Penempatan Semula Setinggal Di Mukim Plentong, Johor Bahru ditubuhkan dengan tujuan untuk menerima dan mengakaun geran sebanyak RM203 juta dan pinjaman sebanyak RM100 juta daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai pembinaan 2,932 unit Pangsapuri Kos Rendah bagi penempatan semula setinggal di Mukim Plentong, Johor Bahru. Akaun Amanah ini telah berkuat kuasa mulai 15 Januari 2009 dan dikawal oleh Pengarah Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2010 adalah RM16.40 juta berbanding tiada berbaki pada tahun 2009.
- iii. **Akaun Amanah Aktiviti Meningkatkan Taraf Hidup Dan Membasmi Kemiskinan** - Akaun Amanah Aktiviti Meningkatkan Taraf Hidup Dan Membasmi Kemiskinan telah ditubuhkan bertujuan untuk menerima dan mengakaun wang daripada bantuan Kerajaan Persekutuan kepada Kerajaan Negeri Johor untuk tujuan program/aktiviti yang dikenal pasti akan meningkatkan taraf kualiti hidup dan membasmi kemiskinan di kalangan rakyat untuk manfaat golongan sasaran yang terdiri daripada penduduk miskin, ibu tunggal, warga tua, orang kurang upaya (OKU) serta usahawan dan peniaga kecil. Wang dalam akaun amanah ini digunakan hanya untuk membiayai perbelanjaan memperbaiki rumah, prasarana asas luar bandar, pemberian bantuan kebajikan dan persekolahan serta perbelanjaan lain yang diluluskan oleh Pegawai Kewangan Negeri dari semasa ke semasa. Akaun amanah ini telah berkuat kuasa mulai 14 Disember 2007 dan dikawal oleh Pengarah Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2010 adalah RM0.70 juta berbanding RM0.94 juta pada tahun 2009.
- iv. **Akaun Amanah Pusat Pembangunan Tenaga Industri Johor (PUSPATRI)** - Akaun Amanah Pusat Pembangunan Tenaga Industri Johor (PUSPATRI) ditubuhkan untuk mengakaunkan sumbangan daripada Kerajaan Persekutuan dan membuat pembayaran atas perbelanjaan yang telah dilakukan oleh PUSPATRI. Perbelanjaan yang dikeluarkan adalah bagi tujuan menjalankan program Latihan Graduan dan Lulusan SPM seperti pembayaran yuran pengurusan dan pentadbiran pelajar, alatan untuk latihan, kelengkapan makmal dan bengkel, penyelenggaraan pusat latihan, aktiviti promosi dan pemasaran, utiliti serta lain-lain bayaran yang difikirkan sesuai untuk kepentingan pelajar dengan kelulusan Pegawai Kewangan Negeri. Akaun amanah ini ditadbir dan dikawal oleh Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor yang berbaki RM4.76 juta pada akhir tahun 2010.
- v. **Akaun Amanah Pembangunan Hutan** - Akaun Amanah Pembangunan Hutan ditubuhkan dengan tujuan menyediakan, melaksana dan mengkaji semula rancangan-rancangan pengurusan hutan, penghutan semula dan program-

program berhubungan dengan hutan lipur. Sumber kewangan akaun amanah ini adalah daripada peruntukan secara tahunan oleh Dewan Negeri, terimaan ses pembangunan hutan, pemberian oleh Kerajaan Persekutuan dan semua wang pungutan di bawah undang-undang hutan terdahulu yang masih tidak dibelanjakan oleh Pihak Berkuasa Negeri. Akaun amanah ini berkuat kuasa mulai 2 Mei 2008 dan dikawal oleh Pengarah Perhutanan Negeri Johor. Baki akaun ini pada akhir tahun 2010 berjumlah RM1.29 juta berbanding RM0.86 juta pada tahun 2009.

4.6.3.2. Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri

- a. Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara 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 2010 ialah RM383.96 juta berbanding baki berjumlah RM274.98 juta pada akhir tahun 2009 iaitu peningkatan sejumlah RM108.98 juta atau 39.6%. Kedudukan baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.26** yang menunjukkan peningkatan berterusan dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.26
Kedudukan Baki Kumpulan Wang Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri
Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Butiran	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	43.66	57.95	109.84	185.04	274.98
Terimaan	98.17	172.26	237.51	305.70	347.15
Perbelanjaan	83.88	120.37	162.31	215.76	238.17
Baki Pada 31 Disember	57.95	109.84	185.04	274.98	383.96

Sumber: Penyata Kewangan Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri

- b. Semakan Audit mendapati sejumlah RM53.30 juta daripada perbelanjaan tahun 2010 yang berjumlah RM238.17 juta adalah pindahan ke Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri yang dikawal oleh Pengarah Jabatan Kerja Raya Negeri Johor. Jumlah yang dipindahkan adalah mengikut sebagaimana peruntukan yang diluluskan bagi tahun 2010. Sejumlah RM40.66 juta atau 76.3% telah dibelanjakan.

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:

- 4.6.4.1. Pada akhir tahun 2010, Kerajaan Negeri mempunyai 17 jenis deposit yang diselenggarakan oleh 35 Jabatan melalui 93 akaun deposit yang berbaki RM224.28 juta. Baki deposit telah meningkat sejumlah RM35.43 juta atau 18.8% menjadi RM224.28 juta

pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM188.85 juta. Peningkatan yang ketara adalah deposit tanah yang meningkat sejumlah RM33.83 juta menjadi RM168.12 juta pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM134.29 juta. Peningkatan ini disebabkan bertambahnya transaksi permohonan tanah pada tahun 2010. Kedudukan baki deposit pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
Kedudukan Baki Deposit Pada Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Jenis Deposit	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Tanah	134.29	168.12	33.83	25.2
2.	Wang Jaminan Pelaksanaan	18.65	25.31	6.66	35.7
3.	Am Jabatan	14.28	13.92	(0.36)	(2.5)
4.	Lain-lain Deposit	21.63	16.93	(4.70)	(21.7)
Jumlah		188.85	224.28	35.43	18.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.6.4.2. Kedudukan baki deposit bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28
Kedudukan Baki Deposit Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Jenis Deposit	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Tanah	325.38	181.35	170.41	134.29	168.12
2.	Wang Jaminan Pelaksanaan	13.03	16.28	15.09	18.65	25.31
3.	Am Jabatan	12.38	13.70	14.04	14.28	13.92
4.	Lain-lain Deposit	20.07	22.99	20.26	21.63	16.93
Jumlah		370.86	234.32	219.80	188.85	224.28

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.7. PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

4.7.1. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai disediakan selaras dengan kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan 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 2010 berjumlah RM1,312.67 juta terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan-terimaan lain. Sejumlah RM1,314.26 juta telah digunakan untuk pembayaran bagi perbelanjaan mengurus, pembangunan, pinjaman, modal serta amanah dan deposit. Pada akhir tahun 2010, baki wang tunai telah menurun sejumlah RM1.59 juta atau 3.9% iaitu daripada RM40.23 juta pada tahun 2009 menjadi RM38.64 juta pada tahun 2010.

4.7.2. Pada tahun 2010, aliran masuk tunai Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM120.18 juta atau 10.1% menjadi RM1,312.67 juta berbanding RM1,192.49 juta pada

tahun 2009. Aliran masuk tunai yang tertinggi adalah daripada terimaan hasil iaitu sejumlah RM1,023.17 juta.

4.7.3. Aliran keluar tunai pada tahun 2010 juga meningkat sejumlah RM125.62 juta atau 10.6% menjadi RM1,314.26 juta berbanding RM1,188.64 juta pada tahun 2009. Aliran keluar tertinggi adalah daripada perbelanjaan mengurus berjumlah RM685.34 juta atau 52.1% daripada keseluruhan aliran keluar wang tunai.

4.7.4. Penerimaan dan pembayaran wang tunai Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

Jadual 4.29
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Kerajaan Negeri Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun 2009 (RM Juta)	Tahun 2010 (RM Juta)	Peningkatan/(Penurunan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan	1,192.49	1,312.67	120.18	10.1
	Hasil Cukai	235.00	269.92	34.92	14.9
	Hasil Bukan Cukai	277.12	526.37	249.25	89.9
	Terimaan Bukan Hasil	238.30	226.88	(11.42)	(4.8)
	Pinjaman Dalam Negeri	271.00	14.61	(256.39)	(94.6)
	Modal	56.06	62.59	6.53	11.6
	Terimaan Amanah	115.01	212.30	97.29	84.6
2.	Bayaran	1,188.64	1,314.26	125.62	10.6
	Perbelanjaan Mengurus	637.16	685.34	48.18	7.6
	Perbelanjaan Pembangunan	232.06	258.84	26.78	11.5
	Bayaran Balik Pinjaman	293.42	94.08	(199.34)	(67.9)
	Perbelanjaan Modal	26.00	276.00	250.00	961.5
	Bayaran Amanah	0.00	0.00	0.00	0.0
Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai		3.85	(1.59)	(5.44)	(141.3)

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

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

4.8.1.2. Semakan Audit mendapati berlaku pelarasan semula terhadap baki pinjaman pada 1 Januari 2010 bertujuan untuk menyelaraskan perbezaan baki antara rekod Kerajaan Negeri dengan Kerajaan Persekutuan. Pelarasan tersebut menyebabkan

peningkatan baki pada 1 Januari 2010 sebanyak RM166.26 juta iaitu daripada RM1,115.52 juta kepada RM1,281.78 juta. Analisis Audit mendapati baki pinjaman boleh dituntut pada akhir tahun 2010 menurun sejumlah RM17.58 juta atau 1.4% iaitu daripada RM1,281.78 juta pada tahun 2009 menjadi RM1,264.20 juta pada tahun 2010. Ia terdiri daripada baki pinjaman Syarikat Air Johor Holdings Sdn Bhd berjumlah RM735.83 juta, Perbadanan Johor berjumlah RM92.38 juta, Pihak Berkuasa Tempatan berjumlah RM5.26 juta dan pinjaman lain iaitu Johor Special Water Sdn Bhd berjumlah RM430.73 juta. Pada tahun 2010, Perbadanan Johor menerima pinjaman baru berjumlah RM14.61 juta untuk 6 projek. Kerajaan Negeri menerima bayaran balik pinjaman berjumlah RM32.19 juta di mana bayaran balik secara tunai sejumlah RM1.74 juta diterima daripada Majlis Perbandaran Muar yang berjumlah RM0.10 juta dan Perbadanan Johor berjumlah RM1.64 juta. Sebanyak RM30.45 juta pula adalah jumlah yang dihapus kira bagi pinjaman Yayasan Pelajaran Johor berjumlah RM2.52 juta dan RM27.93 juta bagi pinjaman Syarikat Air Johor Holdings Sdn Bhd. Semakan Audit juga mendapati 2 Agensi Negeri mempunyai tunggakan bayaran balik berjumlah RM536.25 juta pada akhir tahun 2010. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut dan tunggakan bayaran balik pada tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Dan Tunggakan Bayaran Balik Pada Tahun 2010

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Pada 1 Jan. 2010 (RM Juta)	Pinjaman Diberi Pada Tahun 2010 (RM Juta)	Bayaran Balik (RM Juta)	Baki Pinjaman Pada 31 Dis. 2010 (RM Juta)	Tunggakan Bayaran Balik Pokok + Faedah (RM Juta)
1.	Syarikat Air Johor Holdings Sdn Bhd	763.76	0.00	27.93	735.83	456.50
2.	Perbadanan Johor	79.41	14.61	1.64	92.38	79.75
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	5.36	0.00	0.10	5.26	0.00
4.	Yayasan Pelajaran Johor	2.52	0.00	2.52	0.00	0.00
5.	Pinjaman Lain: Johor Special Water Sdn Bhd	430.73	0.00	0.00	430.73	0.00
Jumlah		1,281.78	14.61	32.19	1,264.20	536.25

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.1.3. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut oleh Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.31** dengan baki tahun 2009 merupakan yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.31
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Agensi	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Syarikat Air Johor Holdings Sdn Bhd	636.64	597.50	597.50	763.76	735.83
2.	Perbadanan Johor	68.69	66.62	83.73	79.41	92.38
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	5.76	5.56	5.46	5.36	5.26
4.	Yayasan Pelajaran Johor	3.42	3.02	2.52	2.52	0.00
5.	Pinjaman Lain: Johor Special Water Sdn Bhd	0.00	0.00	159.72	430.73	430.73
Jumlah		714.51	672.70	848.93	1,281.78	1,264.20

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.1.4. Sehingga akhir tahun 2010, proses pengambilalihan pinjaman Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan untuk Projek Bekalan Air oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) masih belum selesai walaupun perjanjian antara Kerajaan Negeri Johor, Kerajaan Persekutuan, PAAB dan 3 syarikat pengurusan air di Negeri Johor telah ditandatangani pada Mac 2009. Sekiranya proses pengambilalihan selesai pada tahun 2011, baki Pinjaman Boleh Dituntut oleh Kerajaan Negeri Johor dijangka akan berkurangan menjadi RM97.64 juta.

