



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

NEGERI JOHOR

TAHUN 2014

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2014

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



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xi
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Latar Belakang	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Kumpulan Wang Disatukan	7
Wang Awam	9
Akaun Hasil Disatukan	10
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	20
Penyata Prestasi Kewangan	25
Akaun Memorandum	26
Akaun Belum Terima	33
Rumusan Dan Syor Audit	36
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	41
Rumusan	44
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	47
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	47
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	47
Objektif Pengauditan	48
Skop Dan Metodologi Pengauditan	48
Kawalan Utama	49
Penemuan Audit	60

PERKARA**MUKA SURAT**

Pemeriksaan Audit Mengejut	66
Penemuan Audit	66
Syor Audit	70

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

Pendahuluan	73
Pengauditan Penyata Kewangan	73
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	74
Pengesahan Penyata Kewangan	74
Pembentangan Penyata Kewangan	74
Prestasi Kewangan	74
Rumusan Dan Syor Audit	89

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri; Dan Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan	93
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri	93

PENUTUP	99
----------------	----

LAMPIRAN

I Sijil Ketua Audit Negara	103
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Johor Dan Bendahari Negeri Johor	104
III Penyata Kedudukan Kewangan	105
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Tunai	106
V Penyata Prestasi Kewangan	108
VI Penyata Akaun Memorandum	109
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	110




KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agensi 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.
2. Laporan saya ini adalah mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2014 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di pejabat Perbendaharaan Negeri dan beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2014. Semasa pengauditan dijalankan, pemeriksaan telah dibuat secara teliti lagi telus terhadap segala langkah yang diambil oleh Jabatan/Agensi bagi melindungi semua pemungutan, penjagaan serta pembayaran wang awam daripada berlakunya ketidakakuran yang serius.
3. Pengauditan terhadap penyata kewangan adalah dibuat dengan berpandukan kepada Piawaian Dasar Perakaunan Kerajaan dan bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Manakala pengauditan terhadap pengurusan kewangan adalah bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan khususnya berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan penyata kewangan.
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. 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 HJ. AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara

Malaysia

Putrajaya

6 Julai 2015



INTISARI LAPORAN

INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

1. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014. Semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum telah disertakan dengan dokumen sokongan yang lengkap.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada akhir tahun 2014 adalah baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat dengan ketara sejumlah RM510.34 juta atau 28.4% kepada RM2.31 bilion berbanding RM1.80 bilion pada tahun 2013. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus Hasil berjumlah RM359.41 juta menjadikan Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2014 berbaki surplus berjumlah RM844.67 juta berbanding baki surplus berjumlah RM485.26 juta pada tahun 2013. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2014 telah menurun sejumlah RM184.72 juta atau 10.7% berbanding tahun 2013 iaitu daripada sejumlah RM1.73 bilion menjadi RM1.54 bilion. Prestasi perbelanjaan pula meningkat sejumlah RM73.66 juta atau 6.6% menjadi RM1.18 bilion pada tahun 2014 berbanding RM1.11 bilion pada tahun 2013. Pelaburan Kerajaan Negeri dalam simpanan tetap pula bertambah melebihi 100% iaitu daripada RM33.18 juta pada tahun 2013 kepada RM467.19 juta pada tahun 2014. Selain itu, hutang awam meningkat daripada RM542.39 juta pada tahun 2013 kepada RM583.92 juta disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, tunggakan bayaran balik hutang awam telah menurun sebanyak RM19.12 juta atau 21.5% iaitu daripada RM88.86 juta pada tahun 2014 kepada RM69.74 juta pada tahun 2013. Selain itu, tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan memandangkan jumlah tunggakan hasil pada tahun 2014 yang berjumlah RM181.09 juta telah meningkat sejumlah RM13.53 juta atau 8.1% berbanding RM167.56 juta pada tahun 2013.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pencapaian perbelanjaan RMKe-10 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri sehingga akhir tahun 2014 adalah sangat baik di mana sejumlah RM375.81 juta atau 91.5% daripada RM410.69 juta yang diperuntukkan kepada 13 Jabatan Negeri telah dibelanjakan. Prestasi projek secara fizikal juga adalah baik iaitu daripada 7,022 projek yang dirancang, sebanyak 6,840 projek atau 97.4% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2014, sebanyak 161 atau 2.3% projek sedang dalam pelaksanaan dan 21 atau 0.3% projek belum mula.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2014 secara keseluruhannya adalah baik. Pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2014 mendapati pencapaian pengurusan kewangan di 11 Jabatan/Agensi Negeri adalah sangat baik, manakala 11 Jabatan/Agensi Negeri lain adalah pada tahap baik. Pencapaian pengurusan kewangan pada tahap sangat baik meningkat kepada 11 Jabatan/Agensi Negeri berbanding 10 Jabatan/Agensi pada tahun 2013. Jabatan/Agensi Negeri boleh mempertingkatkan pengurusan kewangan ke tahap yang lebih baik sekiranya langkah-langkah penambahbaikan dijalankan secara berterusan melalui penglibatan pegawai pengawal/ketua jabatan secara langsung dengan mengambil tindakan ke atas kelemahan-kelemahan yang telah dibangkitkan serta memastikan kelemahan yang sama tidak berulang.

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

5. Penyerahan penyata kewangan bagi tahun 2014 Badan Berkanun 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 2014 sehingga 30 Jun 2015. Semua 27 penyata kewangan tahun 2013 iaitu 11 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu penyata kewangan Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan telah memperoleh Sijil Tanpa Teguran. Selain itu, sebanyak 4 penyata kewangan tahun 2014 telah disahkan dengan Sijil Tanpa Teguran iaitu 1 Badan Berkanun Negeri dan 3 Pihak Berkuasa Tempatan. Sehingga 30 Jun 2015, kesemua penyata kewangan Agensi Negeri bagi tahun kewangan 2013 telah dibentangkan di Dewan Negeri.

6. Bagi prestasi kewangan Agensi Negeri tahun 2014, sebanyak 12 Agensi Negeri yang mengalami defisit dan 3 Agensi Negeri mengalami kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa. Selain itu, tunggakan cukai taksiran telah menunjukkan peningkatan sebanyak 10.3% iaitu daripada RM184.29 juta pada tahun 2013 kepada RM203.29 juta pada tahun 2014. Oleh itu, Pihak Berkuasa Tempatan perlu meneruskan usaha untuk memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan.

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

7. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2013 dan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2013 Siri 3 telah dibentangkan pada 12 Februari 2015. Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri telah bermesyuarat sebanyak 7 kali bagi tempoh Julai 2014 hingga Jun 2015 bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011 dan 2012 berkaitan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri.



BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2014

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

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 2014 kepada Jabatan Audit Negara pada **25 Februari 2015**. Penyata yang disediakan melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2014 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

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

1.4. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2014. Terimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

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

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

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

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014 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 2014. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan Jabatan Negeri melalui pemerhatian Audit sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan. *Exit Conference* bersama YB Dato' Setiausaha Kerajaan Negeri, YB Dato' Pegawai Kewangan Negeri, Ketua-ketua Jabatan telah diadakan pada 1 Jun 2015.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

3.1. Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957, dan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan serta *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) 1000*. 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 2014 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 2014 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 2014 yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014, juga membuat analisis terhadap maklumat kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis merangkumi perkara mengenai trend dan kedudukan kewangan, wang tunai, pelaburan, hasil, perbelanjaan mengurus, amanah, pinjaman dan hutang Kerajaan Negeri. Analisis yang dibuat adalah berdasarkan Penyata Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, Penyata Akaun Memorandum Aset, Penyata Akaun Memorandum Liabiliti dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

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

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Mengikut Penyata Kedudukan Kewangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM2.31 bilion. Jumlah ini merupakan baki terkumpul daripada ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM1.84 bilion dan pelaburan berjumlah RM467.19 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Akaun Hasil Disatukan	485.26	844.67	359.41	74.1
2	Akaun Pinjaman Disatukan	48.16	10.18	-37.98	-78.9
3	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	1,265.68	1,454.59	188.91	14.9
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	464.25	515.89	51.64	11.1
	(i) Kumpulan Wang Pembangunan	-356.87	-312.97	43.90	12.3
	(ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	821.12	828.86	7.74	0.9
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	402.18	622.19	220.01	54.7
	c) Akaun Wang Deposit	399.25	316.51	-82.74	-20.7
	Jumlah	1,799.10	2,309.44	510.34	28.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.2**. Baki pada tahun 2014 merupakan yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.2
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Akaun Hasil Disatukan	-325.69	-319.29	-132.53	485.26	844.67
2	Akaun Pinjaman Disatukan	0	0	0	48.16	10.18
3	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	831.50	769.79	1,581.78	1,265.68	1,454.59
	a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	146.09	75.54	-91.76	464.25	515.89
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	-96.24	-171.84	-356.88	-356.87	-312.97
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	242.33	247.38	265.12	821.12	828.86
	b) Kumpulan Wang Amanah Awam	461.13	508.45	1,467.35	402.18	622.19
	c) Akaun Wang Deposit	224.28	185.80	206.19	399.25	316.51
	Jumlah	505.81	450.50	1,449.25	1,799.10	2,309.44

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.3. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat dengan ketara sejumlah RM510.34 juta atau 28.4% pada tahun 2014 iaitu daripada RM1.80 bilion pada tahun 2013 menjadi RM2.31 bilion. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan Akaun Hasil Disatukan sejumlah RM359.41 juta atau 74.1% iaitu daripada surplus RM485.26 juta pada tahun 2013 menjadi surplus RM844.67 juta pada tahun 2014. Selain itu, peningkatan baki Akaun Amanah Disatukan sebanyak 14.9% adalah disebabkan peningkatan Kumpulan Wang Amanah Awam sebanyak 54.7% pada tahun 2014 berbanding baki tahun 2013.

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Pelaburan

4.3.1.1. 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 lebih Kumpulan Wang Hasil Disatukan dan pelaburan lain daripada Kumpulan Wang Amanah.

4.3.1.2. Pada akhir tahun 2014, pelaburan Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM467.19 juta berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM33.18 juta. Analisis Audit mendapati peningkatan mendadak sejumlah RM434.01 juta atau melebihi 100% pada tahun 2014 adalah disebabkan Kerajaan Negeri Johor telah menambah simpanan tetap kerajaan di bank dan institusi kewangan daripada 4 buah bank pada tahun 2013 kepada 27 buah bank pada tahun 2014. Kerajaan Negeri Johor juga mengambil pandangan Audit supaya lebih wang tunai dilaburkan dalam simpanan tetap jangka panjang yang semestinya memberi pulangan yang lebih baik berbanding pegangan wang tunai yang banyak. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Pelaburan Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Pelaburan Am	33.00	467.00	434.00	1,315.2
2	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.18	0.19	0.01	5.5
Jumlah		33.18	467.19	434.01	1,308

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

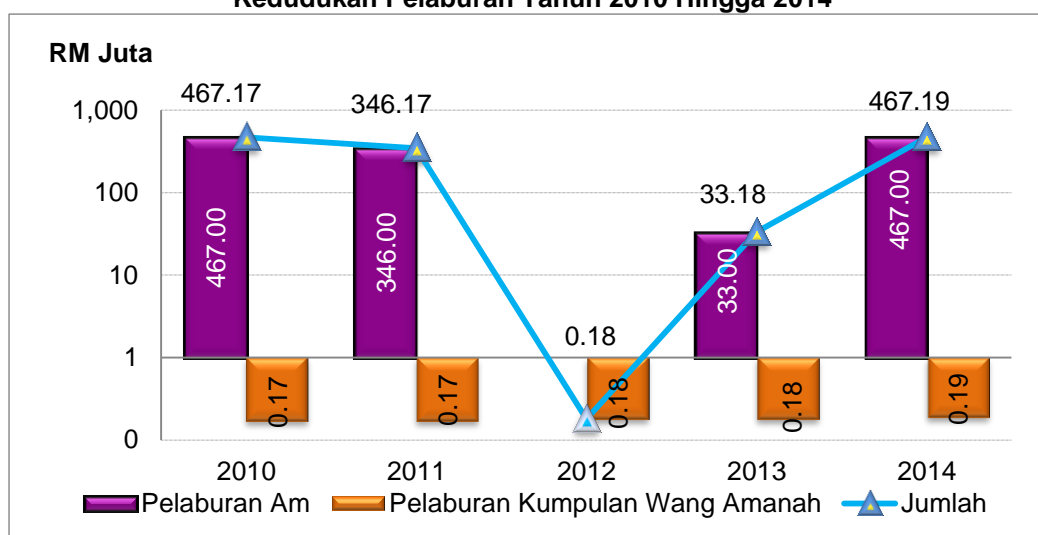
4.3.1.3. Analisis perbandingan baki pelaburan menunjukkan prestasi pelaburan tahun 2012 adalah yang terendah sekali bagi tempoh 5 tahun. Prestasi pelaburan meningkat semula melebihi 100% pada tahun 2013 dan 2014. Baki pelaburan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.1**. Baki bagi tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.4
Pelaburan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Pelaburan Am	467.00	346.00	0	33.00	467.00
2	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.17	0.17	0.18	0.18	0.19
Jumlah		467.17	346.17	0.18	33.18	467.19

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.1
Kedudukan Pelaburan Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

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

4.4.2. Prestasi Akaun Hasil Disatukan

4.4.2.1. Kerajaan Negeri Johor mengakhiri tahun kewangan 2014 dengan surplus semasa berjumlah RM359.41 juta iaitu penurunan sebanyak RM258.38 juta atau 41.8% berbanding surplus berjumlah RM617.79 juta pada tahun 2013. Walaupun surplus semasa menurun, ia tidak menjejaskan surplus terkumpul Akaun Hasil Disatukan yang meningkat kepada RM844.67 juta pada tahun 2014 berbanding surplus RM485.26 juta pada tahun 2013. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Akaun Hasil Disatukan Tahun 2014 Berbanding 2013

Perihal	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-132.53	485.26	617.79	466.2
Hasil	1,728.53	1,543.81	-184.72	-10.7
Perbelanjaan Mengurus	1,110.74	1,184.40	73.66	6.6
Surplus	617.79	359.41	-258.38	-41.8
Baki Pada 31 Disember	485.26	844.67	359.41	74.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

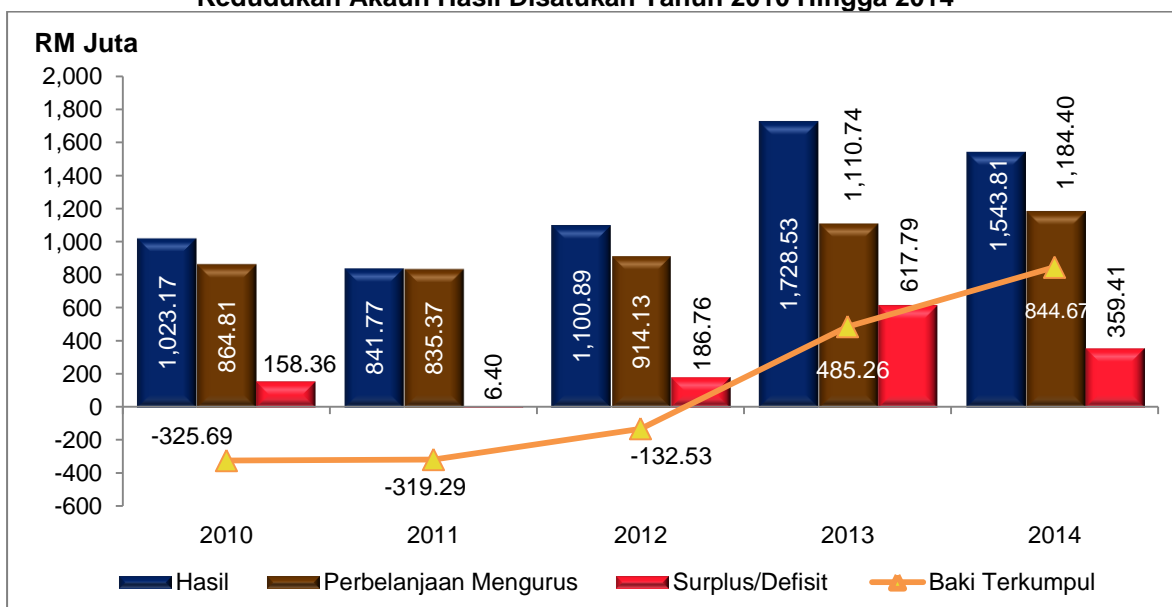
4.4.2.2. Analisis trend bagi tahun 2010 hingga 2014 mendapati Akaun Hasil Disatukan mencatatkan defisit terkumpul yang berterusan pada tahun 2010 hingga 2012 di mana defisit pada tahun 2010 adalah yang tertinggi bagi tempoh 3 tahun tersebut. Akaun Hasil Disatukan mencatatkan surplus bermula tahun 2013. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.2**. Surplus pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.6
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Tahun 2010 Hingga 2014