4.8.2. Pelaburan

4.8.2.1. Pelaburan saham yang dilaporkan di Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM421.51 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor berjumlah RM319.51 juta, Syarikat Air Johor Sdn Bhd berjumlah RM100 juta, Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn Bhd berjumlah RM1 juta dan Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn Bhd berjumlah RM1 juta. Analisis Audit menunjukkan pelaburan ini meningkat sejumlah RM17.86 juta atau 4.4% berbanding baki berjumlah RM403.65 juta pada tahun 2009. Ini disebabkan pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor telah meningkat sejumlah RM17.86 juta atau 5.9% menjadi RM319.51 juta pada tahun 2010 berbanding sejumlah RM301.65 juta pada tahun 2009. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri Johor mengikut Akaun Memorandum Pelaburan pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Kedudukan Pelaburan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Agensi	Tahun		Peningkatan	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	301.65	319.51	17.86	5.9
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		403.65	421.51	17.86	4.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.2.2. Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri mengikut Penyata Akaun Memorandum Pelaburan bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.33** di mana pelaburan tahun 2009 adalah yang terendah dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.33
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Agensi	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	321.65	344.55	326.62	301.65	319.51
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		423.65	446.55	428.62	403.65	421.51

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.2.3. **Jadual 4.33** 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 ambilan oleh Kerajaan Negeri sejumlah RM65 juta. Kesan paling ketara terhadap akaun Tabung akibat ambilan tersebut ialah simpanan tetap berbaki kosong pada tahun 2009 iaitu penurunan 100% berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM52.70 juta. Baki Tabung 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. Pelaburan bersih dalam Tabung meningkat pada 2010 disebabkan pertambahan jumlah pelaburan jangka panjang sejumlah RM5.14 juta (8.0%), pelaburan jangka pendek sejumlah RM8.41 juta (3.8%) dan simpanan tetap sejumlah RM3 juta (100%) berbanding tahun 2009. Selain itu, untung bersih pada tahun 2010 berjumlah RM17.86 juta telah menyumbang kepada penurunan kerugian terkumpul Tabung daripada RM23.75 juta pada tahun 2009 kepada RM5.89 juta pada tahun 2010. Walaupun pelaburan dalam Tabung pada tahun 2010 adalah lebih baik berbanding 2009, baki Tabung masih kurang daripada dana asal yang sepatutnya berjumlah RM320 juta.

4.8.2.4. Analisis Audit terhadap prestasi pelaburan oleh Tabung mendapati pelaburan dalam bentuk saham jangka panjang dan jangka pendek telah meningkat sedikit sejumlah RM12.81 juta atau 3.1% iaitu daripada RM419.01 juta pada tahun 2009 kepada RM431.82 juta pada tahun 2010. Sejumlah RM311.48 juta daripada RM431.82 juta atau 72.1% adalah pelaburan dalam saham berisiko (pasaran terbuka) di mana hanya RM120.34 juta atau 27.9% dilaburkan dalam saham kurang risiko. Saham kurang risiko terdiri daripada saham amanah berjumlah RM49.03 juta dan saham jangka pendek berjumlah RM71.31 juta yang dinilai oleh pengurus dana Tabung sebagai “*Trustee Stocks*” (saham yang memberi dividen sekurang-kurangnya 5% setiap tahun dalam tempoh 5 tahun ke belakang). **Pelaburan yang tinggi dalam saham berisiko adalah bertentangan dengan keputusan Majlis Mesyuarat Kerajaan pada 4 November 1991 yang menetapkan sekurang-kurangnya 70% daripada pelaburan dalam bentuk saham hendaklah dilaburkan di dalam “*Trustee Stocks*”.** Pelaburan dalam pasaran terbuka mendedahkan Tabung kepada risiko yang tinggi untuk memperoleh pulangan dan harga pasaran yang tidak konsisten. Ini dapat dilihat daripada penyata kewangan Tabung bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 di mana **satu saham jangka panjang bernilai pada kos RM134.56 juta telah dirosotkan nilai sepenuhnya disebabkan nilai pasaran lebih rendah daripada nilai kos saham tersebut.** Bagaimanapun, pelaburan dalam saham jangka panjang dan jangka pendek telah memberi pulangan dividen kepada Tabung sebanyak RM12.73 juta pada tahun 2010 berbanding RM8.05 juta pada tahun 2009.

4.8.2.5. Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam 3 syarikat subsidiarinya tidak menunjukkan perubahan bagi tempoh 5 tahun. Bagaimanapun, pelaburan Kerajaan Negeri dalam Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn Bhd mula memberikan pulangan di mana syarikat tersebut telah membayar dividen kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM3 juta pada tahun 2010 berbanding RM5 juta pada tahun 2009. Dua syarikat subsidiari yang lain iaitu Syarikat Air Johor Sdn Bhd dan Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn Bhd tidak pernah memberi dividen kepada Kerajaan Negeri Johor bagi tahun 2006 hingga 2010 atau tahun-tahun sebelumnya. Kedudukan pelaburan dan pulangan dividen Kerajaan Negeri dalam 3 syarikat subsidiari bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.6.**

Carta 4.6
Kedudukan Pelaburan Dan Pulangan Dividen
Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.3. Tunggakan Hasil

4.8.3.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Surat Arahan Bagi Penutupan Akaun Negeri melalui Pekeliling Kewangan Negeri Johor Bil. 5 Tahun 2010 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2010.

4.8.3.2. Berdasarkan Penyata Tunggakan Hasil yang dikemukakan oleh ketua jabatan kepada Perbendaharaan Negeri Johor, tunggakan hasil bagi 12 pemungut hasil adalah berjumlah RM175.90 juta pada akhir tahun 2010. Semakan Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan hasil ini merupakan hasil cukai tanah, sewa dan sewa beli rumah, hasil penswastan serta cukai air mentah berjumlah RM174.20 juta atau 99.0% daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2010. Keseluruhan tunggakan hasil menunjukkan penurunan sejumlah RM1.42 juta atau 0.8% berbanding tunggakan hasil tahun 2009 yang berjumlah RM177.32 juta. Kedudukan tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.34**.

Jadual 4.34
Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri
Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	97.18	113.08	15.90	16.4
2.	Sewa Dan Sewa Beli Rumah	40.94	38.80	(2.14)	(5.2)
3.	Hasil Penswastan	16.95	18.73	1.78	10.5
4.	Cukai Air Mentah	21.21	3.59	(17.62)	(83.1)
5.	Hasil Lain	1.04	1.70	0.66	63.5
Jumlah		177.32	175.90	(1.42)	(0.8)

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Johor

4.8.3.3. Daripada **Jadual 4.34** di atas, cukai tanah mencatatkan tunggakan hasil tertinggi pada tahun 2010 iaitu mewakili 64.3% daripada keseluruhan tunggakan hasil. Peningkatan tunggakan hasil cukai tanah sejumlah RM15.90 juta atau 16.4% pada tahun 2010 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 RM49.68 juta dan diikuti oleh Pejabat Tanah Daerah Kecil Pengerang, Kota Tinggi dengan jumlah RM25.87 juta pada tahun 2010. 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 penswastan yang gagal menjelaskan tunggakan hasil antara satu hingga 3 tahun juga telah meningkatkan lagi jumlah tunggakan hasil penswastan.

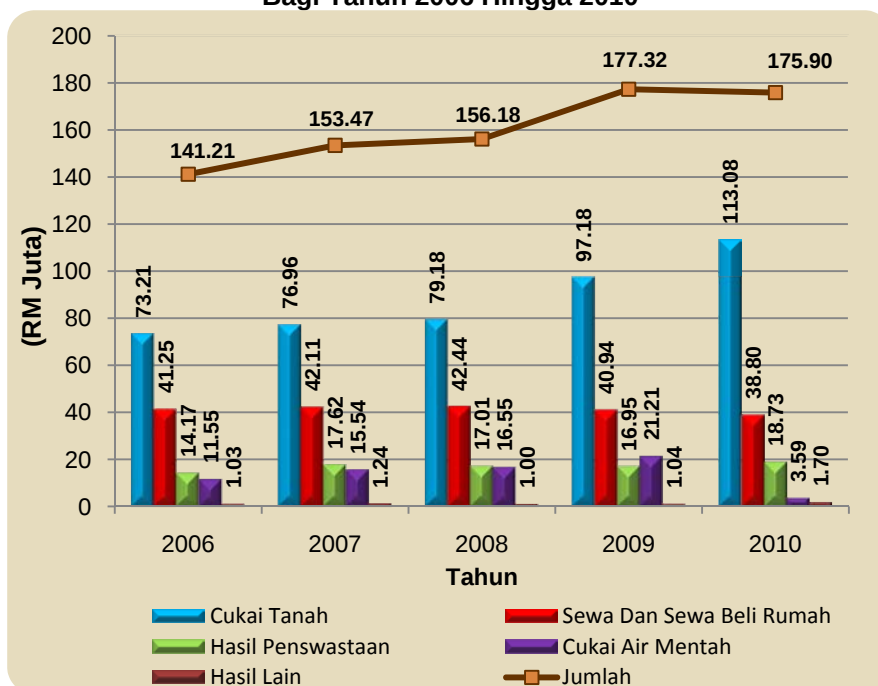
4.8.3.4. Analisis trend tunggakan hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.35** dan **Carta 4.7**.

Jadual 4.35
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	73.21	76.96	79.18	97.18	113.08
2.	Sewa Dan Sewa Beli Rumah	41.25	42.11	42.44	40.94	38.80
3.	Hasil Penswastan	14.17	17.62	17.01	16.95	18.73
4.	Cukai Air Mentah	11.55	15.54	16.55	21.21	3.59
5.	Hasil Lain	1.03	1.24	1.00	1.04	1.70
Jumlah		141.21	153.47	156.18	177.32	175.90

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Bagi Johor

Carta 4.7
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Johor

4.8.4. Hutang Awam Kerajaan Negeri

4.8.4.1. Kerajaan Negeri Johor dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada akhir tahun 2010, baki hutang Kerajaan Negeri Johor adalah berjumlah RM1,379.99 juta berbanding RM1,274.30 juta pada tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM105.69 juta atau 8.3%. Peningkatan ini adalah disebabkan Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru bagi Projek Perbadanan Johor berjumlah RM14.61 juta pada tahun 2010 serta pelarasan dan pengelasan semula pinjaman Projek Bekalan Air berjumlah RM602.27 juta. Pelarasan dan pengelasan semula baki hutang Projek Bekalan Air adalah untuk menyelaraskan perbezaan baki antara rekod Kerajaan Negeri dengan Kerajaan Persekutuan bagi tujuan pengambilalihan baki hutang oleh PAAB. Baki tunggakan bayaran balik Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan menurun sejumlah RM565.55 juta atau 82.4% menjadi RM120.75 juta pada akhir tahun 2010 berbanding baki berjumlah RM686.30 juta pada akhir tahun 2009. Penurunan ketara ini adalah disebabkan pengurangan tunggakan bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2010. Selain itu, Kerajaan Negeri telah menjelaskan sejumlah RM25.33 juta bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2010. Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2010 berbanding pada tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.36**.