Perkara	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	-484.05	-325.69	-319.29	-132.53	485.26
Hasil	1,023.17	841.77	1,100.89	1,728.53	1,543.81
Perbelanjaan Mengurus	864.81	835.37	914.13	1,110.74	1,184.40
Surplus	158.36	6.40	186.76	617.79	359.41
Baki Pada 31 Disember	-325.69	-319.29	-132.53	485.26	844.67

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.2
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3. Hasil

4.4.3.1. Kerajaan Negeri Johor memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2014, kutipan hasil sebenar adalah melebihi anggaran sejumlah RM479.21 juta berbanding anggaran yang diluluskan berjumlah RM1.06 bilion iaitu pencapaian sebanyak 145%. Pencapaian kutipan bagi setiap kategori hasil pada tahun 2014 adalah baik di mana kutipan sebenar Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil melebihi anggaran yang diluluskan antara 105.3% dan 210.6%. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Tahun 2014

Bil.	Kategori Hasil	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Perubahan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1	Hasil Cukai	398.47	338.75	-59.72	85.0
2	Hasil Bukan Cukai	478.36	1,007.25	528.89	210.6
3	Terimaan Bukan Hasil	187.77	197.81	10.04	105.3
Jumlah		1,064.60	1,543.81	479.21	145.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.2. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2014 berjumlah RM1.54 bilion menurun sejumlah RM184.72 juta atau 10.7% berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM1.73 bilion. Penurunan ini adalah disebabkan kutipan bagi Hasil Bukan Cukai menurun sebanyak RM223.20 juta atau 18.1% pada tahun 2014 berbanding tahun 2013. Jumlah pungutan hasil mengikut kategori bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Kutipan Hasil Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Kategori Hasil	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Hasil Cukai	316.63	338.75	22.12	7.0
2	Hasil Bukan Cukai	1,230.45	1,007.25	-223.20	-18.1
3	Terimaan Bukan Hasil	181.45	197.81	16.36	9.0
Jumlah		1,728.53	1,543.81	-184.72	-10.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.3. Analisis Audit mendapati 65 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM951.05 juta dan 63 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM592.76 juta. Lima butiran hasil yang mengalami peningkatan ketara pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.9**. Manakala 5 butiran hasil yang lain mengalami penurunan ketara pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.9
Peningkatan Hasil Yang Ketara Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan		Punca Peningkatan
				(RM Juta)	(%)	
1	Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing	58.41	94.80	36.39	62.3	Peningkatan kadar Bayaran Kelulusan (dulu dikenali sebagai Levi) Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing daripada RM10,000 kepada RM20,000 atau 2% daripada nilai jual beli hartanah atau mana yang tertinggi mulai 1 Mei 2014. Manakala bilangan permohonan dan kelulusan perolehan hartanah oleh warga asing meningkat daripada 6,824 pada tahun 2013 kepada 7,830 pada tahun 2014.
2	Pendapatan Dari Projek – Projek Penswastaan	27.23	55.39	28.16	103.4	Peningkatan bilangan projek pembangunan di kawasan Iskandar Malaysia.
3	Pelbagai Denda dan Hukuman	5.10	32.22	27.12	531.8	Peningkatan jumlah bayaran denda ke atas cukai tanah tertunggak. Penyumbang utama ialah Pejabat Tanah Johor Bahru.
4	Faedah & Hasil dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank	35.82	58.66	22.84	63.8	Peningkatan jumlah pelaburan dalam simpanan tetap melebihi 3 bulan serta kadar faedah pada tahun 2014 lebih tinggi daripada tahun 2013.
5	Pemberian Sebagai Sumbangan Daripada Agensi – Agensi Kerajaan	8.55	30.98	22.43	262.3	Terimaan dividen daripada anak syarikat Kerajaan Negeri berjumlah RM30 juta berbanding tiada dividen diterima pada tahun 2013.
Jumlah		135.11	272.05	136.94	101.4	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.10
Penurunan Hasil Yang Ketara Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan		Punca Penurunan
				(RM Juta)	(%)	
1	Premium Geran/Premium Tambahan SBKS DII	842.94	457.97	384.97	45.7	Penurunan terimaan bagi premium geran tanah, permohonan SBKS serta ubah syarat bangunan, tanah industri dan pertanian.
2	Wang Amanah Yang Tidak Bergerak & Tidak Digunakan	11.55	0.24	11.31	97.92	Pengurangan bilangan akaun amanah yang ditutup pada tahun 2014 berbanding 2013.
3	Premium Perhutanan	10.44	6.03	4.41	42.24	Penurunan bilangan lesen pembalakan yang dikeluarkan iaitu daripada 60 lesen pada tahun 2013 kepada 45 lesen pada tahun 2014.
4	Pungutan Bayaran Balik Lebihan Pada Tahun – Tahun Lepas	10.77	6.72	4.05	37.6	Pengurangan pelarasan terimaan bayaran balik pada tahun 2014 berbanding pelarasan pada tahun 2013.
5	Permit Galian dan Bahan Batu	73.06	69.43	3.63	5.0	Kenaikan harga bahan batuan menyebabkan pengeksport tidak dapat memenuhi permintaan luar negara serta pembahagian kuota daripada Singapura yang mengehendkan kemasukan bahan batuan daripada Malaysia berbanding bahan batuan daripada Indonesia, Vietnam dan China.
Jumlah		948.76	540.39	408.37	43.0	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

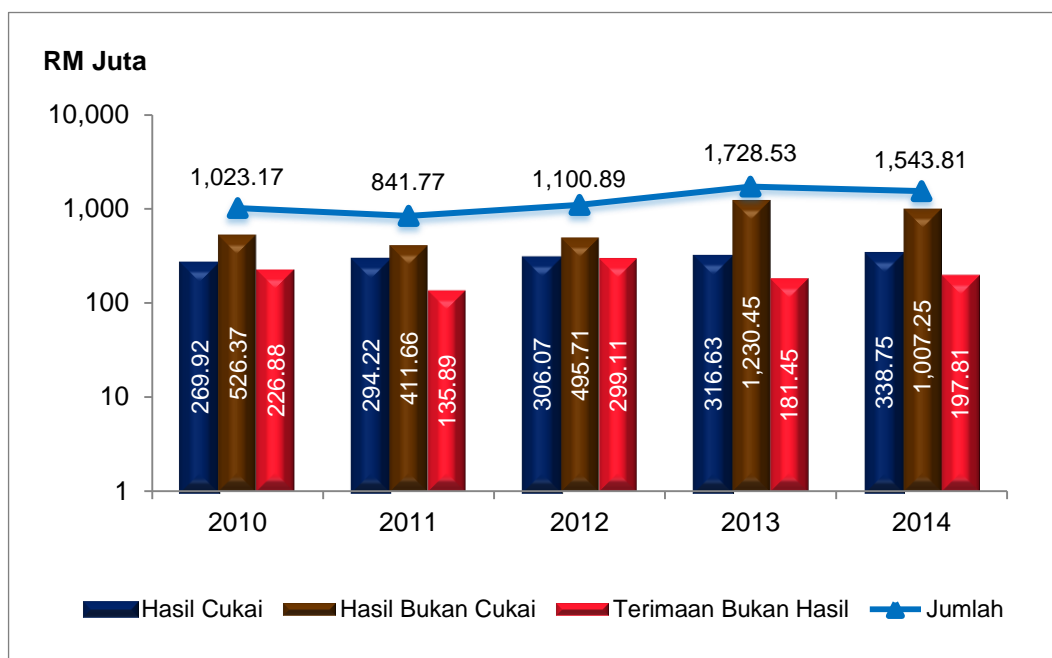
4.4.3.4. Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Trend kutipan hasil bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan kutipan hasil tahun 2013 adalah tertinggi bagi tempoh 5 tahun kebelakangan seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.3**.

Jadual 4.11
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Kategori Hasil	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Hasil Cukai	269.92	294.22	306.07	316.63	338.75
2	Hasil Bukan Cukai	526.37	411.66	495.71	1,230.45	1,007.25
3	Terimaan Bukan Hasil	226.88	135.89	299.11	181.45	197.81
Jumlah		1,023.17	841.77	1,100.89	1,728.53	1,543.81

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.3
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.5. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri Johor ialah Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain, Cukai Tanah Berulang, Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah, Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing serta Faedah Dan Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank. Butiran hasil ini telah menyumbang sejumlah RM1.05 bilion atau 68.2% daripada hasil tahun 2014 yang berjumlah RM1.54 bilion berbanding kutipan tahun 2013 yang berjumlah RM1.35 bilion atau 78% seperti di **Jadual 4.12**. Trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.13**. Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain merupakan penyumbang terbesar dengan kutipan berjumlah RM457.97 juta bagi tempoh tersebut, diikuti oleh Cukai Tanah Berulang dan Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah yang masing-masingnya berjumlah RM284.86 juta dan RM156.48 juta.

Jadual 4.12
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	2013		2014	
		(RM Juta)	(%)	(RM Juta)	(%)
1	Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain	842.94	48.8	457.97	29.7
2	Cukai Tanah Berulang	274.61	15.9	284.86	18.5
3	Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah	135.63	7.8	156.48	10.1
4	Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing	58.41	3.4	94.80	6.1
5	Faedah & Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank	35.82	2.1	58.66	3.8
Jumlah		1,347.41	78.0	1,052.77	68.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.13
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Hasil	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Premium Geran/Premium Tambahan SBKS Dan Lain-lain	280.86	119.24	166.26	842.94	457.97
2	Cukai Tanah Berulang	229.37	260.61	269.89	274.61	284.86
3	Bayaran Perkhidmatan Kepada Pejabat Tanah	82.71	96.36	113.68	135.63	156.48
4	Bayaran Kelulusan Permohonan Perolehan Hartanah Warga Asing	19.38	13.03	28.93	58.41	94.80
5	Faedah & Hasil Dari Wang Simpanan Tetap Dalam Bank	7.59	22.74	18.48	35.82	58.66
Jumlah		619.91	511.98	597.24	1,347.41	1,052.77

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4. Perbelanjaan Mengurus

4.4.4.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada bayaran Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap serta Perbelanjaan Lain. Peruntukan asal yang diluluskan bagi perbelanjaan mengurus tahun 2014 berjumlah RM1,062.57 bilion. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM157.21 juta menjadi RM1,219.78 bilion selepas semakan semula. Peruntukan tambahan ini telah diluluskan oleh Dewan Negeri pada 12 Februari 2015. Sejumlah RM1.18 bilion atau 97.1% telah dibelanjakan daripada jumlah peruntukan yang diluluskan pada tahun 2014. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Perbelanjaan Mengurus Sebenar Berbanding Anggaran Tahun 2014

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Sebenar (RM Juta)	Pencapaian (%)
1	Emolumen	416.61	400.46	96.1
2	Perkhidmatan Dan Bekalan	283.60	267.54	94.3
3	Aset	25.48	24.29	95.3
4	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	473.27	471.34	99.6
5	Perbelanjaan Lain	20.82	20.77	99.8
Jumlah		1,219.78	1,184.40	97.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.2. Pada keseluruhannya, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri Johor telah meningkat sejumlah RM73.6 juta atau 6.8% iaitu daripada RM1,110.74 juta pada tahun 2013 menjadi RM1.84 bilion pada tahun 2014. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2014 berbanding 2013 mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Perbelanjaan Mengurus Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Maksud Perbelanjaan	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Emolumen	405.35	400.46	-4.89	-1.2
2	Perkhidmatan Dan Bekalan	263.17	267.54	4.37	1.7
3	Aset	14.76	24.29	9.53	64.6
4	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	407.79	471.34	63.55	15.6
5	Perbelanjaan Lain	19.67	20.77	1.10	5.6
Jumlah		1,110.74	1,184.40	73.66	6.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.3. Semakan Audit 5 butiran perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan yang ketara antara RM0.67 juta hingga RM45.19 juta iaitu antara 15.7% hingga 1,634.6%. Perbelanjaan bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap di bawah Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun yang berjumlah RM334.00 juta mencatat peningkatan tertinggi pada tahun 2014 iaitu sebanyak 15.7% berbanding RM288.81 juta pada tahun 2013. Faktor utama peningkatan ialah pertambahan perbelanjaan-perbelanjaan Wang Pembangunan yang perlu dijelaskan berkenaan projek-projek Kerajaan Negeri di bawah Peruntukan Pembangunan yang telah disempurnakan sebagaimana yang dirancang dalam Bajet Tahun 2014. Butiran perbelanjaan yang meningkat dengan ketara berserta punca peningkatan adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Peningkatan Perbelanjaan Mengurus Yang Ketara Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Perbelanjaan	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Peningkatan		Punca Peningkatan
				(RM Juta)	(%)	
1	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun	288.81	334.00	45.19	15.7	Peningkatan perbelanjaan pembangunan tahun semasa dan tambahan perbelanjaan bagi projek yang dirancang.
2	Kenderaan dan Jentera – Aset – Pejabat Setiausaha Kerajaan	0.81	14.05	13.24	1,634.6	Pembelian kenderaan rasmi bagi Ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri dan pegawai lain.
3	Faedah, Dividen dan Kenaan Bayaran Hutang Negara Yang Lain – Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Bayaran Kerana Hutang Kerajaan	22.45	32.70	10.25	45.7	Peningkatan bayaran balik bagi pinjaman semasa dan tunggakan bayaran balik.
4	Perbelanjaan Perjalanan dan Sara Hidup – Perkhidmatan dan Bekalan – Peruntukan Diraja	0.20	0.87	0.67	335.0	Bayaran balik perjalanan Kerabat DiRaja Johor yang telah didahulukan.
5	Pemberian Dalam Negeri – Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Jabatan Kebajikan Masyarakat	14.43	18.11	3.68	25.5	Peningkatan bilangan penerima bantuan khas Ramadhan, bantuan kepada mangsa banjir dan bantuan bekalan air mentah kepada mangsa musim kemarau.
Jumlah		326.70	399.73	73.03	22.4	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

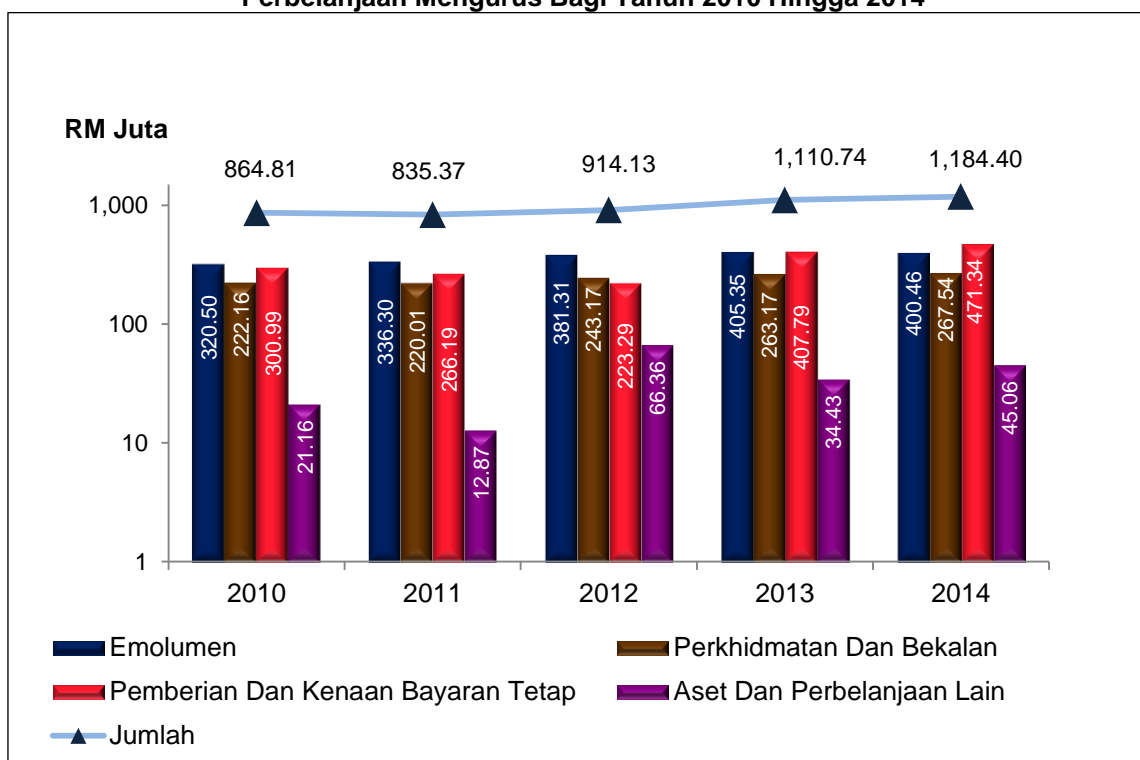
4.4.4.4. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.17** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.17
Perbelanjaan Mengurus Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Maksud Perbelanjaan	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Emolumen	320.50	336.30	381.31	405.35	400.46
2	Perkhidmatan Dan Bekalan	222.16	220.01	243.17	263.17	267.54
3	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	300.99	266.19	223.29	407.79	471.34
4	Aset Dan Perbelanjaan Lain	21.16	12.87	66.36	34.43	45.06
Jumlah		864.81	835.37	914.13	1,110.74	1,184.40

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.4
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.5. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)

4.4.5.1. Arahan Perbendaharaan 58(a) membenarkan perbelanjaan yang dipertanggungjawabkan pada tahun kewangan yang lepas dibayar pada tahun semasa dengan syarat jabatan mempunyai baki peruntukan dalam tahun perbelanjaan itu kena dibayar. Termasuk dalam perbelanjaan mengurus tahun 2014 adalah pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) yang berjumlah RM22.74 juta. Perbelanjaan tersebut meningkat sejumlah RM3.39 juta atau 17.5% berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM19.35 juta. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Johor, Bahagian Pentadbiran merupakan jabatan yang mencatatkan perbelanjaan tertinggi pada tahun 2014. Antara perbelanjaan yang dibayar di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) ialah bayaran interim

perkhidmatan penyelenggaraan bangunan Kerajaan Negeri dan pengurusan fasiliti di Kota Iskandar, bayaran utiliti, tuntutan perjalanan dan tuntutan elaun lebih masa bulan Disember 2014 serta bayaran bil perubatan. Pembayaran Arahan Perbendaharaan 58(a) bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Pembayaran Di Bawah AP 58(a) Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Pusat Tanggungjawab (PTJ)	2013		2014	
		Bil. Baucar	Jumlah (RM Juta)	Bil. Baucar	Jumlah (RM Juta)
1	Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Bahagian Pentadbiran)	478	13.64	724	12.20
2	Unit Sains Teknologi dan ICT Negeri Johor	10	0.03	35	2.11
3	Pejabat Agama – Ibu Pejabat	33	0.43	160	0.68
4	Dewan Negeri Johor	150	0.26	297	0.41
5	Pejabat Pendidikan Agama – Ibu Pejabat	8	0.09	57	0.37
6	Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor	43	0.36	93	0.32
7	Pejabat Tanah dan Galian	7	0.04	89	0.30
8	SUK Bahagian Sumber Manusia	4	0.003	49	0.21
9	Pejabat Pendidikan Agama Johor Bahru	6	0.02	28	0.19
10	Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Cawangan Perumahan)	56	0.06	99	0.18
11	Lain-lain PTJ (105 PTJ)	1,262	4.42	3,580	5.77
Jumlah		2,057	19.35	5,211	22.74

Sumber: Laporan SPEKs

4.4.5.2. Polisi Kerajaan Negeri yang tidak lagi melaksanakan Akaun Kena Bayar mulai tahun 2013 merupakan faktor utama perbelanjaan AP58(a) meningkat pada tahun 2014 terutamanya melibatkan tuntutan perjalanan, tuntutan elaun lebih masa dan bil utiliti bulan Disember 2013 yang perlu dibayar pada tahun 2014. Selain itu, adanya majlis rasmi/program yang tiada dalam perancangan tetapi perlu dilaksanakan pada akhir tahun dan memerlukan kelulusan khas Pegawai Kewangan Negeri juga menyumbang kepada peningkatan perbelanjaan AP58(a).

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Kumpulan Wang Lain yang berkaitan. Pada akhir tahun 2013, Akaun Pinjaman Disatukan menunjukkan baki RM10.18 juta berbanding RM48.16 juta pada tahun 2013 seperti di **Jadual 4.19**. Baki tersebut sepatutnya dipindahkan ke kumpulan wang yang berkaitan supaya baki Akaun Pinjaman Disatukan menjadi kosong seperti kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan 5.

Jadual 4.19
Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan Tahun 2014 Berbanding 2013

Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0	48.16	48.16	100.0
Terimaan	84.20	64.00	-20.20	-24.0
Bayaran/Pindahan	36.04	101.98	65.94	183.0
Baki Pada 31 Disember	48.16	10.18	-37.98	-78.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.2. Kerajaan Negeri Johor menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2014 berjumlah RM64.00 juta untuk Projek Membaik Pulih Istana-istana Negeri Johor. Sejumlah RM101.98 juta telah dipindahkan pada tahun 2014 iaitu RM64.00 juta dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan dan RM37.98 juta dipindahkan ke akaun amanah Projek Pembersihan Sungai Melibatkan Penempatan Semula Penduduk Di Sungai Tebrau, Johor Bahru. Akaun Pinjaman Disatukan yang berbaki RM10.18 juta merupakan pinjaman untuk Projek Pembersihan Sungai Melibatkan Penempatan Semula Penduduk Di Sungai Tebrau, Johor Bahru yang masih belum dipindahkan.

4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

4.6.1. Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7(c) Akta Tatacara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Semua penerimaan dan pembayaran wang amanah diakaunkan mengikut kehendak Arahan Amanah dan Surat Cara Amanah di bawah Seksyen 9 dan Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini mengakaunkan semua wang yang diterima sebagai amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Baki Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah berjumlah RM1.45 bilion berbanding RM1.27 bilion pada akhir tahun 2013 iaitu meningkat sejumlah RM188.91 juta atau 14.9%. Baki Akaun Amanah Disatukan pada akhir tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Akaun Amanah Disatukan Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	464.25	515.89	51.64	11.1
2	Kumpulan Wang Amanah Awam	402.18	622.19	220.01	54.7
3	Akaun Wang Deposit	399.25	316.51	-82.74	-20.7
	Jumlah	1,265.68	1,454.59	188.91	14.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

4.6.2.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan (Akta 70 Tahun 1966) dan diperakunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan pelbagai terimaan. Kumpulan Wang Pembangunan hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut.
- b. Pada tahun 2014, terimaan kumpulan wang ini berjumlah RM419.72 juta terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan, pindahan daripada Akaun Pinjaman Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan, jualan rumah kos rendah dan pelbagai terimaan. Daripada jumlah ini, sejumlah RM375.81 juta atau 89.5% daripada peruntukan tersebut telah dibelanjakan iaitu meningkat sejumlah RM57.06 juta atau 17.9% berbanding perbelanjaan tahun 2013 berjumlah RM318.75 juta. Terimaan tahun 2014 meningkat sejumlah RM100.97 juta atau 31.7% disebabkan pertambahan pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2014 sejumlah RM45.19 juta berbanding RM288.81 juta pada tahun 2013. Peningkatan terimaan juga disebabkan ada pindahan daripada Akaun Pinjaman Disatukan berjumlah RM64 juta di mana tiada pindahan seumpama ini pada tahun sebelumnya. Peningkatan terimaan pada tahun 2014 menyumbang kepada surplus pada tahun semasa berjumlah RM43.91 juta berbanding hanya RM2,558 pada tahun 2013. Walaupun kumpulan wang ini mencatatkan peningkatan surplus, baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2014 masih mencatatkan defisit berjumlah RM312.97 juta sebagaimana defisit pada tahun 2013 tetapi dengan penurunan sebanyak RM43.91 juta atau 12.3%. Analisis perbandingan baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2014 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan
Tahun 2014 Berbanding 2013

Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-356.88	-356.88	0	0
Terimaan	318.75	419.72	100.97	31.7
Perbelanjaan	318.75	375.81	57.06	17.9
Surplus	0.002	43.91	43.91	100
Baki Pada 31 Disember	-356.88	-312.97	43.91	12.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.2. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Pinjaman, Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Pelbagai Kumpulan Wang dan Kumpulan Wang Luar Jangka. Pada akhir tahun 2014, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM7.74 juta atau 0.9% kepada RM828.86 juta berbanding RM821.12 juta pada tahun 2013. Kedudukan baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Perihal	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Akaun Pinjaman	28.71	73.70	44.99	156.7
2	Akaun Penyelesaian	85.27	52.25	-33.02	-38.7
3	Akaun Perniagaan	0.76	0.60	-0.16	-21.1
4	Pelbagai Kumpulan Wang	14.94	14.94	0	0
5	Kumpulan Wang Luar Jangka	0.50	0.50	0	0
6	Kumpulan Wang Penyenggaraan Jalan Raya Negeri Johor	690.94	686.87	-4.07	0.6
Jumlah		821.12	828.86	7.74	0.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.3. Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-Jalan Negeri

- a. Mulai 1 Ogos 2013, Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri diselenggarakan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Sebelum tarikh tersebut, akaun amanah ini diselenggarakan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957. Sumber kewangan kumpulan wang amanah ini adalah daripada pemberian Kerajaan Persekutuan yang digunakan khusus bagi membiayai program penyenggaraan semua jalan raya negeri yang dikawal oleh Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor. Pada tahun 2014, sejumlah RM531.23 juta terimaan daripada Kerajaan Persekutuan telah diakaunkan ke kumpulan wang ini. Baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri pada 31 Disember 2014 ialah RM686.87 juta. Baki kumpulan wang amanah tersebut menurun sejumlah RM4.07 juta atau 0.6% berbanding baki berjumlah RM690.94 juta pada akhir tahun

2013. Peratus penggunaan iaitu perbelanjaan berbanding terimaan serta baki Kumpulan Wang Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Kedudukan Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri
Tahun 2010 Hingga 2014

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Terimaan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Baki Pada 31 Disember (RM Juta)	Penggunaan (%)
2010	278.61	347.15	225.53	400.23	65.0
2011	400.23	318.11	255.15	463.19	80.2
2012	463.19	373.73	285.76	551.16	76.5
2013	551.16	493.11	353.33	690.94	71.7
2014	690.94	531.23	535.30	686.87	100.8

Sumber: Akaun Amanah Penyenggaraan Jalan-jalan Negeri

- b. Peruntukan daripada Kerajaan Persekutuan yang diterima pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM38.12 juta seiring dengan peningkatan panjang jalan negeri yang didaftarkan pada tahun 2014 iaitu 19,324.45 km berbanding 18,903.70 km pada tahun 2013. Peningkatan perbelanjaan tahun 2014 memberi kesan kepada penurunan baki akaun amanah sebanyak RM4.07 juta atau 0.6% walaupun masih menunjukkan baki yang tinggi.

4.6.3. Kumpulan Wang Amanah Awam

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

4.6.3.2. Akaun Wang Amanah Awam

- a. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri Johor mempunyai 63 Akaun Wang Amanah Awam yang dikendalikan oleh 14 Jabatan Negeri yang berbaki RM622.19 juta. Jumlah tersebut meningkat sebanyak 54.7% berbanding baki tahun 2013 yang berjumlah RM402.18 juta. Faktor utama peningkatan ialah pembukaan 9 akaun amanah baru yang diselenggarakan oleh Pejabat Tanah Johor Bahru, Pejabat Tanah Muar, Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor, Setiausaha Kerajaan Negeri Johor Cawangan Pentadbiran, Setiausaha Kerajaan Negeri Johor Cawangan Kerajaan Tempatan, Pejabat Tanah Kota Tinggi dan Pejabat Perbendaharaan Negeri. Senarai 9 akaun amanah baru tersebut adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Akaun Amanah Baru Tahun 2014

Bil.	Akaun Amanah	Peruntukan (RM Juta)	Objektif Penubuhan
1	Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah Untuk Pembangunan Saluran Paip Gas Terminal RGT2	88.15	Mengakaunkan terimaan wang daripada Petronas Gas Berhad dan bayaran pampasan pengambilan balik tanah bagi projek pembangunan saluran paip gas di Pengerang, Kota Tinggi.
2	Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah	372.27	Mengakaunkan terimaan wang daripada agensi yang terlibat dengan pengambilan balik tanah dan terimaan wang daripada mahkamah untuk bayaran pampasan kerana pengambilan balik tanah di Daerah Johor Bahru.
3	Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah	58.35	Mengakaunkan terimaan wang daripada agensi yang terlibat dengan pengambilan balik tanah dan terimaan wang daripada mahkamah untuk bayaran pampasan kerana pengambilan balik tanah di Daerah Muar.
4	Pembangunan Masjid Nusajaya	53.60	Mengakaunkan terimaan wang dan bayaran bagi projek pembangunan Masjid Nusajaya.
5	Projek Pembangunan Pembangunan Transformasi Bandar (UTC) Negeri Johor	47.29	Mengakaunkan terimaan wang dan bayaran bagi projek pembangunan Pembangunan Transformasi Bandar Negeri Johor.
6	Kerja-kerja Pembinaan Stadium Tertutup Daerah Johor Bahru	12.60	Mengakaunkan terimaan wang dan bayaran bagi kerja-kerja pembinaan stadium tertutup yang baharu.
7	Kumpulan Wang Pusat Pembangunan Dan Kegiatan Belia	5.00	Mengakaunkan terimaan wang dan bayaran bagi projek pembangunan dan kegiatan belia di kawasan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor.
8	Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah Projek Penghantaran Air Ke Pengerang Intergrated Petrochemical Complex (PIPC)- PAMER	225.34	Mengakaunkan terimaan wang daripada agensi yang terlibat dengan pengambilan balik tanah dan terimaan wang daripada Petronas Gas Berhad untuk bayaran pampasan kerana pengambilan balik tanah bagi projek penghantaran air ke PIPC.
9	Majlis Kemahkotaan DYMM Sultan Johor	30.00	Menguruskan dana bagi membiayai Majlis Istiadat Kemahkotaan DYMM Sultan Johor.
Jumlah		892.60	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Pada tahun 2014, sebanyak satu Akaun Amanah Awam yang tidak aktif dan tidak diperlukan lagi telah ditutup. Baki Akaun Amanah Pembelian Rumah Awam Kos Rendah Caruman KWSP berjumlah RM2.86 juta yang ditutup telah dimasukkan sebagai hasil Kerajaan Negeri. Sebanyak 5 akaun amanah yang lain telah tidak aktif antara 4 hingga 9 tahun tetapi masih belum ditutup. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Akaun Amanah Awam Yang Tidak Aktif Tetapi Masih Belum Ditutup

Bil.	Nama Akaun Amanah	Tidak Aktif Semenjak Tahun	Baki Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)
1	Akaun Amanah Pembangunan Pusat Pentadbiran Baru Nusajaya	2010	0.49
2	Akaun Amanah Kerja Menyelamat Dan Penyediaan <i>Master Plan</i> Balai Bukit Zahrah	2006	0.25
3	Akaun Amanah Penswastaaan Bekalan Air Negeri Johor	2011	0.97
4	Akaun Amanah Pembinaan Dewan Serba Guna Taman Desa Jaya	2011	0.39
5	Majlis Keselamatan Jalan Raya Negeri Johor	2011	0.18
Jumlah			2.28

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.4. Akaun Wang Deposit

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

4.6.4.2. Pada akhir tahun 2014, Kerajaan Negeri mempunyai 18 jenis deposit yang diselenggarakan oleh 36 Jabatan melalui 100 akaun deposit yang berbaki RM316.51 juta. Baki deposit telah menurun sejumlah RM82.74 juta atau 20.7% menjadi RM316.51 juta pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM399.25 juta. Penurunan ini disebabkan baki akaun Deposit Tanah yang menurun dengan ketara iaitu sejumlah RM115.60 juta atau 42.7% berbanding tahun 2013. Pejabat Tanah Johor Bahru merupakan penyumbang utama penurunan baki deposit tahun 2014 iaitu sejumlah RM78.08 juta berbanding baki tahun 2013 yang disebabkan pelarasan deposit berjumlah RM88.15 juta kepada akaun amanah awam Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah kerana Projek Penghantaran Air Ke Pengerang.