Jadual 4.36
Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Dengan Kerajaan Persekutuan
Pada Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		Baki Hutang 2009 (RM Juta)	Baki Hutang 2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	Tunggakan Hutang 2009 (RM Juta)	Tunggakan Hutang 2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	68.93	54.26	(14.67)	(21.3)	37.26	24.62	(12.64)	(33.9)
2.	Projek Bekalan Air	633.88	1,208.22	574.34	90.6	553.43	0.00	(553.43)	(100.0)
3.	Projek Perbadanan Johor	51.05	84.04	32.99	64.6	42.18	68.54	26.36	62.5
4.	Pinjaman Lain	520.44	33.47	(486.97)	(93.6)	53.43	27.59	(25.84)	(48.4)
Jumlah		1,274.30	1,379.99	105.69	8.3	686.30	120.75	(565.55)	(82.4)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

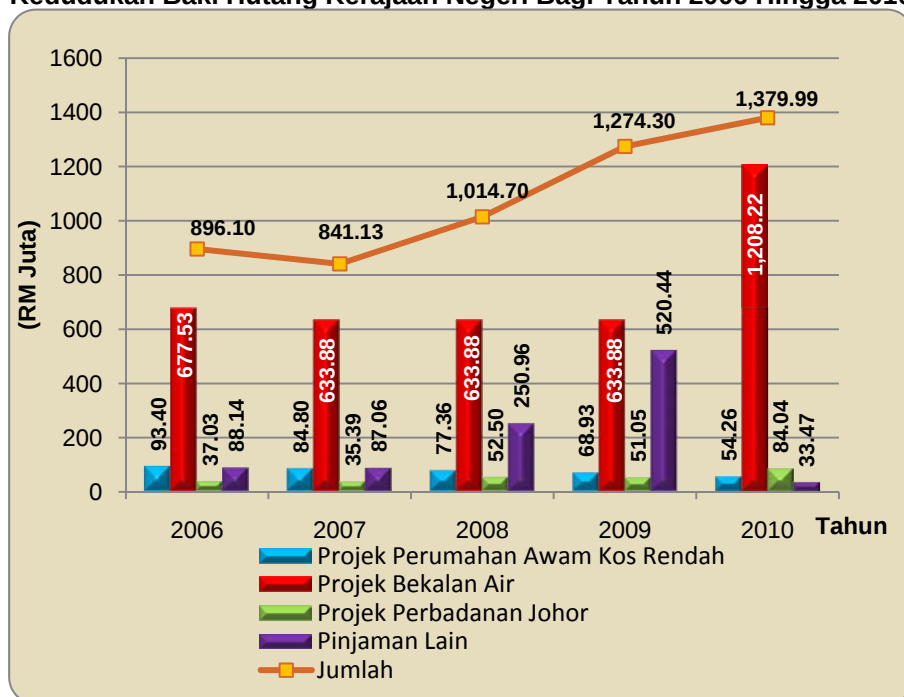
4.8.4.2. Analisis Audit mendapati kedudukan baki Hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 dan 2007 menunjukkan penurunan kerana pada tahun-tahun tersebut Kerajaan Negeri tidak menerima pinjaman baru dan telah menjelaskan sebahagian hutangnya kepada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, baki Hutang Kerajaan Negeri meningkat pada tahun 2008 dan 2009 kerana menerima pinjaman baru, manakala peningkatan pada tahun 2010 disebabkan terimaan pinjaman baru serta pelarasan dan pengelasan semula hutang. Pada tahun 2008, baki Hutang Kerajaan Negeri Johor meningkat sejumlah RM173.57 juta menjadi RM1,014.70 juta kerana Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru berjumlah RM165 juta bagi yang diurus oleh Johor Special Water Sdn Bhd (JSW) dan sejumlah RM17.11 juta untuk projek Perbadanan Johor. Pada tahun 2009 pula, Kerajaan Negeri menerima lagi pinjaman baru untuk JSW berjumlah RM271 juta yang menyebabkan peningkatan baki hutang sebanyak RM259.60 juta menjadi RM1,274.30 juta. Manakala, peningkatan baki hutang pada tahun 2010 disebabkan Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman baru bagi Projek Perbadanan Johor berjumlah RM14.61 juta serta pelarasan dan pengelasan semula pinjaman Projek Bekalan Air berjumlah RM602.27 juta. Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Johor bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.37** dan **Carta 4.8** yang mana baki tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.37
Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	93.40	84.80	77.36	68.93	54.26
2.	Projek Bekalan Air	677.53	633.88	633.88	633.88	1,208.22
3.	Projek Perbadanan Johor	37.03	35.39	52.50	51.05	84.04
4.	Pinjaman Lain	88.14	87.06	250.96	520.44	33.47
Jumlah		896.10	841.13	1,014.70	1,274.30	1,379.99

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri Johor

Carta 4.8
Kedudukan Baki Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

4.8.4.3. Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam

Analisis Audit mendapati kedudukan tunggakan bayaran balik hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan penurunan setiap tahun di mana tunggakan hutang pada tahun 2010 adalah yang terendah dalam tempoh 5 tahun. Ini kerana penurunan tunggakan hutang bagi Projek Bekalan Air pada tahun 2010 sebanyak 100% berbanding tahun 2009 disebabkan keputusan Kerajaan Persekutuan menghapus kira tunggakan bayaran balik pinjaman tersebut. Kedudukan tunggakan bayaran balik hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.38**.

Jadual 4.38
Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	47.33	45.58	40.14	37.26	24.62
2.	Projek Bekalan Air	553.43	553.43	553.43	553.43	0.00
3.	Projek Perbadanan Johor	45.43	44.11	44.11	42.18	68.54
4.	Pinjaman Lain	54.21	54.21	54.24	53.43	27.59
Jumlah		700.40	697.33	691.92	686.30	120.75

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri Johor

4.8.4.4. Sehingga akhir tahun 2010, proses pengambilalihan pinjaman Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan untuk Projek Bekalan Air oleh PAAB masih belum selesai walaupun perjanjian antara Kerajaan Negeri Johor, Kerajaan Persekutuan, PAAB dan 3 syarikat pengurusan air di Negeri Johor telah ditandatangani pada bulan Mac 2009. Sekiranya proses pengambilalihan selesai pada tahun 2011, baki hutang Kerajaan Negeri Johor dijangka akan berkurangan menjadi RM171.77 juta.

4.9. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor adalah baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM274.42 juta atau 118.6% kepada RM505.81 juta berbanding RM231.39 juta pada tahun 2009. Kedudukan defisit Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2010 telah berkurangan sejumlah RM158.36 juta atau 32.7% menjadi defisit RM325.69 juta berbanding baki defisit berjumlah RM484.05 juta pada tahun 2009. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 telah meningkat sejumlah RM272.75 juta atau 36.3% berbanding tahun 2009 iaitu daripada sejumlah RM750.42 juta menjadi RM1,023.17 juta. Prestasi perbelanjaan pula telah meningkat sejumlah RM35.71 juta atau 4.3% menjadi RM864.81 juta pada tahun 2010 berbanding RM829.10 juta pada tahun 2009. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri serta berusaha menambahkan sumber pendapatan. Selain itu, tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan kerana jumlah tunggakan hasil pada tahun 2010 berjumlah RM175.90 juta telah menurun sejumlah RM1.42 juta atau 0.8% berbanding RM177.32 juta pada tahun 2009.

4.9.2. Kerajaan Negeri perlu mempertingkatkan dan memperkukuhkan lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperoleh berterusan dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung tanggungan semasa. Penetapan *Key Performance Indicator* (KPI) dan operasi 3 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 dan memastikan tunggakan pinjaman dibayar oleh Agensi-agensi Negeri mengikut jadual yang ditetapkan.



BAHAGIAN III RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-9

5.1. Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Johor untuk tempoh 5 tahun bermula pada tahun 2006. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Johor iaitu untuk mencapai pembangunan mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Johor mencapai status negeri maju pada tahun 2020.

5.1.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-9 (Tahun 2006 Hingga 2010)

Sepanjang tempoh RMKe-9, sejumlah RM1,204.41 juta telah diperuntukkan kepada 13 Jabatan untuk pembangunan Negeri Johor. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM1,072.02 juta atau 89.0% telah dibelanjakan sehingga akhir tahun 2010. Tiga daripada 13 Jabatan Negeri yang menerima peruntukan tertinggi adalah Pejabat Menteri Besar berjumlah RM414.86 juta atau 34.4%, Jabatan Kerja Raya berjumlah RM271.29 juta atau 22.5% dan Jabatan Agama Johor berjumlah RM130.02 juta atau 10.8%. Analisis Audit mendapati 7 Jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan antara 90% hingga 100% dan 4 Jabatan lain mencapai prestasi antara 70% hingga 89% daripada peruntukan RMKe-9. Sementara itu, 2 Jabatan lagi iaitu Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan) dan Jabatan Pelancongan menunjukkan prestasi perbelanjaan yang rendah antara 57.3% hingga 62.0% daripada peruntukan yang diluluskan. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Peruntukan Dan Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-9
(Tahun 2006 Hingga 2010)

Bil.	Jabatan Pelaksana	Peruntukan Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	102.65	101.13	98.5
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan)	38.24	36.98	96.7
3.	Pejabat Daerah Dan Tanah	98.50	93.61	95.0
4.	Jabatan Landskap	8.26	7.73	93.6
5.	Jabatan Pertanian	42.52	39.45	92.8
6.	Pejabat Menteri Besar	414.86	381.20	91.9
7.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	42.08	38.56	91.6
8.	Jabatan Perikanan	2.14	1.90	88.8
9.	Jabatan Kerja Raya	271.29	234.70	86.5
10.	Jabatan Perhutanan	25.04	20.37	81.3
11.	Jabatan Agama Johor	130.02	99.21	76.3
12.	Jabatan Pelancongan	14.33	8.89	62.0
13.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	14.48	8.29	57.3
Jumlah		1,204.41	1,072.02	89.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

5.1.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tempoh 5 Tahun (Tahun 2006 Hingga 2010)

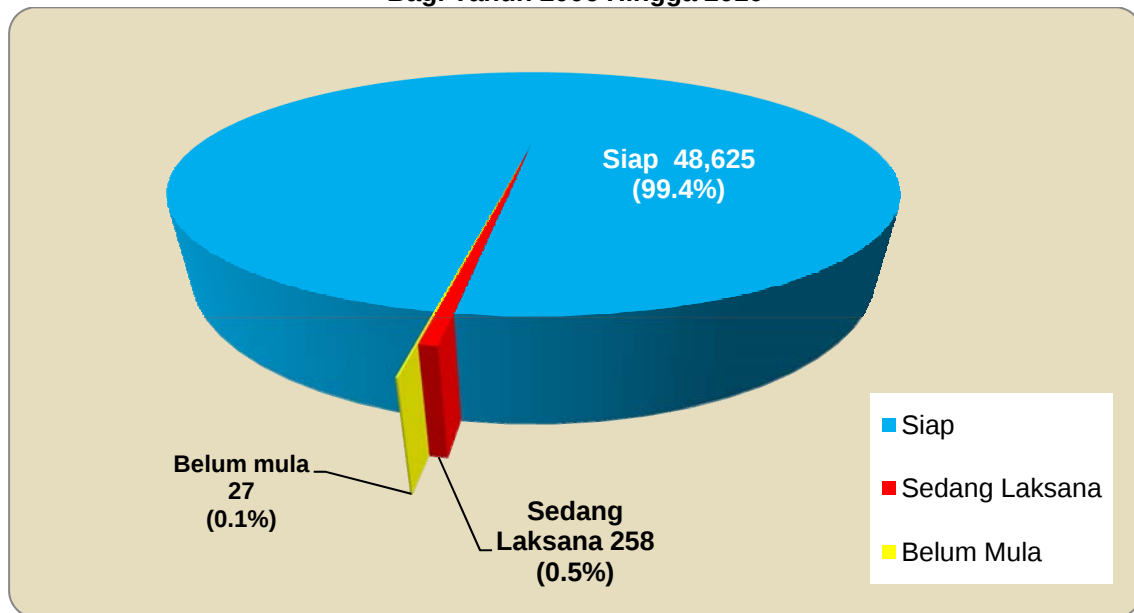
Sepanjang tempoh RMKe-9, sebanyak 48,910 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 48,625 projek atau 99.4% telah siap dilaksanakan, manakala 258 projek atau 0.5% sedang dilaksanakan. Sebanyak 27 projek atau 0.1% lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan. Projek-projek tersebut adalah 13 projek bangunan dan 9 projek jalan bagi Jabatan Kerja Raya, 4 projek bagi pembinaan Kuarters Kakitangan Masjid, Kompleks Pejabat Agama, Balai Cerap dan Kompleks Jabatan Mufti bagi Jabatan Agama serta satu projek bagi pembinaan Jeti Nelayan. Antara sebab projek tersebut belum dimulakan atau ditangguhkan ialah peruntukan ditarik balik serta projek masih dalam penyediaan reka bentuk dan tawaran tender. Pencapaian RMKe-9 bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 5.2** dan **Carta 5.1**.