4.6.4.3. Sehingga akhir tahun 2014, Akaun Deposit Perusahaan Pukat Tunda di Jabatan Perikanan Negeri Johor telah tidak bergerak melebihi 5 tahun iaitu semenjak tahun 2003 dengan baki berjumlah RM17,650 pada 31 Disember 2014. Sekiranya deposit tersebut tidak diperlukan lagi, Pengarah Jabatan Perikanan hendaklah mengambil tindakan mewartakannya seperti kehendak Arahan Perbendaharaan 162.

4.7. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

4.7.1. Pada tahun 2014, sumber dana Kerajaan Negeri berjumlah RM1.54 bilion terdiri daripada hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Penggunaan dana bagi membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan adalah berjumlah RM1.23 bilion. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri mencatatkan lebihan dana berjumlah

RM317.60 juta bagi membiayai perbelanjaannya berbanding RM587.84 juta pada tahun 2013. Lebihan dana tersebut dibiayai dengan terimaan balik pinjaman dan pelbagai terimaan. Butiran penyata prestasi kewangan adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 Dan 2014

Butiran	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
			(RM Juta)	(%)
Hasil:				
Hasil Cukai	316.63	338.75	22.12	7.0
Hasil Bukan Cukai	1,230.45	1,007.25	-223.20	-18.1
Terimaan Bukan Hasil	181.45	197.81	16.36	9.0
Jumlah Hasil	1,728.53	1,543.81	-184.72	-10.7
Perbelanjaan:				
Perbelanjaan Mengurus	821.94	850.40	28.46	3.5
Perbelanjaan Pembangunan	318.75	375.81	57.06	17.9
Jumlah Perbelanjaan	1,140.69	1,226.21	85.52	7.5
Lebihan	587.84	317.60	-270.24	-46.0
Kurangan Dibiayai Oleh:				
Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri	48.16	26.01	-22.15	-46.0
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	29.95	21.72	-8.23	-27.5
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	-665.95	-365.33	300.62	45.1
Jumlah Pembiayaan	-587.84	-317.60	270.24	46.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2. Analisis Audit mendapati hasil Kerajaan Negeri menunjukkan penurunan sejumlah RM184.72 juta atau 10.7% iaitu daripada RM1.73 bilion pada tahun 2013 kepada RM1.54 bilion pada tahun 2014. Perbelanjaan pula menunjukkan peningkatan sejumlah RM85.52 juta atau 7.5% daripada RM1.14 bilion pada tahun 2013 kepada RM1.23 bilion pada tahun 2014. Peningkatan perbelanjaan yang tidak selari dengan penurunan hasil pada tahun 2014 memberi kesan kepada prestasi kewangan Kerajaan Negeri iaitu penurunan lebihan daripada RM587.84 juta kepada RM317.60 juta pada tahun 2014.

4.8. AKAUN MEMORANDUM

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

4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah merupakan pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi Negeri/Syarikat dan Pihak Berkuasa Tempatan dengan

menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan.

4.8.1.2. Analisis Audit mendapati baki pinjaman boleh dituntut pada akhir tahun 2014 menurun sejumlah RM4.81 juta atau 1.1% iaitu daripada RM439.19 juta pada tahun 2013 menjadi RM434.38 juta pada tahun 2014. Penurunan adalah disebabkan bayaran balik oleh Perbadanan Johor dan Majlis Perbandaran Muar serta pinjaman kepada 6 Pihak Berkuasa Tempatan bagi Menangani Masalah Y2K berjumlah RM2.25 juta telah dihapus kira oleh Kerajaan Negeri. Sehingga akhir tahun 2014, tiada bayaran balik dibuat oleh Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. terhadap pinjaman berjumlah RM352.42 juta memandangkan masih belum ada keputusan rasmi sama ada baki pinjaman tersebut yang diterima daripada Bank Dunia dan Bank Pembangunan Asia akan diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri memberi pinjaman berjumlah RM1.18 juta kepada 2 agensi negeri. Sejumlah RM0.38 juta dipinjamkan kepada Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor untuk membiayai Projek Pembangunan Pelan Perniagaan Dan Petunjuk Prestasi Utama (KPI), manakala sejumlah RM0.80 juta kepada Majlis Daerah Mersing untuk membiayai pembangunan tanah secara penswastaaan. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
Pinjaman Boleh Dituntut Tahun 2014 Berbanding 2013

Agensi	Jumlah Pinjaman (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
Badan Berkanun Negeri					
Perbadanan Johor	158.68	82.62	79.06	-3.56	-4.3
Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	0.38	0.00	0.38	0.38	100.0
Pihak Berkuasa Tempatan					
13 Pihak Berkuasa Tempatan	8.37	4.15	2.52	-1.63	-39.3
Badan-Badan Lain					
Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd.	352.42	352.42	352.42	0	0
Jumlah	519.85	439.19	434.38	-4.81	-1.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.3. Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut oleh Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.28** dengan baki tahun 2011 merupakan yang terendah dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.28
Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014

Agensi	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Badan Berkanun Negeri					
Perbadanan Johor	92.38	89.02	85.97	82.62	79.06
Yayasan Pelajaran Johor	0	0	0	0	0
Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	0	0	0	0	0.38
Pihak Berkuasa Tempatan					
13 Pihak Berkuasa Tempatan	5.26	5.16	5.05	4.15	2.52
Badan-Badan Lain					
Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd.	730.56	334.51	352.42	352.42	352.42
Johor Special Water Sdn. Bhd.	436.00	0	0	0	0
Jumlah	1,264.20	428.69	443.44	439.19	434.38

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.4. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman

Pada tahun 2014, jumlah yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri iaitu tunggakan bayaran balik pinjaman dan anuiti ialah RM79.56 juta. Sejumlah RM79.38 juta adalah daripada Perbadanan Johor dan RM0.18 juta daripada 2 Pihak Berkuasa Tempatan. Sejumlah RM3.56 juta adalah anuiti Perbadanan Johor pada tahun 2014 bagi 7 pinjaman yang diterima pada tahun 2008 dan 2010. Perbadanan Johor telah membayar sepenuhnya anuiti tersebut pada tahun 2014. Tiada anuiti ditetapkan bagi 5 pinjaman yang lain kerana permohonan Perbadanan Johor untuk penstrukturan semula bayaran balik pinjaman tersebut masih dalam pertimbangan Kementerian Kewangan Malaysia. Ini menyebabkan baki tunggakan bayaran balik pinjaman Perbadanan Johor pada akhir tahun 2014 tidak berubah sebagaimana tahun 2013. Selain daripada Perbadanan Johor, Kerajaan Negeri juga menerima bayaran balik pinjaman secara tunai berjumlah RM0.18 juta iaitu RM0.10 juta daripada Majlis Perbandaran Muar dan RM0.08 juta daripada Majlis Daerah Mersing. Kedudukan baki tunggakan bayaran balik pinjaman pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

Jadual 4.29
Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Tahun 2014

Agensi	Tunggakan Pada 1.1.2014 (RM Juta)	Anuiti 2014 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan (RM Juta)	Jumlah Telah Dijelaskan (RM Juta)	Baki Pada 31.12.2014 (RM Juta)
Badan Berkanun Negeri					
Perbadanan Johor	75.82	3.56	79.38	3.56	75.82
Pihak Berkuasa Tempatan					
13 PBT	0	0.18	0.18	0.18	0
Jumlah	75.82	3.74	79.56	3.74	75.82

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2. Pelaburan

4.8.2.1. Pelaburan saham yang dilaporkan di Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM607.80 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan bersih dalam Tabung Amanah Warisan Negeri Johor (Tabung) berjumlah RM505.80 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 RM1.00 juta. Analisis Audit menunjukkan pelaburan ini meningkat sejumlah RM35.68 juta atau 6.2% berbanding baki berjumlah RM572.12 juta pada tahun 2013. Ini disebabkan pelaburan bersih dalam Tabung telah meningkat sejumlah RM35.68 juta atau 7.6% menjadi RM505.80 juta pada tahun 2014 berbanding sejumlah RM470.12 juta pada tahun 2013. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri Johor mengikut Akaun Memorandum Pelaburan pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30
Kedudukan Pelaburan Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Agensi/Syarikat	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	470.12	505.80	35.68	7.6
2	Syarikat Air Johor Sdn. Bhd.	100.00	100.00	0	0
3	Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd.	1.00	1.00	0	0
4	Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.	1.00	1.00	0	0
Jumlah		572.12	607.80	35.68	6.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2.2. Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri mengikut Penyata Akaun Memorandum Pelaburan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.31** di mana pelaburan tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.31
Kedudukan Pelaburan Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Agensi/Syarikat	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Tabung Amanah Warisan Negeri Johor	319.51	348.75	437.68	470.12	505.80
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		421.51	450.75	539.68	572.12	607.80

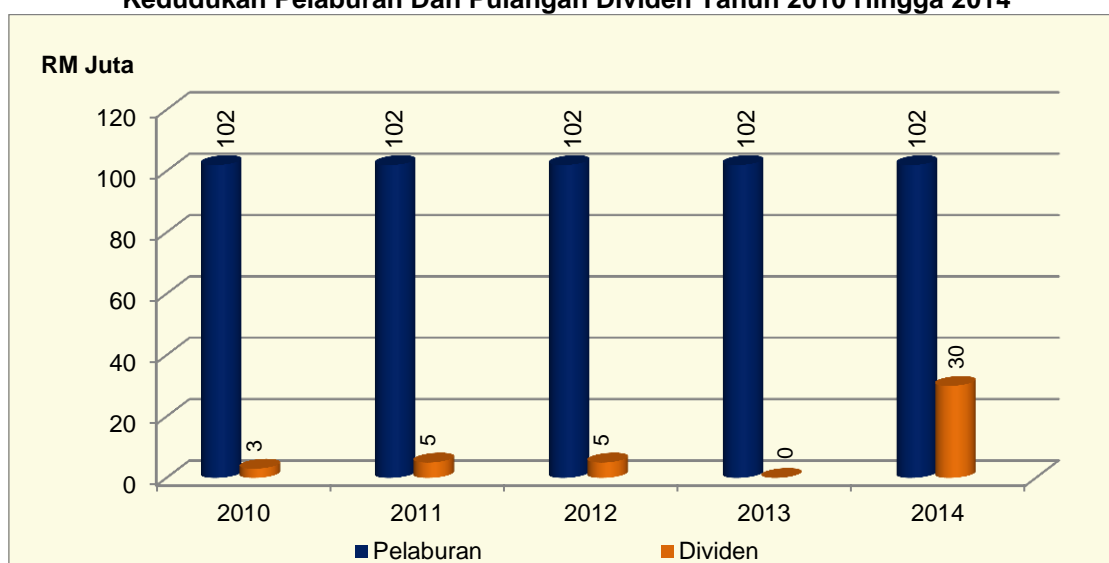
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2.3. Analisis Audit terhadap prestasi pelaburan oleh Tabung mendapati pelaburan dalam bentuk saham jangka panjang dan jangka pendek telah menurun sejumlah RM30.21 juta atau 9.7% iaitu daripada RM310.10 juta pada tahun 2013 kepada

RM279.89 juta pada tahun 2014. Pelaburan dalam Tabung memberikan Hasil Kendalian Kasar berjumlah RM36.14 juta pada tahun 2014 berbanding RM32.81 juta pada tahun 2013.

4.8.2.4. Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam 3 syarikat subsidiarinya tidak menunjukkan perubahan bagi tempoh 5 tahun. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri menerima dividen daripada Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. berjumlah RM30.00 juta iaitu meningkat sejumlah RM25.00 juta berbanding tahun 2013. 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 2010 hingga 2014 atau tahun-tahun sebelumnya. Kedudukan pelaburan dan pulangan dividen Kerajaan Negeri dalam 3 syarikat subsidiari bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 4.5**.

Carta 4.5
Kedudukan Pelaburan Dan Pulangan Dividen Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.3. Hutang Awam

4.8.3.1. Pada akhir tahun 2014, baki hutang awam Kerajaan Negeri Johor adalah berjumlah RM583.92 juta berbanding RM542.39 juta pada tahun 2013 iaitu meningkat sejumlah RM41.53 juta atau 7.7%. Peningkatan ini disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM64.00 juta pada tahun 2014. Kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri Johor pada tahun 2014 berbanding pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Hutang Awam Kerajaan Negeri Dengan Kerajaan Persekutuan
Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Bil.	Pinjaman	2013	2014	Perubahan	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	26.38	24.16	-2.22	-8.4
2	Projek Bekalan Air	334.51	334.51	0	0
3	Projek Perbadanan Johor	77.12	73.56	-3.56	-4.6
4	Pinjaman Lain	104.38	151.69	47.31	45.3
Jumlah		542.39	583.92	41.53	7.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

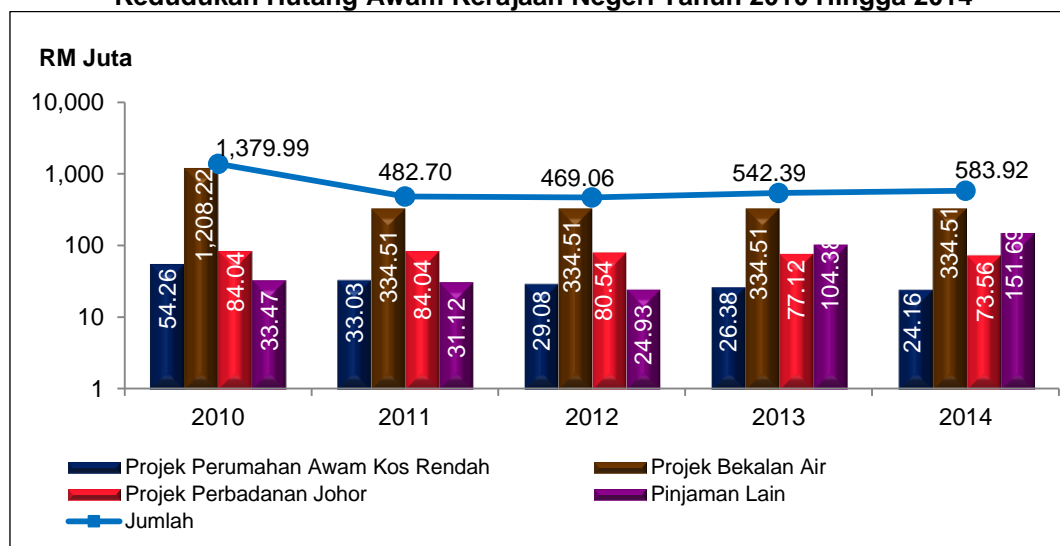
4.8.3.2. Analisis Audit mendapati kedudukan baki hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2014 menunjukkan peningkatan kerana Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru. Kerajaan Negeri ada memohon daripada Kerajaan Persekutuan untuk menjadikan baki pinjaman Projek Bekalan Air yang berjumlah RM334.51 juta sebagai geran memandangkan masih tiada keputusan sama ada baki pinjaman tersebut akan diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri Johor bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.33** dan **Carta 4.6**.

Jadual 4.33
Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Pinjaman	2010	2011	2012	2013	2014
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	54.26	33.03	29.08	26.38	24.16
2	Projek Bekalan Air	1,208.22	334.51	334.51	334.51	334.51
3	Projek Perbadanan Johor	84.04	84.04	80.54	77.12	73.56
4	Pinjaman Lain	33.47	31.12	24.93	104.38	151.69
Jumlah		1,379.99	482.70	469.06	542.39	583.92

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri

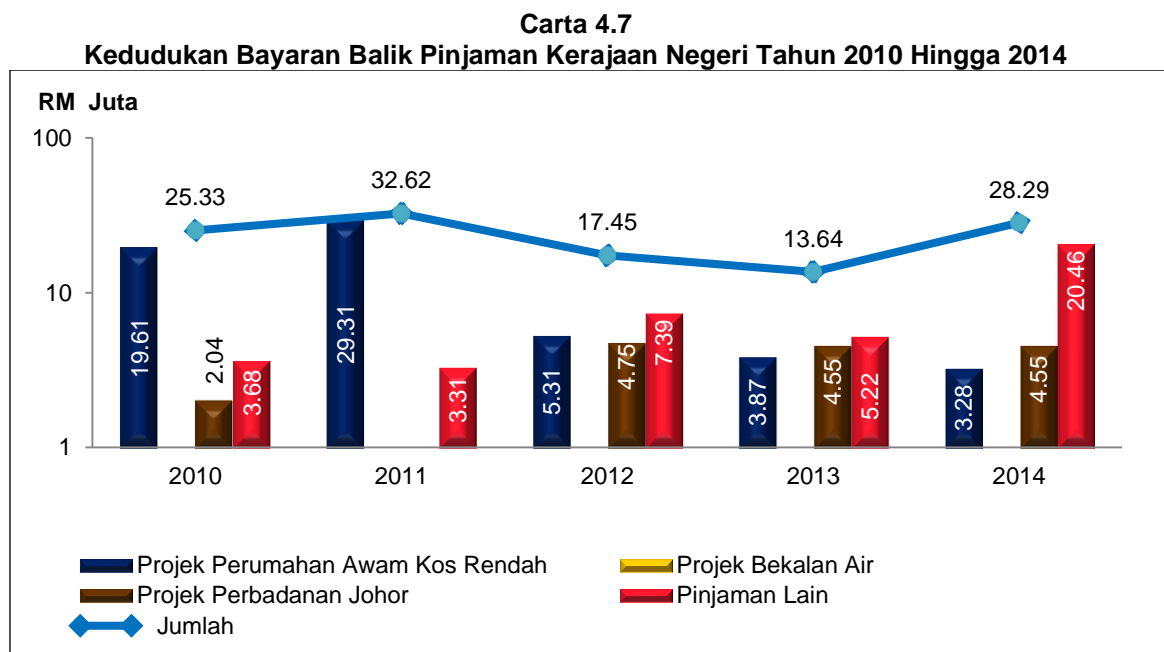
Carta 4.6
Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.3.3. Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam

- a. Analisis Audit mendapati bayaran balik hutang awam oleh Kerajaan Negeri bagi tahun 2014 meningkat sejumlah RM14.65 juta atau 107.4% berbanding RM13.64 juta pada tahun 2013. Peningkatan disebabkan jumlah bayaran balik untuk Pinjaman-pinjaman Lain meningkat melebihi 100% pada tahun 2014 berbanding tahun 2013. Kedudukan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 4.7**.



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis Audit mendapati kedudukan tunggakan bayaran balik hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan penurunan setiap tahun di mana tunggakan hutang awam pada tahun 2014 adalah yang terendah dalam tempoh 5 tahun. Tunggakan bayaran balik hutang awam Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan menurun sejumlah RM19.12 juta atau 21.5% menjadi RM69.74 juta pada akhir tahun 2014 berbanding RM88.86 juta pada tahun 2013. Penurunan ini disebabkan bayaran balik oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM28.29 juta kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2014 dan tiada lagi tunggakan bayaran balik bagi Pinjaman-pinjaman Lain. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.34**.

Jadual 4.34
Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Pinjaman	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	24.62	0.67	0	0	0
2	Projek Bekalan Air	0	0	0	0	0
3	Projek Perbadanan Johor	68.54	68.54	69.74	69.74	69.74
4	Pinjaman Lain	27.59	26.79	21.92	19.12	0
Jumlah		120.75	96.00	91.66	88.86	69.74

Sumber: Rekod Perbendaharaan Negeri

4.9. AKAUN BELUM TERIMA

4.9.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Surat Arahan Bagi Penutupan Akaun Negeri melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 5 Tahun 2014 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2014.

4.9.2. Berdasarkan Penyata Tunggakan Hasil yang dikemukakan oleh Ketua Jabatan kepada Perbendaharaan Negeri Johor, tunggakan hasil bagi 37 pemungut hasil adalah berjumlah RM181.09 juta pada akhir tahun 2014. Semakan Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan hasil ini merupakan hasil cukai tanah, sewa dan sewa beli rumah, cukai air mentah serta hasil penswastan berjumlah RM179.48 juta atau 99.1% daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2014. Keseluruhan tunggakan hasil menunjukkan peningkatan sejumlah RM13.53 juta atau 8.1% berbanding tunggakan hasil tahun 2013 yang berjumlah RM167.56 juta. Kedudukan tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

Jadual 4.35
Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Cukai Tanah	85.48	90.48	5.00	5.8
2	Sewa Dan Sewa Beli Rumah	37.18	37.77	0.59	1.6
3	Cukai Air Mentah	34.51	33.51	-1.00	-2.9
4	Hasil Penswastan	8.91	17.72	8.81	98.9
5	Hasil Lain	1.48	1.61	0.13	8.8
Jumlah		167.56	181.09	13.53	8.1

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.9.3. Daripada **Jadual 4.35**, cukai tanah mencatatkan tunggakan hasil tertinggi pada tahun 2014 iaitu mewakili 50% daripada keseluruhan tunggakan hasil. Antara sebab peningkatan tunggakan cukai tanah adalah seperti berikut:

4.9.3.1. Bilangan hak milik tanah bertambah setiap tahun. Pemilik tanah yang baru tidak membayar cukai tanah menyumbang kepada peningkatan tunggakan cukai tanah sedia ada.

4.9.3.2. Hak milik yang telah dibatalkan atas sebab-sebab tamat tempoh pajakan, ubah syarat dan Serah Balik Kurnia Semula (SBKS) masih wujud dalam Sistem Hasil Tanah Johor (SHTJ).

4.9.3.3. Pertindihan data hak milik antara mukim dan daerah iaitu hak milik yang sama tetapi direkodkan di daerah/mukim yang berbeza dengan nombor hak milik yang berbeza. Pihak Pejabat Tanah Dan Galian Johor dan pejabat-pejabat tanah sedang melaksanakan *task force* pemutihan data pada tahun 2015.

4.9.4. Analisis Audit juga mendapati Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru masih mempunyai tunggakan hasil cukai tanah tertinggi iaitu RM43.38 juta dan diikuti oleh Pejabat Tanah Daerah Kulajaya dengan jumlah RM10.37 juta pada tahun 2014. Pejabat Tanah Daerah Pengerang mencatatkan peningkatan tunggakan hasil cukai tanah melebihi 100% iaitu daripada RM1.52 juta pada tahun 2013 kepada RM9.85 juta. Peningkatan ini disebabkan oleh sebuah syarikat pemaju di Pengerang masih belum menjelaskan tunggakan cukai tanah tahun 2013 dan 2014. Tunggakan tersebut hanya akan dibayar pada tahun 2015. Pejabat Tanah Daerah Kulai dan Segamat merupakan antara jabatan yang berjaya mengurangkan tunggakan hasil cukai tanah pada tahun 2014. Penurunan tunggakan cukai di Pejabat Tanah Daerah Kulai disebabkan oleh pindahan hak milik daripada pentadbiran Daerah Kulai kepada Daerah Kulajaya, manakala sebuah syarikat telah menjelaskan sepenuhnya tunggakan cukai tanah pada tahun 2014. Kedudukan tunggakan hasil cukai tanah bagi Pejabat Tanah Daerah pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.36**.

Jadual 4.36
Tunggakan Hasil Cukai Tanah Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Pejabat Tanah Daerah	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Johor Bahru	45.53	43.38	-2.15	-4.72
2	Kulaijaya	9.59	10.37	0.78	8.13
3	Pengerang	1.52	9.85	8.33	548.03
4	Kluang	6.84	8.06	1.22	17.83
5	Batu Pahat	6.27	6.10	-0.17	-2.71
6	Kota Tinggi	4.14	3.21	-0.93	-22.46
7	Muar	2.28	2.30	0.02	0.88
8	Pontian	2.45	2.14	-0.31	-12.65
9	Ledang	1.79	1.94	0.15	8.38
10	Segamat	3.65	1.76	-1.89	-51.78
11	Mersing	0.50	0.65	0.15	30.00
12	Labis	0.38	0.39	0.01	2.63
13	Rengit	0.19	0.20	0.01	5.26
14	Kulai	0.33	0.12	-0.21	-63.64
15	Tangkak	0.02	0.01	-0.01	-50.00
Jumlah		85.48	90.48	5.00	413.18

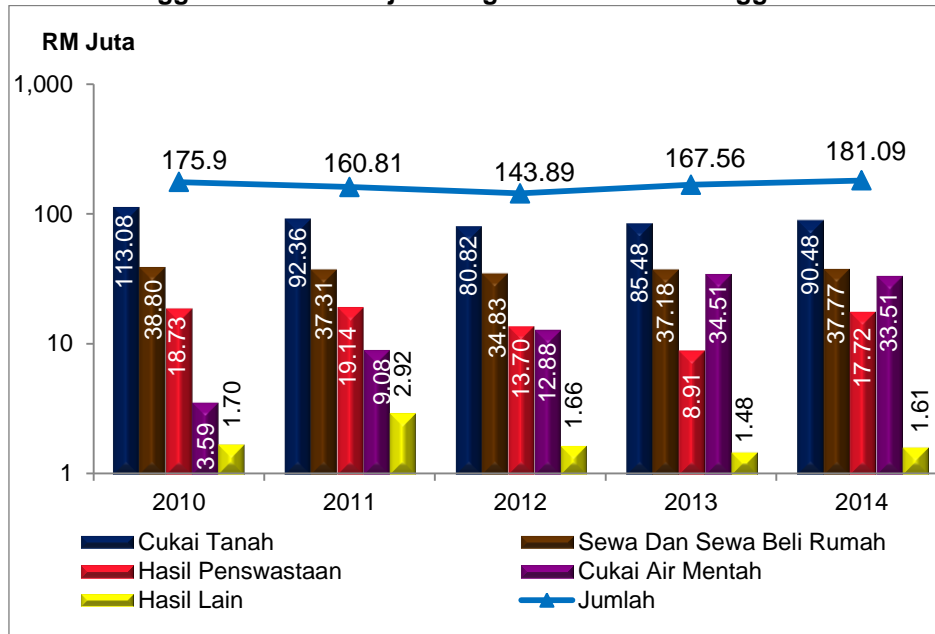
Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.9.5. Hasil Cukai Air Mentah masih menunjukkan tunggakan yang tinggi pada tahun 2014 walaupun mencatatkan penurunan sebanyak RM1.00 juta atau 2.9%. Antara sebab penurunan tunggakan hasil cukai mentah ialah Syarikat Air Johor Holdings Sdn. Bhd. telah menjelaskan sebahagian daripada bayaran tuntutan air mentah tahun 2013 kepada Badan Kawal Selia Air Johor (BAKAJ).

4.9.6. Tunggakan Hasil Penswastaan mencatatkan peningkatan ketara berjumlah RM8.81 juta atau 98.9% disebabkan pihak pemaju gagal membayar tunggakan penswastaan kerana projek belum dimulakan walaupun perjanjian telah lama ditandatangani dan pemaju menghadapi masalah kewangan. Kelemahan pemantauan oleh pihak Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor seperti tiada sistem pemantauan yang efektif diwujudkan serta perjanjian dan jenis pulangan penswastaan yang sepatutnya dikutip direkodkan secara manual dan tidak teratur menyebabkan pulangan penswastaan tidak dapat dikutip dengan berkesan.

4.9.7. Analisis trend tunggakan hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 4.8**.

Carta 4.8
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada akhir tahun 2014 adalah baik. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM510.34 juta atau 28.4% kepada RM2.31 bilion berbanding RM1.80 bilion pada tahun 2013. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus Hasil berjumlah RM359.41 juta menjadikan Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2014 berbaki surplus berjumlah RM844.67 juta berbanding RM485.26 juta pada tahun 2013. Hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2014 telah menurun sejumlah RM184.72 juta atau 10.7% berbanding tahun 2013 iaitu daripada sejumlah RM1.73 bilion menjadi RM1.54 bilion. Prestasi perbelanjaan pula meningkat sejumlah RM73.66 juta atau 6.6% menjadi RM1.18 bilion pada tahun 2014 berbanding RM1.11 bilion pada tahun 2013. Pelaburan Kerajaan Negeri dalam simpanan tetap bertambah melebihi 100% iaitu daripada RM33.18 juta pada tahun 2013 kepada RM467.19 juta pada tahun 2014. Selain itu, baki hutang awam meningkat daripada RM542.39 juta pada tahun 2013 kepada RM583.92 juta disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru daripada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, tunggakan bayaran balik hutang awam telah menurun sebanyak RM19.12 juta atau 21.5% iaitu daripada RM88.86 juta pada tahun 2013 kepada RM69.74 juta pada tahun 2014.

4.10.2. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri serta berusaha menambahkan sumber pendapatan. Tindakan mengutip tunggakan hasil perlu diteruskan kerana jumlah tunggakan hasil pada tahun 2014 berjumlah RM181.09 juta telah meningkat sejumlah RM13.53 juta atau 8.1% berbanding RM167.56 juta pada tahun 2013. Selain itu, tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk menuntut tunggakan pinjaman daripada Perbadanan Johor yang berjumlah RM75.82 juta.

4.10.3. Kerajaan Negeri perlu 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 semua syarikat subsidiari perlu dipantau dengan tegas untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri dalam syarikat subsidiari tersebut memberi pulangan yang sewajarnya.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

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

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

Jadual 5.1
Peruntukan Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10

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

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.3. Bagi tahun 2014, sejumlah RM410.69 juta telah diperuntukkan di mana sejumlah RM375.81 juta atau 91.5% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 7 jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 90% daripada peruntukan yang diluluskan tahun

2014. Sebanyak 4 jabatan telah membelanjakan 63.9% hingga 85.3%, manakala 2 jabatan hanya membelanjakan 19.8% hingga 48.5% iaitu Jabatan Perikanan dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan). Pencapaian perbelanjaan pembangunan berbanding peruntukan diluluskan bagi Jabatan Perikanan Johor sentiasa di bawah 40% pada setiap tahun semenjak tahun 2011 di mana pencapaian perbelanjaan tahun 2014 adalah paling rendah. Pencapaian perbelanjaan pembangunan tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2014

Bil.	Jabatan Pelaksana	Peruntukan Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1	Jabatan Landskap	1.43	1.43	100.0
2	Jabatan Pengairan Dan Saliran	26.05	25.67	98.5
3	Jabatan Pertanian	7.30	7.11	97.4
4	Jabatan Kerja Raya	179.85	171.56	95.4
5	Jabatan Perhutanan	5.40	5.14	95.2
6	Pejabat Daerah Dan Tanah	52.50	48.10	91.6
7	Pejabat Menteri Besar	78.64	72.05	91.6
8	Jabatan Agama Islam Negeri Johor	28.00	23.90	85.3
9	Jabatan Pelancongan	4.5	3.29	73.1
10	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	10.10	7.21	71.4
11	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan)	14.80	9.46	63.9
12	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan)	1.66	0.80	48.5
13	Jabatan Perikanan	0.46	0.09	19.8
Jumlah		410.69	375.81	91.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.4. Pencapaian Pelaksanaan Projek

5.4.1. Sebanyak 7,022 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 6,840 projek atau 97.4% telah siap dilaksanakan, manakala 161 projek atau 2.3% sedang dilaksanakan. Sebanyak 21 projek atau 0.3% lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan. Jabatan Perikanan mencatatkan bilangan projek belum mula yang paling tinggi iaitu sebanyak 6 projek, diikuti oleh Jabatan Agama Islam Negeri Johor dengan 5 projek serta Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan), Jabatan Perkhidmatan Veterinar dan Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) masing-masing sebanyak 3 projek. Antara projek yang belum mula oleh Jabatan Perikanan ialah Projek Pembinaan Jeti, Jabatan Agama Islam Negeri Johor ialah Pembinaan Rumah Guru Agama, Rumah Pegawai dan Kakitangan Jabatan Agama serta Membina Dan Memperelokkan Pejabat Agama, manakala Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Kerajaan Tempatan) adalah melibatkan Bantuan Projek-projek Di Kawasan Pihak Berkuasa Tempatan dan Menaik Taraf Zoo Johor. Sebanyak 3 projek batal melibatkan Projek Pemuliharaan Penyu bagi Jabatan Perikanan, manakala Projek Memperkukuh Program Pembakaan Lembu/Kerbau Pedaging dan Membina Upaya Modal Insan bagi Jabatan Perkhidmatan Veterinar. Antara sebab projek tersebut belum dimulakan/ditangguhkan/batal ialah kertas

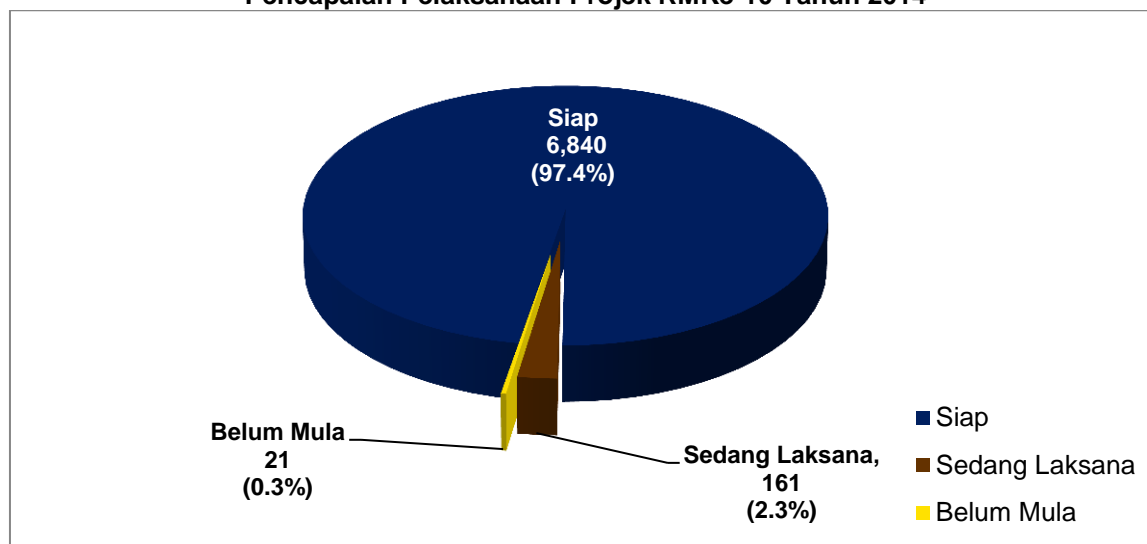
kerja cadangan projek belum mendapat kelulusan Pegawai Kewangan Negeri, kelewatan permohonan untuk memulakan projek, pewartaan, lewat mendapat kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan dan ketidakpatuhan peraturan kewangan terhadap tuntutan yang dikemukakan serta pertindihan pelan cadangan. Pencapaian pelaksanaan projek RMKe-10 bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1**.