Jadual 5.2
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9 (Tahun 2006 Hingga 2010)

Bil.	Jabatan	Bilangan Projek Dirancang	Projek Siap	Projek Sedang Dilaksanakan	Projek Belum Mula/ Tangguh
1.	Pejabat Menteri Besar Dan Pejabat Daerah dan Tanah	45,693	45,543	150	0
2.	Jabatan Kerja Raya	36	10	4	22
3.	Jabatan Agama Johor	431	328	99	4
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	14	14	0	0
5.	Jabatan Pertanian	1,252	1,252	0	0
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	205	204	1	0
7.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan)	421	421	0	0
8.	Jabatan Perhutanan	72	72	0	0
9.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	76	76	0	0
10.	Jabatan Pelancongan	165	165	0	0
11.	Jabatan Landskap	508	508	0	0
12.	Jabatan Perikanan	37	32	4	1
Jumlah		48,910	48,625	258	27

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor

Carta 5.1
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9
Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri Johor

5.2. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, pencapaian perbelanjaan RMKe-9 sehingga akhir tahun 2010 adalah baik di mana sejumlah RM1,072.02 juta atau 89.0% daripada RM1,204.41 juta yang diperuntukkan bagi 13 Jabatan telah dibelanjakan. Prestasi projek pula secara fizikal adalah amat baik di mana sebanyak 48,625 projek atau 99.4% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2006 hingga tahun 2010 walaupun masih terdapat 258 atau 0.5% projek sedang dilaksanakan dan 27 projek belum mula. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Johor.



BAHAGIAN IV PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/ AGENSI NEGERI

6. PENDAHULUAN

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

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

7. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2010, beberapa usaha penambahbaikan/pembaharuan telah diambil oleh Jabatan/Agensi Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan. Antara langkah yang diambil adalah seperti di **Jadual 7.1**.

Jadual 7.1
Usaha Penambahbaikan/Pembaharuan Yang Telah Diambil Oleh Jabatan/Agensi Negeri

Bil.	Jabatan/Agensi Negeri	Keterangan Penambahbaikan/Pembaharuan
1.	Pejabat Tanah Dan Galian Johor (PTG)	i. Kaunter Pungutan Cukai telah mula dilaksanakan pada awal tahun 2011 bagi memudahkan orang ramai yang datang berurusan di PTG untuk terus membuat pembayaran cukai tanpa perlu ke Pejabat Tanah Daerah. ii. Usaha ini diterima baik oleh orang ramai dan meningkatkan lagi kecekapan urusan pindah milik serta meningkatkan hasil Kerajaan Negeri.

Bil.	Jabatan/Agensi Negeri	Keterangan Penambahbaikan/Pembaharuan
2.	Pejabat-pejabat Tanah Daerah	i. Bahagian Pendaftaran Hak Milik: • Penambahbaikan bagi memastikan urusan Bahagian Pendaftaran Hak Milik dapat diselesaikan dalam tempoh sehari (<i>one day delivery on tittle</i>) telah berjaya dilaksanakan di semua Pejabat Tanah Daerah di Negeri Johor. • Hak milik yang tidak bermasalah dapat dikembalikan dalam tempoh sehari dan meningkatkan hasil jabatan memandangkan urusan didaftarkan dengan segera. ii. Sistem e-Pass (Unit Hasil dan Teknologi Maklumat): • Pembangunan Sistem e-Pass melibatkan server, komputer dan mesin pencetak di Unit Kawalan Eksport (UKE) Bangunan Sultan Ibrahim, Johor Bahru dan Unit Kawalan Eksport (CIQ) Tanjung Kupang sedang dalam peringkat akhir dan bakal digunakan pada awal bulan Jun 2011. • Sistem ini dibangunkan bagi melancarkan proses pengeluaran pas kuning dan pas merah kepada lori yang membawa bahan batuan untuk tujuan eksport serta mengawal penggunaan Permit 4C yang dikeluarkan kepada pengusaha. Ini bagi mengelakkan kerugian kepada kerajaan akibat muatan berlebihan.
3.	Pihak Berkuasa Tempatan a. Majlis Perbandaran Kluang b. Majlis Daerah Labis c. Majlis Daerah Kota Tinggi d. Majlis Perbandaran Pasir Gudang e. Majlis Daerah Mersing f. Majlis Bandaraya Johor Bahru g. Majlis Perbandaran Muar h. Majlis Perbandaran Batu Pahat i. Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah j. Majlis Perbandaran Kulai k. Majlis Daerah Tangkak l. Majlis Daerah Yong Peng m. Majlis Daerah Segamat n. Majlis Daerah Pontian o. Majlis Daerah Simpang Renggam	i. Penambahbaikan proses kerja bagi Permohonan Lesen/Permit telah dilakukan melalui <i>Business Process Reengineering</i> (BPR). ii. Sebanyak 18 jenis proses kerja Permohonan Lesen/Permit dapat dikurangkan aktiviti dan bilangan anggota pelaksana selepas penambahbaikan bagi mengoptimumkan penggunaan sumber manusia. iii. Hasil Agensi Negeri dapat dipertingkatkan dengan peningkatan bilangan Permohonan Lesen/Permit kesan daripada pengurangan tempoh masa pemprosesan yang telah dipercepatkan/disingkatkan.

Sumber: Jabatan Audit Negara

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

8.1. Bagi menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang seperti Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 serta peraturan yang berkaitan, setiap tahun Jabatan Audit Negara menjalankan pengauditan pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri. Bagi

Jabatan, aspek peraturan kewangan yang dinilai adalah Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset, Inventori dan Stor. Manakala bagi Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri serta Agensi Negeri pula, selain daripada 6 aspek tersebut, aspek lain yang turut dinilai ialah Kawalan Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan. Setiap aspek yang diperiksa/dinilai akan diberikan markah dan Jabatan/Agensi Negeri yang dinilai akan ditentukan tahap penarafan atau *ranking* berdasarkan jumlah markah keseluruhan yang diperoleh seperti di **Jadual 8.1**.

Jadual 8.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

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

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

8.2.1. Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.

8.2.2. Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, pelaburan serta pinjaman.

8.2.3. Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.

8.2.4. Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.3. SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

Pada tahun 2010, pengauditan telah dijalankan di 21 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 3 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor, Perbadanan Johor dan Majlis Agama Islam Negeri Johor. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2010 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu,

semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2009/2010 bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 10 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit; dan Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor dan Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

8.4.1. Kawalan Pengurusan

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

8.4.1.1. Struktur Organisasi

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

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

8.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

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

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

8.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

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

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

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

b. Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri bagi membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD bertanggungjawab

menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JPKA dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif selewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

c. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus

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

d. Pengurusan Sumber Manusia

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

8.4.2. Kawalan Bajet

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

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 4 Tahun 2008 mengenai Garis Panduan Bagi Penyediaan Cadangan Bajet Tahun 2009 - 2010. Selain itu, AP 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

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

8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan Peruntukan

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

8.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Pencapaian Projek

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

8.4.2.5. Pelaporan

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

8.4.3. Kawalan Terimaan

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

8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

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

8.4.3.2. Penerimaan Wang

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

8.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

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

8.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

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

8.4.3.5. Akaun Belum Terima

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

8.4.4. Kawalan Perbelanjaan

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

8.4.4.1. Perakaunan

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

8.4.4.2. Pengurusan Perolehan

Setiap tahun, Jabatan/Agensi Negeri membelanjakan jutaan ringgit untuk tujuan perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja. Bagi menentukan pengurusan perolehan Jabatan/Agensi Negeri telah mematuhi peraturan yang berkaitan, semakan Audit dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

8.4.4.3. Pengurusan Bayaran

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

8.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

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

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Surat Pekeling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian kumpulan wang amanah/akaun amanah di Jabatan/Agensi Negeri dari

segi penyediaan dan penyerahan penyata tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

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

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

8.4.6. Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor

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

8.4.6.1. Kawalan Umum

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

8.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima.

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

8.4.6.3. Pendaftaran

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

8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

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

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkeelayakan, pengeluaran/ penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.

- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 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.
- f. 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.

8.4.6.5. Penyenggaraan Aset

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

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

8.4.6.6. Pelupusan

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

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

8.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

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

- a. Kehilangan aset dilaporkan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyediakan Laporan Awal dan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal dan Pegawai Kewangan Negeri dalam tempoh 2 hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal dikemukakan kepada Pegawai Pengawal, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara.
- b. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh lantikan Jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperoleh. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.

8.4.7. Pengurusan Pelaburan

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

8.4.8. Pengurusan Pinjaman

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

8.4.9. Penyata Kewangan

Kerajaan Negeri Johor telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 30 Mac setiap tahun. Ini bagi membolehkan penyata kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

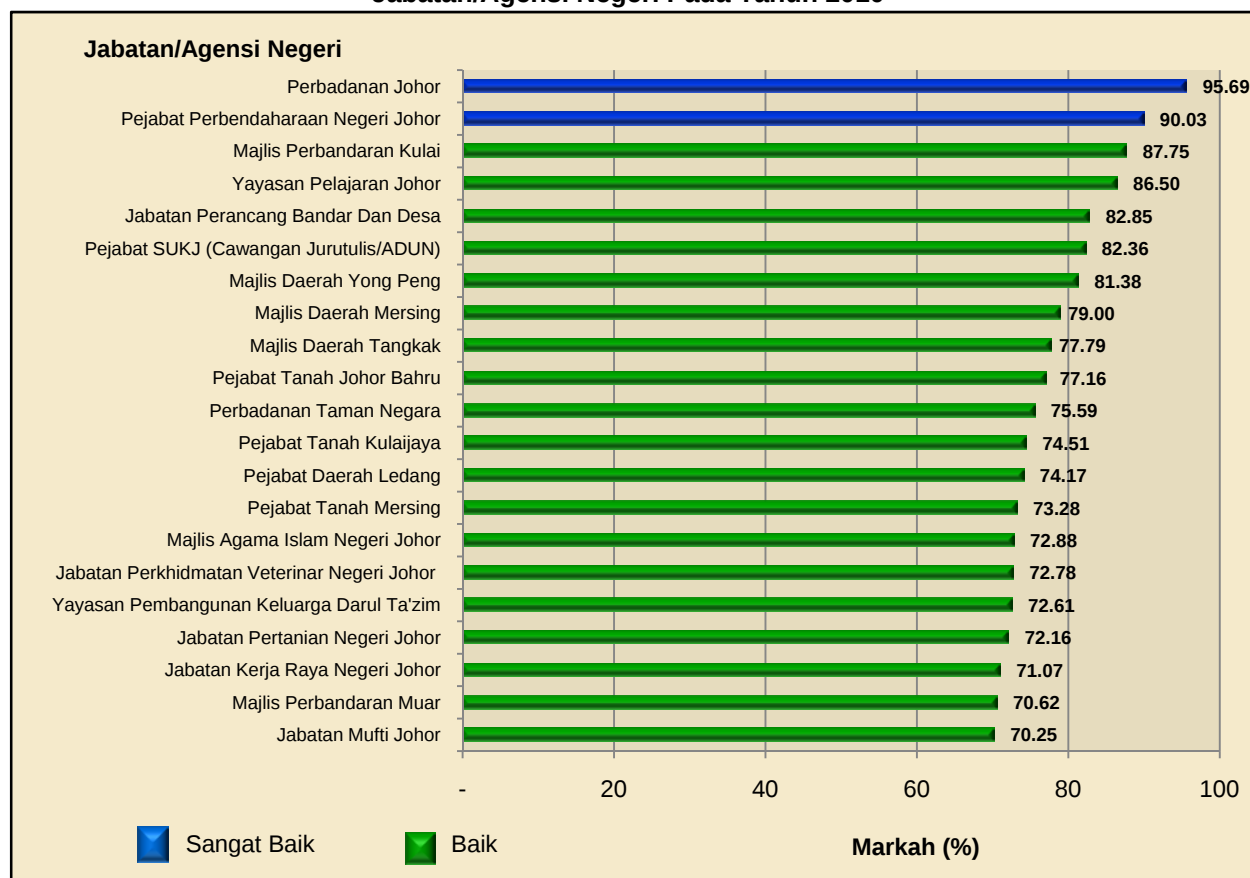
Pada tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan pengurusan kewangan terhadap 21 Jabatan/Agensi Negeri berbanding 19 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2009. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2007 hingga 2010 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**, manakala tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 adalah seperti di **Carta 8.1**.

Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2010

Tahap Penarafan	Jabatan				Agensi Negeri			
	2007	2008	2009	2010	2007	2008	2009	2010
Sangat Baik	-	-	1	1	1	2	1	1
Baik	2	11	7	10	1	5	6	9
Memuaskan	2	-	2	-	2	1	2	-
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	-	-
Jumlah	4	11	10	11	4	8	9	10

Sumber: Jabatan Audit Negara

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2010



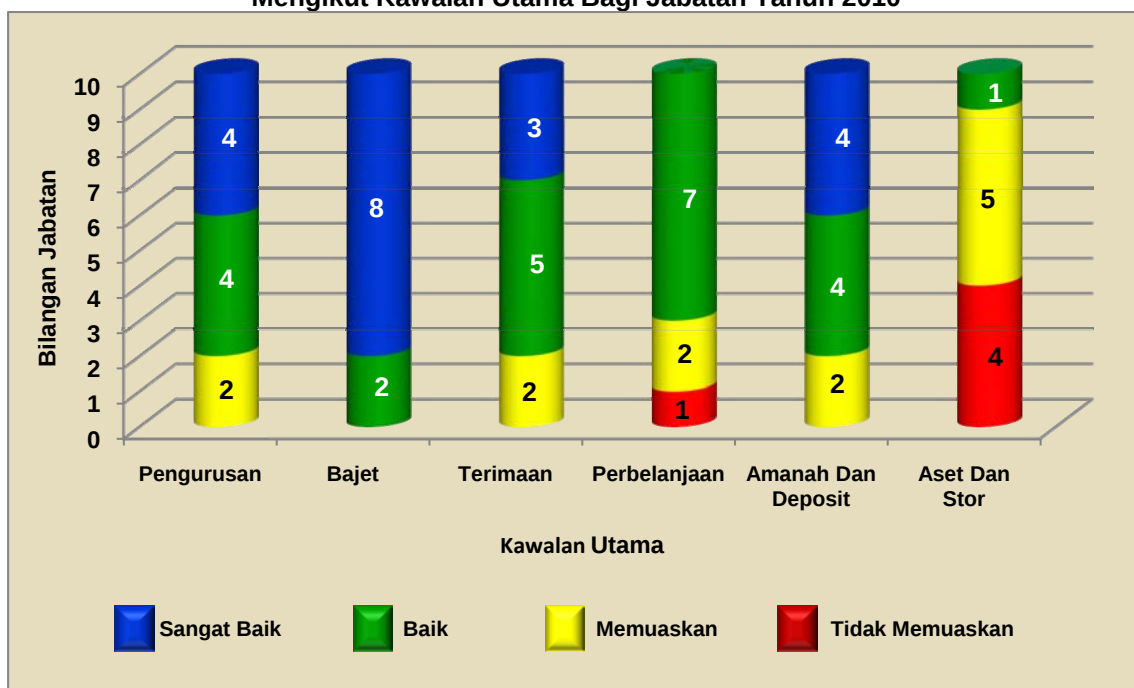
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Jabatan

Semakan Audit di 10 Jabatan Negeri mendapati 4 Jabatan mencatatkan tahap sangat baik, sebanyak 4 Jabatan memperoleh tahap baik dan 2 Jabatan pada tahap memuaskan dalam Kawalan Pengurusan. Bagi Kawalan Bajet pula, sebanyak 8 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dan 2 Jabatan pada tahap baik. Selain itu, hanya 3 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Kawalan Terimaan, manakala 5 Jabatan pada tahap baik dan 2 Jabatan pada tahap memuaskan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, tiada jabatan memperoleh tahap sangat baik di mana 7 Jabatan mencatatkan tahap baik, dua Jabatan pada tahap memuaskan dan satu Jabatan mencatatkan tidak memuaskan. Sebanyak 4 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Pengurusan Amanah Dan Deposit, manakala 4 Jabatan lain mencatatkan tahap baik dan 2 Jabatan pada tahap memuaskan. Sebagaimana Kawalan Perbelanjaan, tiada jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Pengurusan Aset Dan Stor di mana hanya satu Jabatan memperoleh tahap baik, lima Jabatan pada tahap memuaskan dan 4 Jabatan pada tahap tidak memuaskan. Tahap pematuhan pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi Jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**.

Carta 8.2
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan
Mengikut Kawalan Utama Bagi Jabatan Tahun 2010



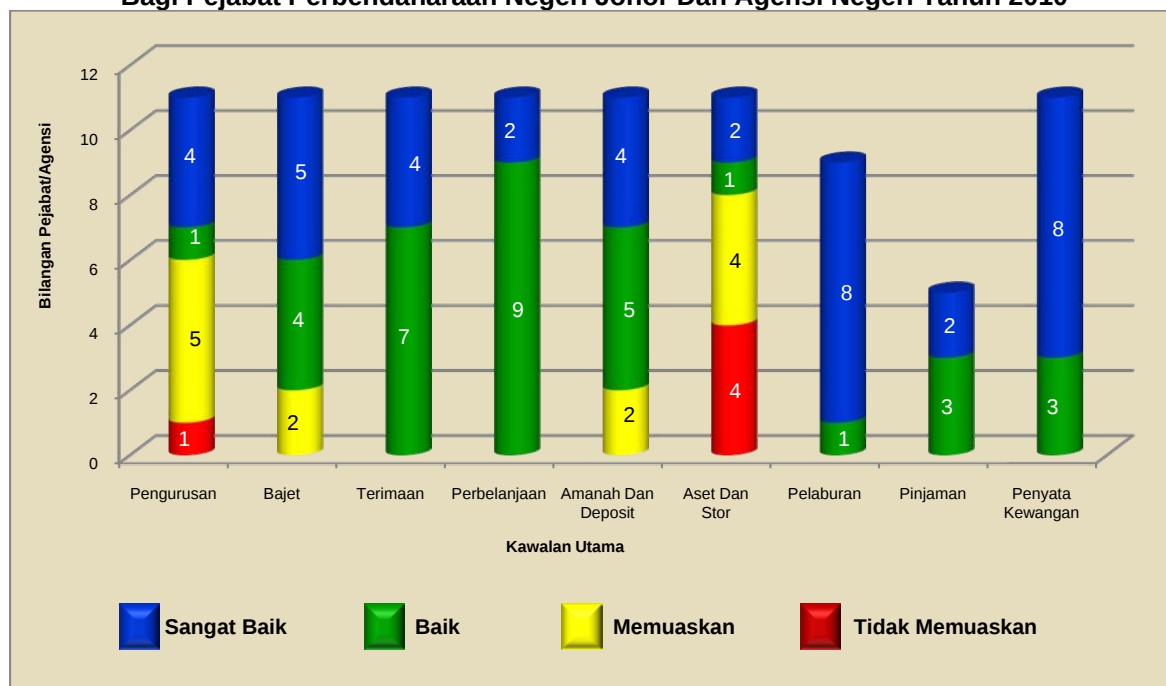
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.2. Pejabat Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri

Secara keseluruhannya, Pejabat Perbendaharaan Negeri mencapai tahap sangat baik dalam 6 daripada 9 kawalan utama, manakala Kawalan Perbelanjaan serta Pengurusan Pinjaman adalah di tahap baik dan Pengurusan Amanah Dan Deposit pada tahap memuaskan. Tahap pencapaian pengurusan kewangan bagi 10 Agensi Negeri mendapati 7 daripadanya mencapai tahap sangat baik dalam Pengesahan Penyata Kewangan dan

Pengurusan Pelaburan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, hanya 2 Agensi Negeri memperoleh tahap sangat baik berbanding 7 Agensi Negeri yang memperoleh tahap baik. Bagaimanapun, terdapat satu Agensi yang mencatatkan tahap tidak memuaskan dalam Kawalan Pengurusan dan 4 Agensi memperoleh tahap tidak memuaskan dalam Pengurusan Aset Dan Stor. Maklumat lanjut adalah seperti di **Carta 8.3**.

Carta 8.3
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan
Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor Dan Agensi Negeri Tahun 2010

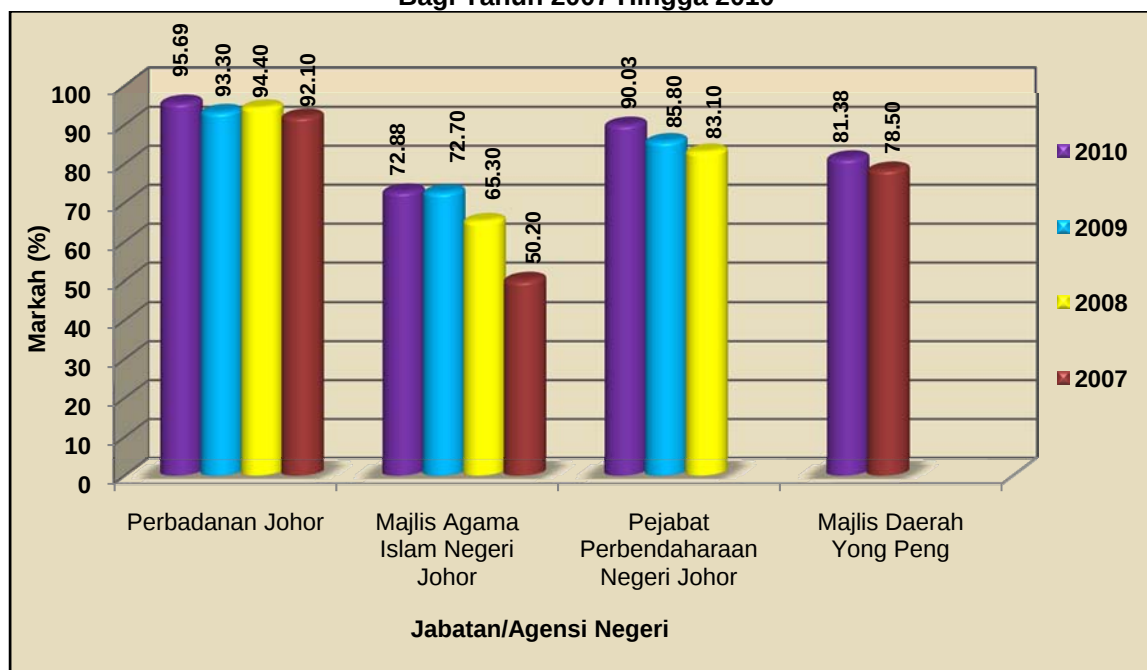


Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

Tiga Jabatan/Agensi Negeri yang wajib diaudit setiap tahun adalah Perbadanan Johor, Majlis Agama Islam Negeri Johor dan Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor. Secara keseluruhannya, 2 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Perbadanan Johor dan Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor telah menunjukkan pengurusan kewangan pada tahap sangat baik, manakala Majlis Agama Islam Johor pula berada pada tahap baik. Perbadanan Johor telah memperoleh tahap prestasi pengurusan kewangan sangat baik bagi tempoh 4 tahun iaitu pada tahun 2007 hingga 2010. Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor pula memperoleh tahap prestasi sangat baik pada tahun 2010 berbanding tahap baik pada tahun 2009. Peningkatan ini adalah disebabkan Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor telah menambah baik Pengurusan Aset dan Stor. Pada tahun 2010, hanya satu Pihak Berkuasa Tempatan dinilai untuk kali kedua dalam tempoh pusingan 3 tahun iaitu Majlis Daerah Yong Peng (Majlis). Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan Majlis menunjukkan peningkatan dari tahap memuaskan pada tahun 2007 menjadi tahap baik pada tahun 2010 kerana prestasi Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Deposit telah meningkat sebanyak 5.7% daripada 81.3% pada tahun 2007 kepada 87% pada tahun 2010. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi bagi tahun 2007 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 8.4**.

Carta 8.4
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2010



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6. SYOR AUDIT

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

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

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

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

8.6.4. Tindakan surcaj/tatatertib dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur. Tindakan juga patut diambil terhadap pegawai-

pegawai yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai di bawah penyeliaan mereka yang gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing.