Jadual 5.3
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Tahun 2014

Bil.	Jabatan	Bilangan Projek Dirancang	Projek Siap	Projek Sedang Dilaksanakan	Projek Belum Mula/ Tangguh/ Batal
1	Jabatan Perikanan	11	5	0	6
2	Jabatan Agama Islam Negeri Johor	100	91	4	5
3	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	70	67	0	3
4	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Kerajaan Tempatan)	79	75	1	3
5	Jabatan Pelancongan	43	41	0	2
6	Jabatan Pertanian	509	509	0	0
7	Jabatan Pengairan Dan Saliran	128	128	0	0
8	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan)	6	6	0	0
9	Pejabat Daerah Dan Tanah	18	18	0	0
10	Pejabat Menteri Besar	5,786	5,652	134	0
11	Jabatan Perhutanan	35	35	0	0
12	Jabatan Landskap	58	58	0	0
13	Jabatan Kerja Raya	179	155	22	2
Jumlah		7,022	6,840	161	21

Sumber: Jabatan/Pejabat Negeri

Carta 5.1
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Tahun 2014



Sumber: Jabatan/Pejabat Negeri

5.4.2. Tiga projek terbesar yang belum dimulakan pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.4.**

Jadual 5.4
Projek Belum Mula Tahun 2014

Bil.	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Belum Mula
1	Cadangan Pembinaan Kompleks Pejabat Agama Islam Daerah Kota Tinggi	10.00	Projek seliaan Jabatan Kerja Raya dan masih dalam proses penyediaan reka bentuk.
2	Cadangan Pembinaan 2 Unit Rumah Pegawai Dana Kakitangan Masjid Jamek Kerajaan Di Daerah Ledang Dan Daerah Pontian	5.00	Pengesahan tapak oleh Jabatan Kerja Raya.
3	Projek Menaiktaraf Landskap Tepi Sungai Kota Tinggi	2.4	Proses pengeluaran tender dilaksanakan pada hujung tahun 2014

Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri

5.5. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, pencapaian perbelanjaan RMKe-10 bagi tahun 2014 adalah sangat baik di mana sejumlah RM375.81 juta atau 91.5% daripada RM410.69 juta yang diperuntukkan bagi 13 Jabatan telah dibelanjakan. Prestasi projek pula secara fizikal juga adalah sangat baik di mana sebanyak 6,840 projek atau 97.4% telah siap dilaksanakan bagi tahun 2014. Namun masih terdapat 161 projek atau 2.3% projek sedang dilaksanakan dan 21 projek belum mula. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Johor.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PENDAHULUAN

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

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

7. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2014, 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

Jabatan/Agensi Negeri	Keterangan Penambahbaikan/Pembaharuan
i. Pejabat Kewangan Negeri ii. Majlis Bandaraya Johor Bahru iii. Pejabat Tanah Muar	Menganjurkan kursus-kursus berkaitan pengurusan kewangan bagi memberi penerangan dan pendedahan kepada pegawai terlibat dalam menambah baik tahap pematuhan jabatan/agensi terhadap peraturan atau arahan berkaitan pengurusan kewangan.

Sumber: Jabatan Audit Negara

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

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

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

Jadual 8.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

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

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

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

8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pada tahun 2014, pengauditan telah dijalankan di 20 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 2 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor dan Majlis Agama Islam Negeri Johor. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2014 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2013/2014 bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 12 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Bagi Pejabat 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 dan mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JPKA dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

c. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan untuk memastikan kualiti sistem penyampaian perkhidmatan Kerajaan adalah berlandaskan kepada pentadbiran yang berintegriti, tadbir urus terbaik, tiada 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 Jabatan/Agensi Negeri telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah/tambah peruntukan, pemantauan kemajuan/pencapaian bajet dan pelaporan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bil. 1 Tahun 2013 mengenai Penyediaan Cadangan Bajet Tahun 2014. 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 pekeliling dan arahan amanah yang ditetapkan serta diakaunkan dengan betul dan kemas kini. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengurusan kumpulan wang seperti berikut:

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

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

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

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

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

8.4.6. Pengurusan Aset Dan Stor

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

8.4.6.1. Kawalan Umum

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, Pegawai Pengawal hendaklah mewujudkan Unit Pengurusan Aset yang antaranya bertanggungjawab untuk mengurus pelantikan Pegawai Pemeriksa, Lembaga Pemeriksa dan Jawatankuasa Penyiasat. Unit tersebut diberi tanggungjawab menjadi Urus Setia kepada Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan yang diwujudkan, menguruskan pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset serta menyelaraskan 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 daripada 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. 5 Tahun 2013 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Kenderaan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 juga menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.6.5. Penyenggaraan Aset

Bagi memastikan aset 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 disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

8.4.6.6. Pelupusan

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

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh satu bulan dari tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.
- b. Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, 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

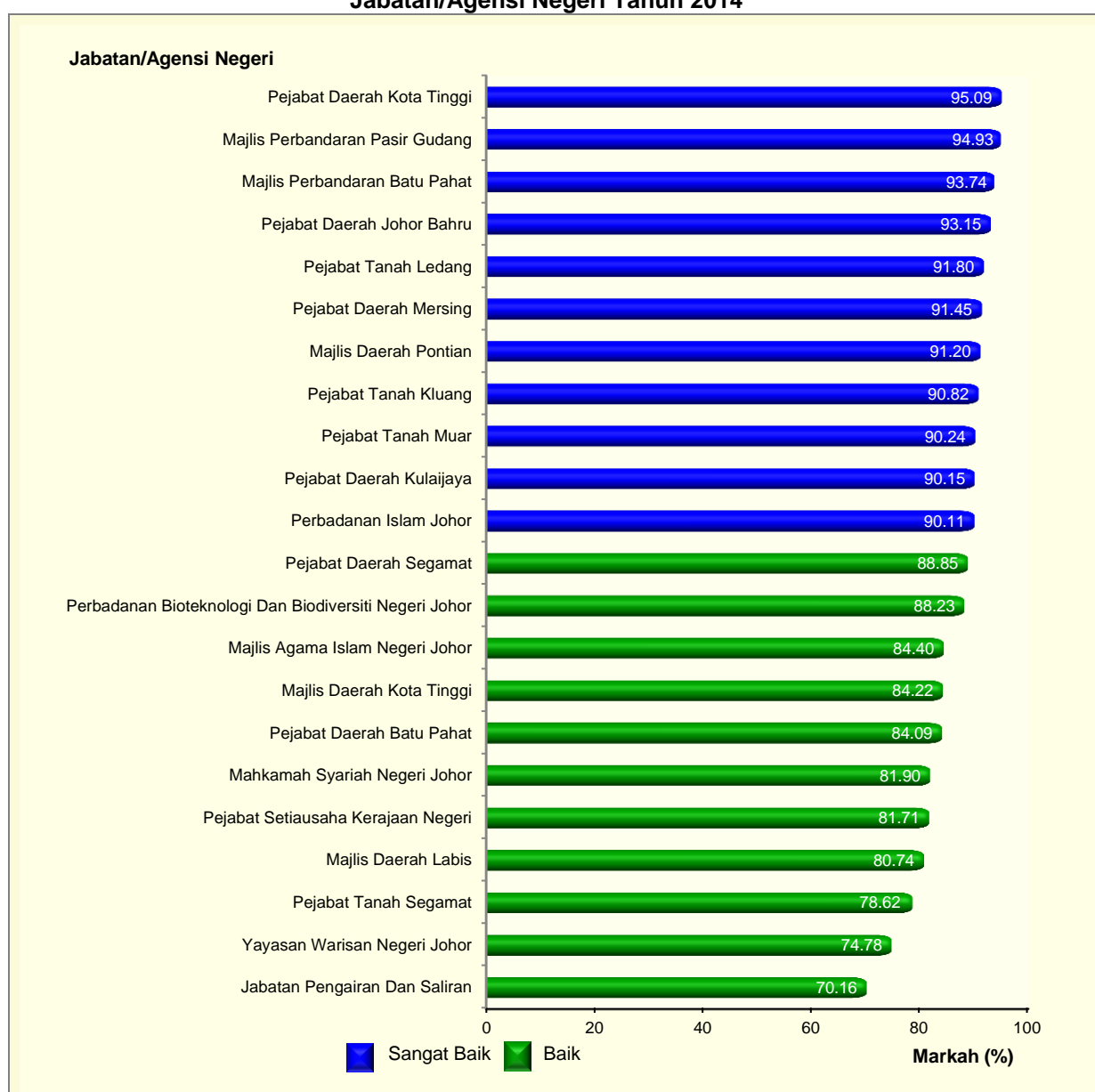
Kerajaan Negeri Johor telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 31 Mac setiap tahun. Ini bagi membolehkan penyata kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Negeri pada tahun yang sama dan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

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

Pada tahun 2014, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan pengurusan kewangan terhadap 22 Jabatan/Agensi Negeri berbanding 23 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2013. Sebelas Jabatan/Agensi mendapat tahap sangat baik, manakala 11 Jabatan/Agensi mendapat tahap baik. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah seperti di **Carta 8.1**, manakala kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2007 hingga 2014 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**.

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Tahun 2007 Hingga 2014

Tahap Penarafan	Bilangan Jabatan/Agensi Negeri							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sangat Baik	1	2	2	2	5	4	10	11
Baik	3	16	13	19	19	16	13	11
Memuaskan	4	1	4	-	2	2	-	-
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	-	-
Jumlah	8	19	19	21	26	22	23	22

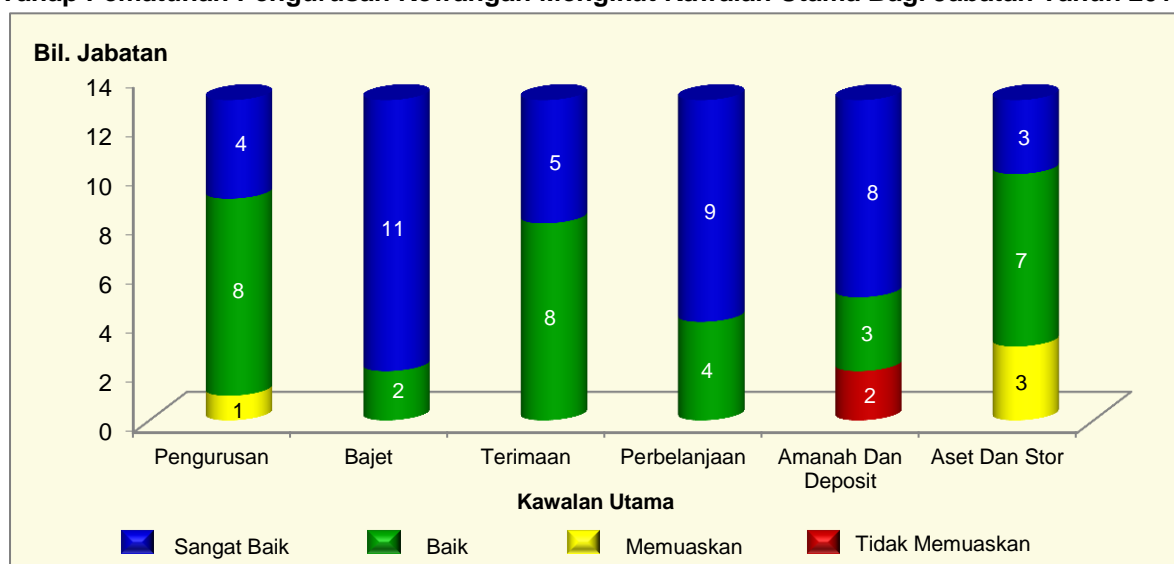
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Jabatan

- a. Semakan Audit di 13 Jabatan Negeri mendapati 4 Jabatan mencatatkan tahap sangat baik, sebanyak 8 Jabatan memperoleh tahap baik dan 1 Jabatan pada tahap memuaskan dalam Kawalan Pengurusan. Bagi Kawalan Bajet pula, sebanyak 11 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dan 2 Jabatan pada tahap baik. Selain itu, 5 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Kawalan Terimaan, manakala 8 Jabatan pada tahap baik. Bagi Kawalan Perbelanjaan, 9 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dan 4 Jabatan mencatatkan tahap baik. Sebanyak 8 Jabatan memperoleh tahap sangat baik dalam Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit, 3 Jabatan mencatatkan tahap baik dan 2 Jabatan pada tahap tidak memuaskan. Bagi Pengurusan Aset Dan Stor, 3 Jabatan memperoleh tahap sangat baik, 7 Jabatan memperoleh tahap baik dan 3 Jabatan pada tahap 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 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

b. Kelemahan-kelemahan yang ditemui adalah seperti berikut:

i. Kawalan Pengurusan

- Pegawai terlibat dengan pengurusan kewangan tidak diberikan kuasa secara bertulis (hasil, amanah dan aset).
- Mesyuarat JPKA dan JKTU tidak diadakan mengikut tempoh yang ditetapkan dan tiada rekod Laporan Suku Tahun JPKA dihantar ke Pejabat Kewangan Negeri.
- Rancangan tahunan latihan dan kursus pengurusan kewangan tidak disediakan.

ii. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

- Penyata Terimaan dan Bayaran telah lewat dikemukakan kepada Audit mengikut Surat Arahan Amanah/Ikatan Amanah iaitu sebelum 31 Mac atau mengikut tempoh yang ditetapkan.
- Akaun Amanah yang tidak aktif/bergerak, tidak diperlukan, mencapai objektif atau mencapai tempoh yang ditetapkan bagi tempoh 1 tahun tidak ditutup.
- Buku Akaun Utama Deposit tidak diselenggara dengan lengkap.
- Baki dalam rekod kecil deposit tidak dijumlah dan disamakan dengan akaun utama setiap bulan.
- Senarai baki pendeposit tidak dihantar kepada Perbendaharaan Negeri dan Ketua Audit Negara pada atau sebelum 31 Mac.