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

9. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

9.1. 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 22 Jabatan/Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Agensi Negeri seperti di **Jadual 9.1**.

Jadual 9.1
Jabatan /PTJ Dan Agensi Negeri Yang Dipilih Untuk
Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2010

Bil.	Jabatan/PTJ/Agensi Negeri
1.	Pejabat Jurutulis Dewan Negeri Johor
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap)
3.	Pejabat Daerah Johor Bahru
4.	Pejabat Daerah Batu Pahat
5.	Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Johor
6.	Pejabat Perikanan Daerah Pontian
7.	Jabatan Pertanian Negeri Johor
8.	Unit Analisis dan Pemantauan Pelaburan Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor (Tabung Amanah Warisan Negeri Johor)
9.	Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor
10.	Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat
11.	Jabatan Perhutanan Negeri Johor
12.	Jabatan Kerja Raya Daerah Kota Tinggi
13.	Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Batu Pahat
14.	Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Ledang
15.	Pejabat Agama Daerah Batu Pahat
16.	Pejabat Pendidikan Agama Negeri Johor (Ibu Pejabat)
17.	Pejabat Pendidikan Agama Daerah Johor Bahru
18.	Pejabat Pendidikan Agama Daerah Batu Pahat
19.	Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Pontian
20.	Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Segamat
21.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah
22.	Majlis Bandaraya Johor Bahru

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.2. PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pemeriksaan audit mengejut yang dijalankan mendapati secara keseluruhannya, kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di **Jadual 9.2**.

Jadual 9.2
Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2010

Bil.	Isu Audit	Jabatan/Pejabat Yang Terlibat
1.	Wang Tunai	
	a. Wang kutipan berjumlah RM65,499.90 lewat dibankkan antara 1 hingga 3 hari.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat
	b. Resit lewat dikeluarkan antara 1 hingga 5 hari.	i. Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Ledang
	c. Pemeriksaan mengejut tidak dijalankan mengikut tempoh yang ditetapkan.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Pendidikan Agama Daerah Batu Pahat iii. Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Segamat iv. Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Batu Pahat v. Pejabat Agama Daerah Batu Pahat
	d. Notis pemberitahuan kepada orang awam supaya meminta resit tidak dipaparkan.	i. Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Segamat
	e. Ciri-ciri keselamatan kaunter pungutan hasil tidak mencukupi – tiada pengawal keselamatan atau CCTV.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat
	f. Kelulusan bertulis tidak diberikan kepada pegawai yang menerima wang dan merekodkan pungutan	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat iii. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap) iv. Unit Analisa Dan Pemantauan Pelaburan Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor
	g. Penggunaan resit sementara zakat (Borang I) tidak teratur seperti penyata bulanan tidak disediakan, pengeluaran borang tidak mengikut turutan nombor siri dan penyesuaian bulanan terhadap penggunaan borang tidak disediakan	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat
	h. Daftar Mel tidak diselenggarakan dengan teratur seperti tidak lengkap, tidak kemas kini dan tidak disemak oleh Pegawai Penyelia.	i. Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah ii. Majlis Bandaraya Johor Bahru
2.	Panjar Wang Runcit	
	a. Rekupmen panjar tidak dilakukan walaupun baki telah berkurangan 50% daripada jumlah diluluskan dan terdapat 13 bil belum direkup	i. Pejabat Majlis Agama Islam Segamat ii. Pejabat Pendidikan Agama Johor Bahru
	b. Kesilapan catatan rekupmen di Buku Panjar Wang Runcit seperti rekupmen dicatat 2 kali, perbelanjaan panjar dicatatkan sebagai rekupmen, rekupmen yang telah diterima tidak dicatat di Buku Panjar Wang Runcit.	i. Jabatan Perhutanan Negeri Johor
	c. Buku Tunai panjar tidak kemas kini	i. Pejabat Majlis Agama Islam Pontian

Bil.	Isu Audit	Jabatan/Pejabat Yang Terlibat
	d. Buku Tunai panjar tidak dicetak untuk pemeriksaan	i. Pejabat Jurutulis Dewan Negeri Johor
	e. Sijil Perakuan Panjar Wang Runcit tidak disediakan pada akhir tahun.	i. Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah
	f. Surat had kelulusan Wang Panjar Runcit dan nama pegawai bertanggungjawab tidak dikemukakan.	i. Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat
	g. Jumlah wang dan bil di tangan berbeza dengan jumlah yang direkodkan dalam Buku Panjar Wang Runcit sejumlah RM6,131.19	i. Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat
3.	Amanah/Deposit	
	a. Akaun Kawalan dan lejar individu tidak disediakan.	i. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap)
	b. Senarai pendeposit tidak disediakan, tidak kemas kini ataupun tidak dikemukakan kepada pihak Audit.	i. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap) ii. Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor iii. Pejabat Daerah Johor Bahru iv. Jabatan Perhutanan Negeri Johor v. Pejabat Daerah Batu Pahat vi. Jabatan Pertanian Negeri Johor
4.	Baucar Bayaran	
	a. Baucar bayaran dan dokumen sokongan tidak dicap 'TELAH DIBAYAR'.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat
	b. Bil tuntutan tidak dicap tarikh penerimaan.	i. Pejabat Pendidikan Agama Daerah Johor Bahru
	c. Daftar baucar tidak disemak oleh Ketua Jabatan atau wakilnya.	i. Pejabat Daerah Batu Pahat
	d. Pesanan Tempatan lewat dikeluarkan.	i. Pejabat Pendidikan Agama Daerah Johor Bahru
5.	Wang Untuk Dibahagikan	
	a. Wang bantuan tidak disimpan di dalam peti besi tetapi di dalam laci kaunter.	i. Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Pontian
	b. Buku tunai dan Penyata Penyesuaian Bank tidak disediakan.	
	c. Senarai penerima bantuan secara tunai tidak mempunyai tandatangan atau cop jari.	
	d. Wang tunai tidak diagihkan dalam tempoh 21 hari kepada penerima dan tidak dimasukkan semula ke dalam Akaun Bank.	
	e. Senarai penerima bantuan secara tunai tidak lengkap dan kemas kini menyebabkan kekurangan wang tunai berjumlah RM4,400.	
	f. Gaji Pembanci 2010 berjumlah RM133.26 masih belum diagihkan.	i. Pejabat Daerah Johor Bahru
	g. Pemeriksaan oleh Ketua Jabatan tidak dilakukan.	i. Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor ii. Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat

Bil.	Isu Audit	Jabatan/Pejabat Yang Terlibat
6.	Setem	
	a. Daftar penggunaan setem tidak disediakan/tidak lengkap/tidak kemas kini	i. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap) ii. Suruhanjaya Perkhidmatan Awam iii. Jabatan Perhutanan Negeri Johor iv. Pejabat Daerah Batu Pahat v. Pejabat Jurutulis Dewan Negeri Johor vi. Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat
	b. Penyata Penyesuaian setem tidak dibuat setiap bulan.	i. Pejabat Pendidikan Agama Daerah Batu Pahat ii. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Cawangan Landskap) iii. Pejabat Daerah Batu Pahat iv. Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Batu Pahat
7.	Mesin Franking	
	a. Penggunaan Mesin Franking tidak disahkan oleh pegawai yang bertanggungjawab.	i. Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor ii. Pejabat Daerah Johor Bahru iii. Jabatan Pertanian Negeri Johor
8.	Peti Besi	
	a. Peti besi tidak dicantumkan pada rangka bangunan.	i. Pejabat Majlis Agama Islam Daerah Pontian
	b. Nombor kombinasi peti besi tidak dirahsiakan.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Pontian ii. Pejabat Agama Islam Daerah Segamat
	c. Nombor kombinasi peti besi tidak ditukar setiap 6 bulan.	i. Pejabat Pendidikan Agama Daerah Batu Pahat
	d. Peti besi hanya mempunyai 1 kunci.	i. Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Ledang ii. Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor iii. Pejabat Daerah Johor Bahru iv. Jabatan Perhutanan Negeri Johor
	e. Kunci peti besi dipegang oleh seorang pegawai sahaja.	i. Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Batu Pahat
9.	Lain-lain	
	a. Carta Organisasi tidak ditandatangani dan tiada tarikh kuat kuasa.	i. Jabatan Kerja Raya Daerah Kota Tinggi
	b. Senarai Tugas tidak ditandatangani dan tiada tarikh kuat kuasa.	

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.3. 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

10. PENDAHULUAN

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

10.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

10.1.1. Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2010, terdapat 13 Badan Berkanun Negeri, 15 Pihak Berkuasa Tempatan dan satu Majlis Agama Islam di Negeri Johor tertakluk di bawah pengauditan penyata kewangan oleh Jabatan Audit Negara. Bagaimanapun, penyata kewangan 11 Badan Berkanun Negeri dan 14 Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara sebagaimana yang dinyatakan dalam seksyen 7(3) Akta Audit 1957.

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

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

akan dinilai dan diambil kira dalam membuat keputusan untuk ditawarkan bagi pengauditan penyata kewangan seterusnya.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan hendaklah diserahkan kepada Jabatan Audit Negara mengikut tempoh yang ditetapkan berdasarkan kepada Akta dan Enakmen yang berkaitan. Pada keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan oleh agensi adalah baik di mana 26 daripada 29 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2010 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 31 Mei 2011. Daripada jumlah tersebut, 15 adalah daripada Pihak Berkuasa Tempatan, manakala 11 daripada Badan Berkanun Negeri. Kedudukan penyerahan penyata kewangan sehingga 31 Mei 2011 bagi Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah seperti di **Jadual 10.1** dan **Jadual 10.2**.

Jadual 10.1
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri
Dan Majlis Agama Islam Sehingga 31 Mei 2011

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.	Perbadanan Johor	2010	-	-
2.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	2009	2010	-
3.	Yayasan Pelajaran Johor	2009	-	2010
4.	Perbadanan Islam Johor	2009	2010	-
5.	Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	2010	-	-
6.	Yayasan Warisan Negeri	2009	2010	
7.	Taman Ibrahim Muar	2009	2010	-
8.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	2009	2010	-
9.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	2009	2010	-
10.	Perbadanan Stadium Johor	2009	2010	-
11.	Perbadanan Taman Negara Johor	2009	2010	-
12.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	2009	2010	
13.	Majlis Sukan Negeri Johor	-	1993-2002	2003-2008
B. Majlis Agama Islam				
1.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	2009	-	2010

Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 10.2
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Sehingga 31 Mei 2011

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Kewangan Yang Terakhir Diakui	Penyata Kewangan Yang Sedang Diaudit	Penyata Kewangan Belum Diterima
1.	Majlis Daerah Pontian	2010	-	-
2.	Majlis Daerah Segamat	2009	2010	-
3.	Majlis Daerah Tangkak	2009	2010	-
4.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	2009	2010	-
5.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	2009	2010	-
6.	Majlis Perbandaran Muar	2009	2010	-
7.	Majlis Perbandaran Kluang	2009	2010	-
8.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	2009	2010	-
9.	Majlis Perbandaran Kulai	2009	2010	-
10.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	2009	2010	-
11.	Majlis Daerah Kota Tinggi	2009	2010	-
12.	Majlis Daerah Yong Peng	2009	2010	-
13.	Majlis Daerah Labis	2009	2010	-
14.	Majlis Daerah Simpang Renggam	2009	2010	-
15.	Majlis Daerah Mersing	2009	2010	-

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

10.3.1. Sehingga 31 Mei 2011, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 28 penyata kewangan tahun 2009 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 5 Sijil Berteguran sebagaimana pengesahan penyata kewangan tahun 2008. 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 10.3**.

Jadual 10.3
Kedudukan Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Bagi Penyata Kewangan
Agensi Negeri Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Agensi	Jenis Sijil	
		2008	2009
A.	Badan Berkanun Negeri		
1.	Yayasan Warisan Negeri	Berteguran	Berteguran
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	Berteguran	Berteguran
3.	Yayasan Pelajaran Johor	Berteguran	Berteguran
4.	Perbadanan Islam Johor	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	Tanpa Teguran	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 Daerah Simpang Renggam	Tanpa Teguran	Berteguran
3.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Majlis Perbandaran Muar	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Majlis Perbandaran Kluang	Berteguran	Tanpa Teguran
6.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
7.	Majlis Perbandaran Kulai	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
8.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
9.	Majlis Daerah Kota Tinggi	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
10.	Majlis Daerah Yong Peng	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
11.	Majlis Daerah Segamat	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
12.	Majlis Daerah Labis	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
13.	Majlis Daerah Pontian	Tanpa Teguran	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: Jabatan Audit Negara

10.3.2. 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:

10.3.2.1. Dokumen sokongan tidak diselenggarakan dengan lengkap untuk mengesahkan baki penghutang, pemiutang, wang tunai dan wang amanah.

10.3.2.2. Peruntukan hutang ragu tidak dibuat ke atas hutang yang diragui dan berkemungkinan tidak dapat dikutip.

10.3.2.3. Nilai aset tidak dapat disahkan kerana ketiadaan senarai dan dokumen lengkap.

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan Laporan Audit mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Negeri. Pada keseluruhannya, pembentangan penyata kewangan agensi yang telah disahkan di Dewan Negeri adalah semakin baik di mana sehingga 31 Mei 2011, hanya 3 penyata kewangan agensi bagi tahun kewangan 2009 belum dibentangkan di Dewan Negeri berbanding 10 penyata kewangan pada tahun 2009. Sebanyak 2 daripadanya adalah penyata kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam, manakala satu penyata kewangan bagi Pihak Berkuasa Tempatan yang telah disahkan pada tahun 2010 masih belum dibentangkan di Dewan Negeri. Maklumat terperinci mengenai pembentangan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Negeri bagi Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah seperti di **Jadual 10.4** dan **Jadual 10.5**.

Jadual 10.4
Pembentangan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam
Yang Telah Disahkan Di Dewan Negeri Sehingga 31 Mei 2011

Bil.	Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam	Penyata Kewangan Terakhir Dibentangkan	Penyata Kewangan Belum Dibentangkan	Tarikh Penyata Kewangan Disahkan
1.	Perbadanan Johor	2009	-	-
2.	Yayasan Pelajaran Johor	2009	-	-
3.	Perbadanan Islam Johor	2009	-	-
4.	Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	2009	-	-
5.	Yayasan Warisan Negeri	2008	2009	13.08.2010
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	2009	-	-
7.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	2009	-	-
8.	Perbadanan Stadium Johor	2009	-	-
9.	Perbadanan Taman Negara Johor	2009	-	-
10.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	2009	-	-
11.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	2009	-	-
12.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	2008	2009	30.08.2010
Jumlah			2	

Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 10.5
Pembentangan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Yang Telah Disahkan Di Dewan Negeri Sehingga 31 Mei 2011

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Kewangan Terakhir Dibentangkan	Penyata Kewangan Belum Dibentangkan	Tarikh Penyata Kewangan Disahkan
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	2008	2009	19.11.2010
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	2009	-	-
3.	Majlis Perbandaran Muar	2009	-	-
4.	Majlis Perbandaran Kluang	2009	-	-
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	2009	-	-
6.	Majlis Perbandaran Kulai	2009	-	-
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	2009	-	-
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	2009	-	-
9.	Majlis Daerah Yong Peng	2009	-	-
10.	Majlis Daerah Segamat	2009	-	-
11.	Majlis Daerah Labis	2009	-	-
12.	Majlis Daerah Pontian	2009	-	-
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	2009	-	-
14.	Majlis Daerah Tangkak	2009	-	-
15.	Majlis Daerah Mersing	2009	-	-
Jumlah			1	

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.5. PRESTASI KEWANGAN

10.5.1. Kedudukan Kewangan Agensi Negeri 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 2009. Jabatan Audit Negara telah mengesahkan penyata kewangan tahun 2009 bagi 12 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan.

10.5.2. Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

10.5.2.1. Kedudukan kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2009 yang telah disahkan adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6
Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009

Bil.	Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam	Penyata Pendapatan			Lembaran Imbangan		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Johor	604.00	505.00	99.00	1,310.00	1,292.00	18.00
2.	Yayasan Pelajaran Johor	17.91	19.10	(1.19)	28.49	23.07	5.42
3.	Perbadanan Islam Johor	5.03	4.77	0.26	14.19	2.02	12.17
4.	Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	2.56	2.05	0.51	6.45	0.34	6.11
5.	Yayasan Warisan Negeri	21.81	13.54	8.27	13.09	2.68	10.41
6.	Taman Ibrahim Muar	0.31	0.32	(0.01)	0.06	0.25	(0.19)
7.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	5.91	6.53	(0.62)	1.39	1.27	0.12
8.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Takzim	5.51	5.01	0.50	2.14	0.02	2.12
9.	Perbadanan Stadium Johor	0.51	0.93	(0.42)	0.22	0.41	(0.19)
10.	Perbadanan Taman Negara Johor	6.27	8.47	(2.20)	1.24	0.21	1.03
11.	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	1.60	1.53	0.07	2.23	0.25	1.98
12.	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	2.98	1.84	1.14	1.00	0.84	0.16
13.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	123.27	107.16	16.11	296.23	36.39	259.84

Sumber: Penyata Kewangan Beraudit Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

10.5.2.2. Merujuk kepada **Jadual 10.6**, tujuh Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Negeri Johor mencatatkan surplus pada tahun 2009, manakala 5 agensi yang lain memperoleh defisit. Perbadanan Johor mencatatkan surplus tertinggi iaitu sejumlah RM99 juta, manakala Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor mencatat surplus terendah berjumlah RM0.07 juta. Secara keseluruhannya, prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri adalah lebih baik berbanding tahun 2008 kecuali Perbadanan Taman Negara Johor. Pada tahun 2009, Perbadanan Taman Negara Johor mencatatkan defisit sejumlah RM2.20 juta berbanding defisit pada tahun 2008 yang berjumlah RM1.14 juta. Sebanyak 10 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Negeri Johor mempunyai lebihan aset semasa berbanding liabiliti semasa, manakala 2 Badan Berkanun Negeri iaitu Taman Ibrahim Muar dan Perbadanan Stadium Johor mempunyai liabiliti semasa melebihi aset semasa.

10.5.3. Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.3.1. Kedudukan kewangan Pihak Berkuasa Tempatan berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2009 yang telah disahkan adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan			Lembaran Imbangan		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	151.42	160.62	(9.20)	102.81	71.46	31.35
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	42.93	42.68	0.25	32.96	16.02	16.94
3.	Majlis Perbandaran Muar	25.45	24.53	0.92	25.28	6.27	19.01
4.	Majlis Perbandaran Kluang	28.93	31.19	(2.26)	28.84	9.78	19.06
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	105.46	91.68	13.78	151.29	54.70	96.59
6.	Majlis Perbandaran Kulai	49.90	46.24	3.66	29.60	12.71	16.89
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	70.02	64.05	5.97	30.94	41.34	(10.40)
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	13.74	11.72	2.02	38.71	7.69	31.02
9.	Majlis Daerah Yong Peng	9.67	10.87	(1.20)	18.06	4.39	13.67
10.	Majlis Daerah Segamat	19.82	19.27	0.55	11.23	4.04	7.19
11.	Majlis Daerah Labis	12.92	12.54	0.38	3.43	1.96	1.47
12.	Majlis Daerah Pontian	29.79	22.31	7.48	27.22	7.56	19.66
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	9.33	6.74	2.59	11.56	2.59	8.97
14.	Majlis Daerah Tangkak	13.11	11.07	2.04	12.36	6.25	6.11
15.	Majlis Daerah Mersing	6.53	6.12	0.41	5.77	2.13	3.64

Sumber: Penyata Kewangan Beraudit Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.3.2. **Jadual 10.7** menunjukkan 3 Pihak Berkuasa Tempatan telah mencatatkan defisit pada tahun 2009, manakala 12 Pihak Berkuasa Tempatan yang lain telah mencatatkan surplus. Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah mencatatkan surplus tertinggi sejumlah RM13.78 juta berbanding Majlis Perbandaran Batu Pahat yang mencatatkan surplus terendah berjumlah RM0.25 juta. Sebanyak 14 Pihak Berkuasa Tempatan mempunyai lebihan aset semasa berbanding dengan liabiliti semasa kecuali Majlis Perbandaran Pasir Gudang. Ini menunjukkan 14 Pihak Berkuasa Tempatan berkeupayaan untuk menanggung liabiliti semasanya dengan mencairkan aset semasa yang ada di mana nisbah kecairan adalah antara 1.44 hingga 5.03.

10.5.4. Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.4.1. Jabatan Audit Negara telah membuat analisis terhadap tunggakan hasil cukai taksiran Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2008 dan 2009 seperti di **Jadual 10.8**.

Jadual 10.8
Tunggakan Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	Peningkatan/ (Penurunan) (RM Juta)	Peningkatan/ (Penurunan) (%)
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	54.30	58.88	4.58	8.4
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	16.25	17.29	1.04	6.4
3.	Majlis Perbandaran Muar	6.47	7.03	0.56	8.7
4.	Majlis Perbandaran Kluang	9.04	10.44	1.40	15.5
5.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	34.58	37.05	2.47	7.1
6.	Majlis Perbandaran Kulai	24.11	26.17	2.06	8.5
7.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	11.98	12.07	0.09	0.8
8.	Majlis Daerah Kota Tinggi	3.87	5.02	1.15	29.7
9.	Majlis Daerah Yong Peng	5.67	5.80	0.13	2.3
10.	Majlis Daerah Segamat	4.41	4.91	0.50	11.3
11.	Majlis Daerah Labis	0.89	1.11	0.22	24.7
12.	Majlis Daerah Pontian	3.27	3.07	(0.20)	(6.1)
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	0.65	0.94	0.29	44.6
14.	Majlis Daerah Tangkak	1.36	1.68	0.32	23.5
15.	Majlis Daerah Mersing	0.82	0.80	(0.02)	(2.4)
Jumlah		177.67	192.26	14.59	8.2

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.5.4.2. Berdasarkan kepada **Jadual 10.8**, tunggakan hasil bagi 15 Pihak Berkuasa Tempatan telah meningkat sejumlah RM14.59 juta atau 8.2% daripada RM177.67 juta pada tahun 2008 menjadi RM192.26 juta pada tahun 2009. Analisis Audit menunjukkan 13 Pihak Berkuasa Tempatan mencatat peningkatan tunggakan cukai taksiran antara RM0.09 juta hingga RM4.58 juta, manakala hanya 2 Pihak Berkuasa Tempatan mencatat pengurangan tunggakan hasil antara RM0.02 juta dan RM0.20 juta. Peningkatan jumlah tunggakan cukai taksiran yang paling tinggi adalah Majlis Bandaraya Johor Bahru dengan RM4.58 juta atau 8.4%. Peningkatan ini disebabkan penambahan hak milik baru, terdapat rumah kediaman dan premis perniagaan yang tidak menjelaskan cukai taksiran serta tiada peruntukan hutang ragu dibuat pada tahun 2010 berbanding 2009.

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Pada keseluruhannya, penyediaan penyata kewangan Agensi Negeri adalah baik kerana kesemua penyata kewangan bagi tahun 2009 telah dapat disahkan. Kedudukan penyerahan penyata kewangan juga adalah baik kerana 26 daripada 29 Agensi Negeri telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2010 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 31 Mei 2011. Bagaimanapun, prestasi kewangan semasa dan tunggakan cukai taksiran adalah

kurang memuaskan. Bagi penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah berikut:

10.6.1. Agensi Negeri yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa.

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



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

11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai penyata kewangan Kerajaan Negeri dibentangkan dalam Dewan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri Johor Tahun 2009 telah dibentangkan dalam Dewan Negeri pada 17 Mac 2011.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

Sepanjang tahun 2010 sehingga 30 April 2011, Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor telah bersidang sebanyak 3 kali untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2007 dan 2008. Jawatankuasa juga telah menjemput ketua-ketua jabatan yang berkenaan untuk memberi penjelasan terhadap perkara yang dilaporkan. Selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk memastikan wujudnya akauntabiliti awam, Jawatankuasa hendaklah dari semasa ke semasa mengadakan mesyuarat dengan lebih kerap bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh ketua Jabatan/Agensi Negeri. Butiran ringkas perkara yang dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuarat adalah seperti di **Jadual 12.1** dan **Jadual 12.2**.