iii. Pengurusan Aset Dan Stor

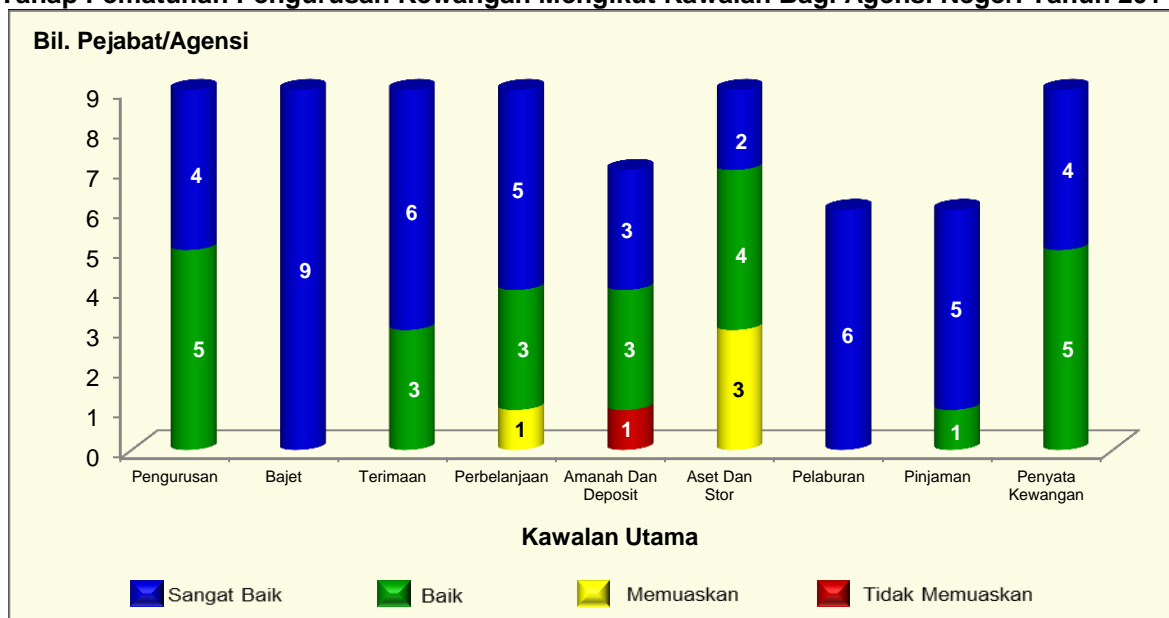
- KEW.PA-2,KEW.PA-3,KEW.PA-4,KEW.PA-5, KEW.PS-3 dan KEW.PS-4 tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- Aset tidak ditandakan dengan 'Hak Milik Agensi' dan nombor siri pendaftaran.
- Aset yang memerlukan penyenggaraan tidak disenaraikan (KEW.PA-13) dan penyenggaraan yang dilaksanakan tidak direkodkan dalam KEW.PA-14.
- Urusetia tidak mendapat kelulusan pelupusan daripada Pihak Berkuasa Melulus.

8.5.2.2. Agensi Negeri

a. Secara keseluruhannya, tahap pencapaian pengurusan kewangan bagi 9 Agensi Negeri mendapati 6 daripadanya mencapai tahap sangat baik dalam Kawalan Terimaan dan Pengurusan Pelaburan. Bagi Kawalan Bajet, 9 Agensi Negeri memperoleh tahap sangat baik dan 4 agensi memperoleh tahap sangat baik dalam Kawalan Pengurusan, dan Pengesahan Penyata Kewangan. Bagaimanapun, terdapat 1 Agensi Negeri yang mencatatkan tahap tidak memuaskan dalam Pengurusan Akaun Amanah, Kumpulan Wang Amanah dan Deposit serta Pengurusan Pelaburan. Maklumat lanjut adalah seperti di **Carta 8.3**.

Carta 8.3

Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Bagi Agensi Negeri Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

Nota: 2 Agensi Tidak Berkaitan Bagi Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

3 Agensi Tidak Berkaitan Bagi Pengurusan Pelaburan dan Pengurusan Pinjaman

b. Kelemahan-kelemahan yang ditemui adalah seperti berikut:

i. Kawalan Perbelanjaan

- Pembuka sebut harga dan Jawatankuasa Sebut Harga tidak dilantik secara bertulis.
- Kontrak tidak didaftarkan dalam Daftar Kontrak/Daftar Pembayaran Kontrak.
- Perwakilan kuasa mengikut had amaun tidak dibuat secara bertulis

ii. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

- Surat Arahan Amanah tidak disediakan bagi akaun amanah yang ditubuhkan oleh agensi.
- Lejar subsidiari tidak disediakan sekiranya banyak bilangan deposit yang sama jenis.
- Deposit yang tidak dituntut melebihi 12 bulan serta tidak diperlukan tidak diwartakan.

iii. Pengurusan Aset Dan Stor

- Mesyuarat JKPAK tidak diadakan mengikut tempoh ditetapkan dan tidak membincangkan kesemua agenda yang perlu dibincangkan.
- Unit Pengurusan Aset tidak menyelaraskan Laporan Tahunan dengan lengkap untuk dikemukakan kepada Ketua Jabatan.
- KEW.PA-2, KEW.PA-3, KEW.PA-4, KEW.PA-5, KEW.PS-3 dan KEW.PS-4 tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- Aset tidak ditandakan dengan 'Hak Milik Agensi' dan nombor siri pendaftaran.

- Pemeriksaan aset, pengiraan, pemeriksaan dan verifikasi stok tidak dibuat sekurang-kurangnya sekali setahun.
- Kad Inden Minyak dan Kad Touch & Go disimpan oleh pemandu.
- Aset yang memerlukan penyenggaraan tidak disenaraikan (KEW.PA-13).

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

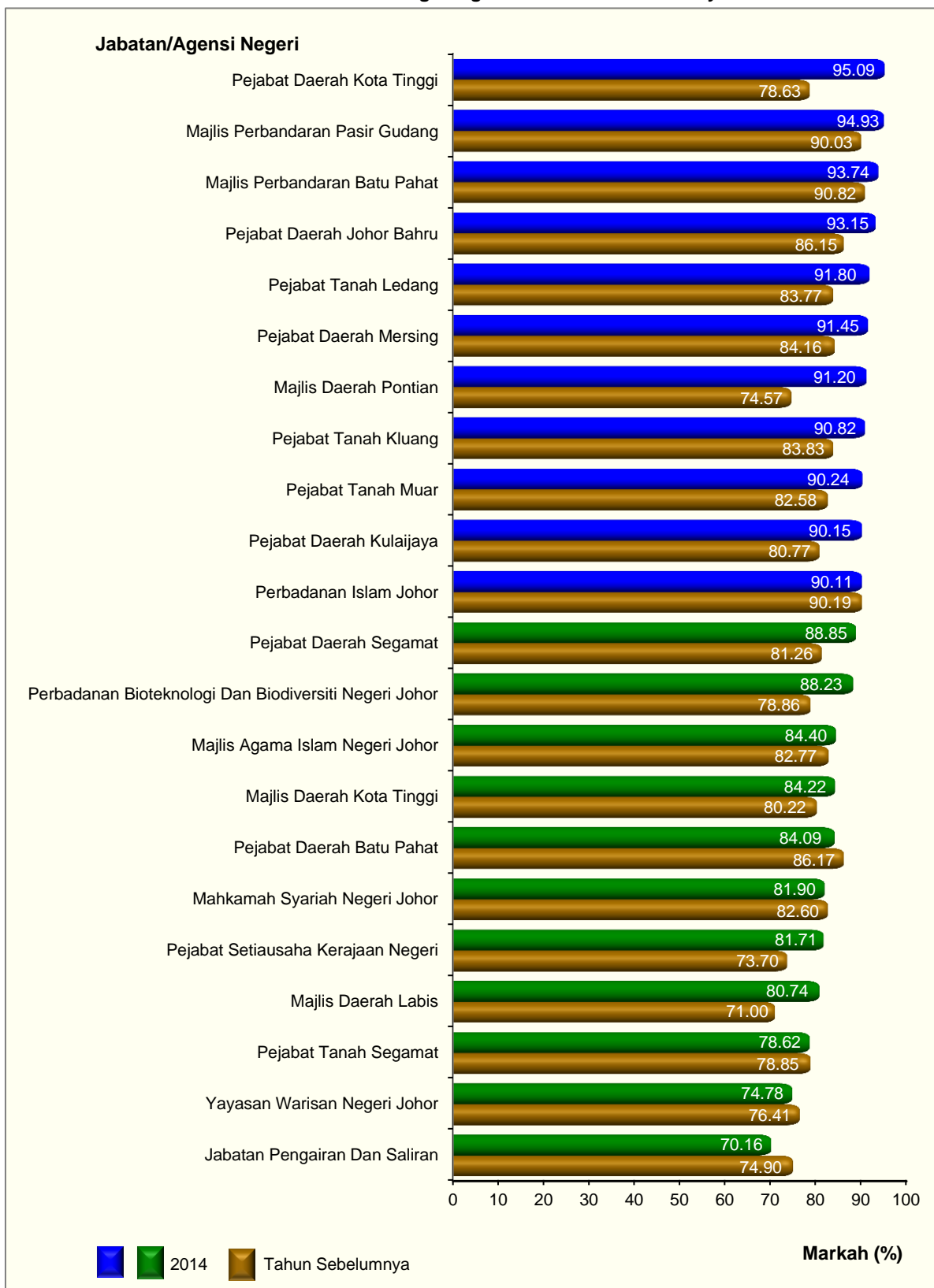
8.5.3.1. Dua Jabatan/Agensi Negeri yang wajib diaudit setiap tahun adalah Majlis Agama Islam Negeri Johor dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri. Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan bagi Jabatan/Agensi wajib adalah bertambah baik pada tahun 2014 berbanding tahun sebelumnya. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri mengekalkan prestasi tahap baik pada tahun 2014 dengan peningkatan prestasi pengurusan kewangannya sebanyak 10.9% berbanding tahun 2013 melalui penambahbaikan yang dibuat dalam aspek Kawalan Bajet dan Pengurusan Aset Dan Stor. Majlis Agama Islam Negeri Johor turut mencatatkan peningkatan prestasi pengurusan kewangan sebanyak 2.0% antaranya dengan membuat penambahbaikan dalam aspek Kawalan Pengurusan, Pengurusan Aset Dan Inventori serta Pengurusan Pinjaman.

8.5.3.2. Pada tahun 2014, sebanyak 8 Jabatan yang diaudit untuk kali kedua menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangannya antara 8.1% hingga 20.9% manakala 4 Jabatan iaitu Jabatan Pengairan Dan Saliran, Pejabat Tanah Segamat, Mahkamah Syariah Negeri Johor dan Pejabat Daerah Batu Pahat menunjukkan penurunan antara 0.3% hingga 6.3%. 7 Jabatan iaitu Pejabat Daerah Kota Tinggi, Pejabat Daerah Johor Bahru, Pejabat Tanah Ledang, Pejabat Daerah Mersing, Pejabat Tanah Kluang, Pejabat Tanah Muar dan Pejabat Daerah Kulaijaya telah mencapai tahap sangat baik berbanding tahap baik pada tahun 2011 dengan menunjukkan peningkatan yang ketara pada tahun 2014 antara 8.1% hingga 20.9%. Ini kerana terdapat penambahbaikan dalam semua kawalan pengurusan kewangan. Pejabat Daerah Segamat pula masih kekal pada tahap baik pada tahun 2014 dengan peningkatan sebanyak 9.3%.

8.5.3.3. Pada tahun 2014 juga, sebanyak 6 daripada 8 Agensi Negeri yang diaudit untuk kali kedua menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangannya antara 3.2% hingga 22.3%, manakala 2 Agensi Negeri menunjukkan penurunan sebanyak 0.1% dan 2.1%. Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Perbandaran Pasir Gudang kekal di tahap sangat baik pada tahun 2014 dengan peningkatan masing-masing sebanyak 3.2% dan 5.4% manakala Perbadanan Islam Johor juga kekal di tahap sangat baik tetapi menunjukkan penurunan sebanyak 0.1%. Majlis Daerah Pontian telah mencapai tahap sangat baik berbanding tahap baik pada tahun 2011 dengan peningkatan sebanyak 22.3%. Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti, Majlis Daerah Kota Tinggi dan Majlis Daerah Labis pula masih kekal pada tahap baik pada tahun 2014 dengan menunjukkan peningkatan sebanyak 5.0% hingga 13.7% kecuali Yayasan Warisan Negeri Johor yang mencatatkan penurunan sebanyak 2.1%. Kedudukan trend tahap prestasi

pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Negeri yang diaudit bagi pusingan kali kedua adalah seperti di **Carta 8.4**.

Carta 8.4
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Tahun 2014 Berbanding Pengauditan Tahun Sebelumnya



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau 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 12 Jabatan/Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Agensi Negeri.

8.6.1. Penemuan Audit

Hasil daripada Pemeriksaan Audit Mengejut yang dijalankan secara keseluruhannya mendapati hanya Kaunter Bayaran Cawangan Parit Raja Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Jabatan Kerja Raya Daerah Batu Pahat telah mematuhi peraturan kewangan manakala 10 Jabatan/Agensi lain masih tidak mematuhi semua peraturan seperti di **Jadual 8.3**. Ketua Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan diminta mengambil tindakan pembetulan yang sewajarnya.

Jadual 8.3
Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Isu Audit
1	Mahkamah Rendah Syariah, Muar	<ul style="list-style-type: none">i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera.ii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit.iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar.iv. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi.v. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima.vi. Anak kunci dan kod kombinasi peti besi dipegang oleh seorang pegawai yang sama.vii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan.
2	Pusat Kutipan Zakat Pasir Gudang, Majlis Agama Islam Negeri Johor	<ul style="list-style-type: none">i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan secara bersiri.ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera.iii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit.iv. Baki fizikal wang PWR tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR.v. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem.vi. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat.vii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan.viii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan.

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Isu Audit
3	Mahkamah Rendah Syariah, Batu Pahat	<ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. ii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. iv. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. v. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. vi. Anak kunci dan kod kombinasi peti besi dipegang oleh seorang pegawai yang sama. vii. Peti besi tidak dicantumkan ke rangka bangunan; jika bersesuaian. viii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan.
4	Pejabat Agama Daerah Batu Pahat	<ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. ii. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. iv. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. v. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Jabatan. vi. Wang yang dikutip tidak disesuaikan dengan jumlah di mesin franking oleh pegawai penyelia. vii. Tiada catatan dibuat oleh pegawai penyelia sebaik sahaja mesin franking direset semula, bagi bacaan mesin franking semasa, jumlah kutipan bagi hari tersebut dan <i>frank-frank</i> yang dibatalkan. viii. Buku daftar utama (PDS BD 1,2 dan 3) tidak disemak/ ditandatangani ringkas setiap hari dengan buku tunai oleh pegawai penyelia. ix. Anak kunci dan kod kombinasi dipegang oleh seorang pegawai yang sama. x. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan.
5	Majlis Agama Islam Daerah Pontian	<ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. iii. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/ penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. iv. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. v. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. vi. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. vii. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. viii. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit (PWR) tidak diperolehi. ix. Baki fizikal Wang PWR tidak bersamaan dengan

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Isu Audit
		<p>baki Buku Tunai PWR.</p> <ul style="list-style-type: none"> x. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap xi. Wang agihan tidak sama dengan baki senarai penerima. xii. Baki agihan wang dibankkan melebihi tempoh 21 hari dari tarikh cek/EFT. xiii. Surat perwakilan kuasa secara bertulis tidak disediakan kepada pegawai yang memungut hasil. xiv. Peti besi tidak dicantumkan ke rangka bangunan; jika bersesuaian. xv. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan.
6	Pejabat Majlis Agama Islam Negeri Johor, Daerah Segamat	<ul style="list-style-type: none"> i. Tiada notis pemberitahuan orang awam untuk mendapatkan resit rasmi setelah wang dibayar. ii. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima. iii. Baki agihan wang dibankkan melebihi tempoh 21 hari dari tarikh cek/ EPFT. iv. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksa Mengejut dalam tempoh 6 bulan.
7	Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Kulajaya	<ul style="list-style-type: none"> i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan bagi setiap terimaan. ii. Resit Rasmi tidak dikeluarkan secara bersiri. iii. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. iv. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera. v. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/ penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. vi. Kutipan yang tidak sempat dibankkan, tidak disimpan dalam peti besi/ bilik kebal. vii. Surat perwakilan kuasa secara bertulis tidak disediakan kepada pegawai yang memungut hasil. viii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. ix. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. x. Terdapat baucar bayaran/ dokumen sokongan yang telah dibayar tidak ditebuk/cap "TELAH BAYAR". xi. Terdapat bil yang diterima dibayar lebih daripada tempoh 14 hari. xii. Terdapat bil yang diterima tidak dicop "Tarikh Terima" bagi tujuan pemantauan bayaran. xiii. Buku vot/ Buku Vot Elektronik tidak disemak sekurang-kurangnya sekali setiap bulan oleh penyelia.
8	Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Johor Bahru	<ul style="list-style-type: none"> i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan bagi setiap terimaan. ii. Tiada semakan dibuat terhadap cetakan bank di slip bayar masuk bank/ penyata pemungut bagi mengesahkan ketepatan amaun wang yang dibankkan. iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. iv. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi.