Jadual 12.1
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor Sehingga Bulan April 2011

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007
1.	1.11.2010	Pejabat Daerah Kluang	<u>Pengurusan Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Pejabat Daerah Kluang mengambil tindakan: - Pihak SUKJ(BPSM) diminta mengambil tindakan segera bagi pengisian jawatan-jawatan teknikal di Pejabat Daerah Kluang. Pengisian segera bagi jawatan-jawatan kritikal yang berhubung dengan rakyat diberikan keutamaan. - Merancang kursus-kursus yang perlu diadakan bagi anggota sebagaimana pekeliling. - Mengemaskinikan maklumat peminjam-peminjam. Contohnya pinjaman kenderaan dengan memastikan semua maklumat berhubung pinjaman direkodkan dan disimpan dengan sempurna termasuklah salinan daftar hak milik kenderaan berkenaan. - Menggunakan buku daftar deposit yang baru dan merekodkan semua bayaran-bayaran yang diterima. - Pegawai Penyelia yang bertanggungjawab hendaklah menyimpan dan mengawal Kad Inden Minyak. - Ketua Jabatan hendaklah memastikan segala pelaksanaan dan kawalan dilakukan mengikut pekeliling dilaksanakan secara berterusan, bukannya dibuat kerana pemeriksaan audit. - Pegawai yang diberikan tanggungjawab perlu melaksanakannya dengan penuh tanggungjawab. - Menyediakan laporan pelupusan aset jabatan setiap tahun dan melantik Jawatankuasa Pelupusan jabatan.
2.	1.11.2010	Muzium Diraja Abu Bakar	<u>Pengurusan Kewangan</u> Jawatankuasa bersetuju supaya Muzium Diraja Abu Bakar mengambil tindakan: - Menginsuranskan lukisan-lukisan yang berharga. - Mengasingkan daftar artifak yang dibeli oleh Jabatan Muzium daripada artifak koleksi DYMM Sultan yang dihadiahkan untuk dijadikan artifak di Muzium itu. - Melantik Jawatankuasa Pelupusan bagi mengesyorkan aset dilupuskan dengan cara dijadikan sebagai bahan aritafak dan selepas itu, aset tersebut akan didaftarkan sebagai bahan artifak.

Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 12.2
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor Sehingga Bulan April 2011

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008
1.	17.2.2011	Majlis Agama Islam Negeri Johor (MAIJ)	Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju supaya MAIJ mengambil tindakan: - Unit Audit Dalam MAIJ adalah bertanggungjawab memantau aset-aset wakaf bagi tujuan pembangunan yang dirancang hendaklah mengikut kesesuaian. - Melakukan pemeriksaan aset dari masa ke semasa kerana terdapat pencerobohan tanah-tanah wakaf dan melaksanakan penguatkuasaan terhadap penceroboh-penceroboh secara berterusan. - Mempercepatkan tempoh meluluskan sesuatu bantuan kerana terdapat rungutan daripada orang awam mengenai sesuatu tindakan lambat dibuat keputusan oleh pihak MAIJ. Contohnya: Bantuan PPRT, banjir dan kebakaran. - Mengambil tindakan di atas syor/teguran dan penambahbaikan MAIJ dapat dipatuhi.
2.	17.2.2011	Pejabat Daerah Kota Tinggi	Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju menerima laporan daripada Pejabat Daerah Kota Tinggi. Walau bagaimanapun, Pejabat Daerah dikehendaki mengemukakan semula laporan berserta dengan dokumen-dokumen sokongan kepada Urus setia.
3.	8.4.2011	Majlis Daerah Labis	Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju Majlis Daerah Labis supaya mengambil tindakan: - Menjalankan pemeriksaan mengejut sekurang-kurangnya 2 kali setahun. - Jika berlaku pertukaran kakitangan, pegawai yang mengambil alih hendaklah memahami prinsip-prinsip perakaunan. - Membuat ketetapan di mana pegawai baru yang mengambil alih hendaklah diberi latihan selama 2 minggu sebelum penempatannya. - Pesanan Tempatan hendaklah disediakan terlebih dahulu sebelum invois dikeluarkan dan pembayaran dijelaskan. - Setiap pembelian barang hendaklah menyatakan dengan jelas mengenai butiran, kuantiti dan harga.

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008
			f. Ketua Jabatan hendaklah memastikan geran kenderaan jabatan yang dibeli dicap Hak Milik Dituntut Oleh Kerajaan dalam tempoh 1 bulan selepas pembelian dilakukan. g. Pemandu hendaklah menyerahkan semula kad minyak selepas digunakan. h. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan hendaklah bermesyuarat setiap 3 bulan dan pemeriksaan stok dilakukan setiap tahun.

Sumber: Jabatan Audit Negara



PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2010 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2009 kerana Jabatan/Agensi Negeri Johor telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan Agensi Negeri Johor bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

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

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

17 Jun 2011



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 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 2010; 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
17 Jun 2011**

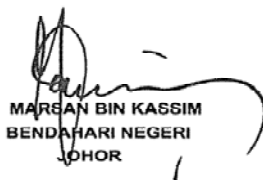


Lembaran Imbangan
seperti pada 31 Disember 2010

Penyata	Nota	2010 RM	2009 RM
WANG AWAM			
A	WANGTUNAI	38,639,053.36	40,225,244.21
B	PELABURAN	467,168,231.19	191,164,379.15
		505,807,284.85	231,389,623.36
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
C	AKAUN HASIL DISATUKAN	(325,696,371.20)	(484,054,283.37)
D	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	0.00	0.00
E	AKAUN AMANAH DISATUKAN	831,503,656.05	715,443,906.73
		505,807,284.85	231,389,623.36

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


YB DATIN PADUKA ZAINON BINTI H.J. YUSOF
PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
JOHOR


MARSAH BIN KASSIM
BENDAHARI NEGERI
JOHOR

Tarikh: 21 Februari 2011

Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai

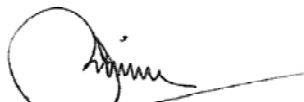
bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

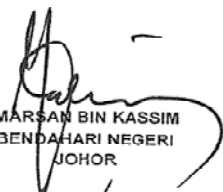
	2010		2009	
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
TERIMAAN				
HASIL				
Hasil Cukai	269,921,558.76		234,999,410.82	
Hasil Bukan Cukai	526,367,605.17		277,123,945.36	
Terimaan Bukan Hasil	226,881,751.34		238,303,481.63	
		1,023,170,915.27		750,426,837.81
PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	14,606,490.00		271,000,000.00	
		14,606,490.00		271,000,000.00
TERIMAAN MODAL				
Pelbagai Terimaan Modal	62,598,213.90		56,055,627.62	
Jualan Instrumen Kewangan	0.00		0.00	
		62,598,213.90		56,055,627.62
TERIMAAN LAIN				
Terimaan Amanah	212,300,891.65		115,006,698.70	
		212,300,891.65		115,006,698.70
JUMLAH TERIMAAN		1,312,676,510.82		1,192,489,164.13
BAYARAN				
PERBELANJAAN MENURUS				
Emolumen	(320,504,358.68)		(297,382,001.94)	
Perkhidmatan Dan Bekalan	(222,156,105.12)		(209,001,031.46)	
Aset	(13,044,871.98)		(13,046,470.25)	
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	(121,511,989.52)		(116,209,972.89)	
Perbelanjaan Lain	(8,119,441.28)		(1,520,128.06)	
		(685,336,766.58)		(637,159,604.60)
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN				
Langsung	(258,839,356.23)		(232,056,252.92)	
Pinjaman	0.00		0.00	
		(258,839,356.23)		(232,056,252.92)
PERBELANJAAN MODAL				
Pelbagai Perbelanjaan Modal	0.00		0.00	
Pembelian Instrumen Kewangan	(276,003,852.34)		(26,004,498.01)	
		(276,003,852.34)		(26,004,498.01)
BAYARAN BALIK PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	(79,476,236.52)		(15,940,364.06)	
Pinjaman Kepada Agensi	(14,606,490.00)		(277,476,973.36)	
		(94,082,726.52)		(293,417,337.42)
BAYARAN LAIN				
Bayaran Amanah	0.00		0.00	
		0.00		0.00
JUMLAH BAYARAN		(1,314,262,701.67)		(1,188,637,692.95)
Tambahan / (Kurangan) Wangtunai		(1,586,190.85)		3,851,471.18
Wangtunai Pada, 31 Disember 2009		40,225,244.21		36,373,773.03
Wangtunai Pada, 31 Disember 2010		38,639,053.36		40,225,244.21

Penyata Akaun Memorandum
seperti pada 31 Disember 2010

Penyata	Nota	2010	2009
		RM	RM
F ASET			
I Pinjaman Boleh Tuntut		1,264,203,260.51	1,115,513,037.31
II Pelaburan		421,509,083.14	403,650,651.48
III Tunggakan Hasil		175,897,724.63	177,321,060.24
G TANGGUNGAN			
I Hutang Awam		1,379,992,580.11	1,274,299,127.78

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


YB DATIN PADUKA ZAINON BINTI H.J. YUSOF
PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
JOHOR


MARSAH BIN KASSIM
BENDAHARI NEGERI
JOHOR

Tarikh: 21 Februari 2011

C **Penyata Akaun Hasil Disatukan**
seperti pada 31 Disember 2010

Perihal	2010			2009	
	Belanjawan	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	% Belanjawan	RM	% Belanjawan
BAKI PADA 1 JANUARI		(484,054,283.37)		(405,371,152.52)	
I HASIL					
Hasil Cukai	278,901,000.00	269,921,558.76	96.78	234,999,410.82	96.96
Hasil Bukan Cukai	362,533,000.00	526,367,605.17	145.19	277,123,945.36	77.99
Terimaan Bukan Hasil	142,720,000.00	226,881,751.34	158.97	238,303,481.63	160.73
Jumlah Hasil	784,154,000.00	1,023,170,915.27	130.48	750,426,837.81	100.60
II PERBELANJAAN MENGRUS					
Emolumen	330,868,467.14	320,504,358.68	96.87	297,382,001.94	97.15
Perkhidmatan Dan Bekalan	235,514,066.00	222,156,105.12	94.33	209,001,031.46	92.74
Aset	16,837,870.00	13,044,871.98	77.47	13,046,470.25	89.70
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	310,485,438.98	300,988,226.04	96.94	308,160,336.95	87.41
Perbelanjaan Lain	8,453,157.88	8,119,441.28	96.05	1,520,128.06	94.59
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	902,159,000.00	864,813,003.10	95.86	829,109,968.66	92.11
Lebih / (Defisit) Bagi Tahun (I - II)	(118,005,000.00)	158,357,912.17		(78,683,130.85)	
BAKI PADA 31 DISEMBER		(325,696,371.20)		(484,054,283.37)	

Butir Lanjut : Penyata C1 dan C2

Nota Kepada Penyata Kewangan Kerajaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

(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.

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

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 lebihan 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 urusniaga yang berkaitan dengannya diakaunkan dalam

Nota Kepada Penyata Kewangan Kerajaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

(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. Terdapat pindaan terhadap persembahan baki beraudit tahun 2009 selaras dengan garispanduan yang disediakan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia.

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 Imbangan. 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.

Terdapat pelarasan pada tahun semasa yang melibatkan projek seperti berikut di **Jadual 1**.

Jadual 1 Baki Belum Selesai Pada 1 Januari 2010 Yang Dinyatakan Semula			
Bil	Projek	Baki Belum Selesai Pada 1 Januari 2010 Dinyatakan Semula	
1.	Pinjaman Bank Dunia IBRD 2654MA	226,927,704.29	
2.	Pinjaman Bank Pembangunan Asia ADB364MAL	56,242,040.87	
3.	Pinjaman Bank Pembangunan Asia ADB283MAL	51,345,178.74	

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.

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**

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.

Terdapat beberapa pembetulan yang melibatkan projek seperti berikut;

Projek	Akaun Perbezaan (RM)
1. Bank Dunia - 2654	138,900,514.08
2. ADB 921	(3.00)
3. PAKR Endau (C & D)	(22,768.34)
4. PAKR Kluang II	(18,696.09)
5. PAKR Tangkak (C)	12,616.71
6. PAKR Bandar Mersing	(34,269.36)
7. PAKR Tun Dr Ismail	(12,616.71)
8. PAKR Mersing Kecil	(30,701.78)
9. ADB 283/364	27,369,123.34
Jumlah	166,163,198.85



JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5

Persiaran Perdana, Presint 2

62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA

www.audit.gov.my