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Isu Audit
		<ul style="list-style-type: none"> v. Surat perwakilan kuasa secara bertulis tidak disediakan kepada pegawai yang memungut hasil vi. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggarakan peti besi/ bilik kebal tidak disediakan. vii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan.
9	Pejabat Pertanian Daerah Johor Bahru	<ul style="list-style-type: none"> i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan bagi setiap terimaan. ii. Resit Rasmi tidak dikeluarkan secara bersiri. iii. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. iv. Semua stok Resit Rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. v. Baki fizikal Wang PWR tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. vi. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap. vii. Terdapat tuntutan wang rekupmen yang belum diterima. viii. Surat perwakilan kuasa secara bertulis tidak disediakan kepada pegawai yang memungut hasil. ix. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. x. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkodkan dan tidak disahkan oleh Ketua Jabatan. xi. Peti besi/ bilik kebal tidak digunakan untuk menyimpan segala wang kutipan dan barang-barang rasmi yang berharga dengan selamat. xii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggarakan peti besi/ bilik kebal tidak disediakan. xiii. Hasil Pemeriksaan Mengejut yang dilakukan tidak direkodkan ke dalam buku yang disimpan. xiv. Baucar Bayaran yang diluluskan melebihi had kuasa berbelanja yang dibenarkan. xv. Terdapat baucar bayaran/ dokumen sokongan yang telah dibayar tidak ditebuk/cap "TELAH BAYAR". xvi. Buku vot/ Buku Vot Elektronik tidak disemak sekurang-kurangnya sekali setiap bulan oleh penyelia.
10	Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Muar	<ul style="list-style-type: none"> i. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. ii. Wang diserahkan tidak bersamaan dengan rekod di Buku Tunai Panjar. iii. Penyata Penyesuaian Panjar tidak disediakan setiap bulan. iv. Kad akses/ kata laluan bagi pegawai bertukar/ berhenti belum dibatalkan.

Sumber: Jabatan Audit Negara

9. SYOR AUDIT

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

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

9.2. 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 dijalankan secara berkala untuk memantapkan lagi pengurusan kewangan.

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

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



BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI
KEWANGAN AGENSI NEGERI

BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

10. PENDAHULUAN

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

10.1. 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 2014, terdapat 13 Badan Berkanun Negeri, 15 Pihak Berkuasa Tempatan dan satu Majlis Agama Islam di Negeri Johor tertakluk di bawah pengauditan penyata kewangan oleh Jabatan Audit Negara. Bagaimanapun, penyata kewangan 11 Badan Berkanun Negeri dan 14 Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara sebagaimana yang dinyatakan dalam Seksyen 7(3) Akta Audit 1957.

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

10.1.3. Lawatan ke pejabat agensi semasa pengauditan dilaksanakan oleh firma audit swasta juga dilakukan bagi memastikan pasukan Audit yang terlibat terdiri daripada pegawai yang berkelayakan sebagaimana yang dinyatakan dalam Memorandum Perancangan Audit. Semasa lawatan, pihak firma audit swasta boleh berbincang dengan pihak Jabatan Audit Negara mengenai perkara berbangkit semasa pengauditan dilaksanakan. Perbincangan ini membolehkan perkara berbangkit yang kurang ketara dapat diselesaikan. Pada akhir pengauditan, firma audit swasta dikehendaki mengemukakan penemuan audit berserta fail kerja, laporan terperinci dan laporan juruaudit mengenai penyata kewangan yang diaudit.

Fail kerja akan disemak untuk memastikan perkara ketara dibangkitkan dan bukti audit adalah mencukupi serta memuaskan. Setiap akhir tahun, prestasi semua firma audit swasta akan dinilai dan diambil kira dalam membuat keputusan untuk ditawarkan bagi pengauditan penyata kewangan seterusnya.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan hendaklah diserahkan kepada Jabatan Audit Negara mengikut tempoh yang ditetapkan berdasarkan kepada Akta dan Enakmen yang berkaitan. Pada keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan oleh agensi adalah baik di mana 26 daripada 29 Agensi Negeri telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2014 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 30 Jun 2015. Daripada jumlah tersebut, 15 adalah daripada Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan 11 daripada Badan Berkanun Negeri (BBN). Dua Badan Berkanun Negeri iaitu Yayasan Warisan Johor dan Majlis Sukan Negeri Johor serta Majlis Agama Islam Negeri Johor masih belum mengemukakan penyata kewangan tahun 2014 untuk diaudit.

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Sehingga 30 Jun 2015, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 27 penyata kewangan tahun 2013 iaitu 11 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, satu Majlis Agama Islam dan 15 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Kesemua 27 akaun agensi negeri tersebut telah diberikan Sijil Tanpa Teguran.

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 bagi 26 agensi yang telah disahkan di Dewan Negeri adalah sangat baik di mana kesemua penyata kewangan agensi bagi tahun kewangan 2013 telah dibentangkan di Dewan Negeri. Penyata Kewangan Taman Ibrahim Muar tidak perlu dibentangkan di Dewan Negeri.

10.5. PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan yang merangkumi prestasi secara menyeluruh, penggunaan geran pembangunan dan operasi adalah berdasarkan kepada 11 daripada 13 Badan Berkanun Negeri dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan yang telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2014 sehingga 30 Jun 2015. Analisis prestasi kewangan adalah dilaporkan seperti berikut:

10.5.1. Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.1.1. Analisis prestasi kewangan 11 Badan Berkanun Negeri adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2014 yang dikemukakan. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2014 adalah memuaskan berbanding tahun 2013. Pada akhir tahun 2014, lebih pendapatan terkumpul atau keuntungan terkumpul meningkat sejumlah RM200.63 juta atau 11.3% dan lebih jumlah aset meningkat sejumlah RM214.58 juta atau 11.5%. Lebih pendapatan tahun semasa atau keuntungan tahun semasa turut meningkat sejumlah RM62.73 juta atau 44.8% berbanding tahun 2013. Bagaimanapun, prestasi aset semasa bersih menurun dengan ketara sebanyak 202.8% atau RM347.86 juta terutamanya disebabkan oleh peningkatan jumlah liabiliti semasa Perbadanan Johor melibatkan wang tahanan dan jumlah terhutang kepada syarikat berkaitan. Perbadanan Johor juga merupakan penyumbang utama kepada peningkatan lebih pendapatan terkumpul iaitu sejumlah RM194 juta daripada RM200.63 juta. Prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.1**.

Jadual 10.1
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Lebih Pendapatan Berkumpul	1,769.61	1,970.24	200.63	11.3
2	Lebih Jumlah Aset	1,865.74	2,080.32	214.58	11.5
3	Aset Semasa Bersih	-171.57	-519.43	-347.86	-202.8
4	Lebih Pendapatan Semasa	139.89	202.62	62.73	44.8

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.1.2. Analisis terhadap Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 mendapati 8 daripada 11 Badan Berkanun Negeri telah mencatatkan lebih pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM0.05 juta hingga RM196 juta. Perbadanan Johor mencatatkan lebih pendapatan paling tinggi iaitu RM196 juta yang disumbangkan oleh pendapatan dividen dan pendapatan sewa. Tiga Badan Berkanun Negeri mencatatkan pengurangan pendapatan bagi tahun 2014 iaitu sebanyak RM0.02 juta dan RM1.27 juta yang disebabkan penurunan jumlah sumbangan Kerajaan serta peningkatan perbelanjaan seperti penyenggaraan dan utiliti.

10.5.1.3. Analisis terhadap Lembaran Imbangan pada 31 Disember 2014 mendapati 9 daripada 11 Badan Berkanun Negeri berada dalam kedudukan stabil di mana aset semasa melebihi liabiliti semasa antara RM0.74 juta hingga RM13.73 juta. Perbadanan Islam Johor mencatatkan aset semasa bersih paling tinggi iaitu berjumlah RM13.73 juta di mana aset semasa berjumlah RM15.78 juta berbanding liabiliti semasa yang berjumlah RM2.05 juta. Antara aset semasa yang besar dimiliki oleh Perbadanan Islam Johor ialah Pelaburan Mudharabah/Simpanan Tetap berjumlah RM9.03 juta dan Baki Tunai Dan Bank berjumlah RM4.69 juta. Sementara itu, 2 Badan Berkanun Negeri mengalami liabiliti semasa bersih iaitu Perbadanan Johor dengan jumlah RM558 juta dan Taman Ibrahim Muar dengan jumlah RM0.20 juta. Prestasi kewangan 10 Badan Berkanun Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti di **Jadual 10.2**.

Jadual 10.2
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Penyata Pendapatan			Lembaran Imbangan		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ Defisit	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset/Liabiliti Semasa Bersih
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1	Perbadanan Islam Johor	6.84	5.93	0.91	15.78	2.05	13.73
2	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	2.24	1.74	0.50	8.13	0.02	8.11
3	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	2.95	1.94	1.01	7.18	0.59	6.59
4	Yayasan Pelajaran Johor	16.59	12.03	4.56	26.28	22.00	4.28
5	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti negeri Johor	6.01	6.11	-0.10	2.39	0.31	2.08
6	Perbadanan Taman Negara Johor	11.01	10.96	0.05	1.36	0.02	1.34
7	Yayasan Pembangunan Keluarga	6.43	6.30	0.13	0.98	0.01	0.97
8	Perbadanan Stadium Johor	3.26	2.41	0.85	0.93	0.002	0.93
9	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	6.25	7.52	-1.27	1.68	0.94	0.74
10	Taman Ibrahim Muar	0.32	0.34	-0.02	0.06	0.26	-0.20
11	Perbadanan Johor	478.00	282.00	196.00	1,124.00	1,682.00	-558.00
	Jumlah	539.90	337.28	202.62	1,188.77	1,708.20	-519.43

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

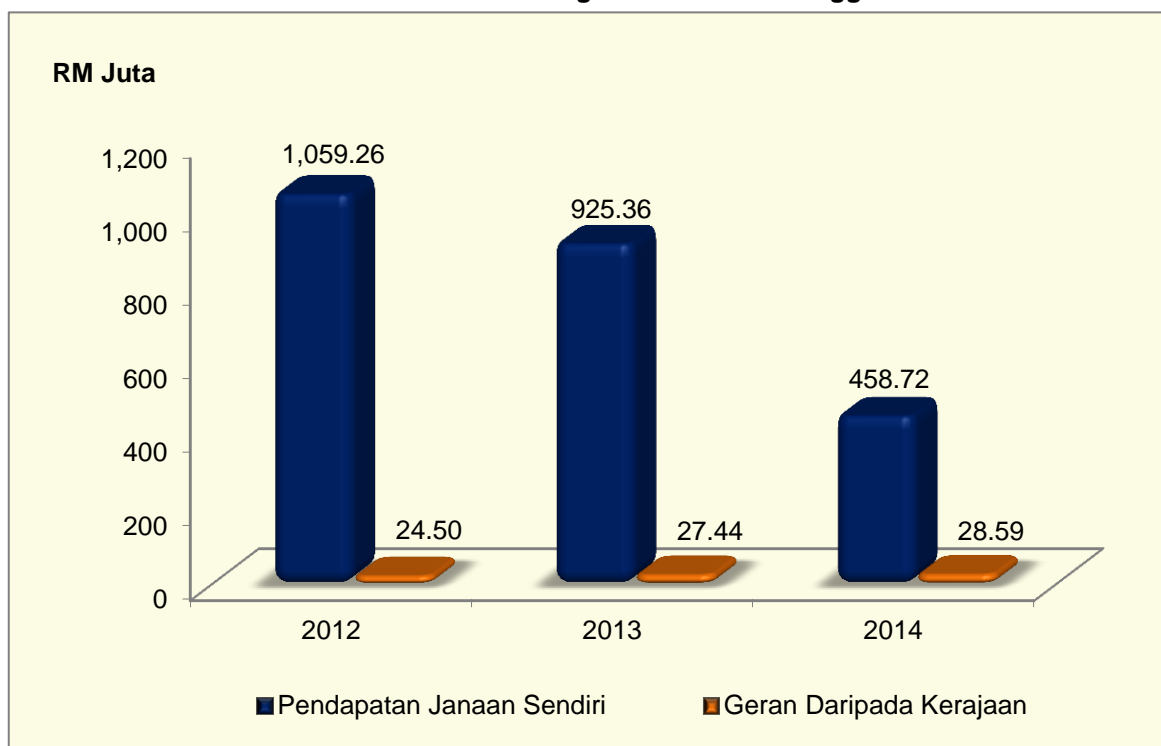
10.5.2. Analisis Pendapatan

10.5.2.1. Pada akhir tahun 2014, pendapatan janaan sendiri yang diperoleh oleh 11 Badan Berkanun Negeri ialah sejumlah RM511.31 juta berbanding dengan RM941.17 juta pada tahun 2013. Analisis Audit mendapati penurunan sejumlah RM429.86 juta atau 45.7% adalah disebabkan penurunan ketara jumlah pendapatan janaan sendiri oleh Perbadanan Johor iaitu sebanyak RM468 juta. Bagaimanapun, 6 Badan Berkanun Negeri mencatatkan peningkatan pendapatan janaan sendiri antara 1.4% hingga 104.5% dan peratus peningkatan tertinggi dicatatkan oleh Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor sebanyak 104.5% atau RM0.36 juta diikuti oleh Perbadanan Taman Negara Johor sebanyak 68.3% atau RM1.29 juta.

10.5.2.2. Selain daripada pendapatan janaan sendiri, 6 daripada 10 Badan Berkanun Negeri juga menerima geran daripada Kerajaan berjumlah RM28.59 juta pada tahun 2014 berbanding RM27.44 juta pada tahun 2013 dan RM24.50 juta pada tahun 2012. Jumlah geran ini meliputi geran operasi dan pembangunan untuk membantu pelaksanaan

program dan aktiviti serta projek pembangunan Badan Berkanun Negeri. Pada tahun 2014, hanya Perbadanan Perpustakaan Awam Johor yang menerima geran daripada Kerajaan Persekutuan iaitu berjumlah RM2.53 juta berbanding RM2.41 juta pada tahun 2013. Trend jumlah pendapatan janaan sendiri dan geran yang diterima daripada Kerajaan untuk Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2012 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 10.1**.

Carta 10.1
Trend Jumlah Pendapatan Janaan Sendiri Dan Geran Yang Diterima Daripada Kerajaan Untuk Badan Berkanun Negeri Tahun 2012 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.3. Jumlah Lebihan/Kurangan Pendapatan

Secara keseluruhannya, lebihan pendapatan berjumlah RM202.62 juta telah dicatatkan pada tahun 2014 iaitu meningkat sejumlah RM62.73 juta atau 44.8% berbanding RM139.89 juta pada tahun 2013. Sebanyak 4 daripada 11 Badan Berkanun Negeri telah menunjukkan peningkatan lebihan pendapatan (keuntungan) antara 38.5% hingga 84,900% berbanding tahun 2013, manakala 7 lagi Badan Berkanun Negeri menunjukkan penurunan antara 22.3% hingga 300%. Jumlah lebihan/kurangan pendapatan Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3
Jumlah Lebihan/Kurangan Pendapatan Badan Berkanun Negeri Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Perbadanan Stadium Johor	0.001	0.85	0.85	84,900
2	Perbadanan Bioteknologi & Biodiversiti Negeri Johor	-0.35	-0.10	0.25	71.4
3	Perbadanan Johor	129.00	196.00	67.00	51.9
4	Perbadanan Islam Johor	0.65	0.90	0.25	38.5
5	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	1.30	1.01	-0.29	-22.3
6	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	0.65	0.50	-0.15	-23.1
7	Yayasan Pelajaran Johor	6.23	4.56	-1.67	-26.8
8	Yayasan Pembangunan Keluarga	0.65	0.13	-0.52	-80.0
9	Perbadanan Taman Negara	0.96	0.05	-0.91	-94.8
10	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	0.79	-1.27	-2.06	-260.8
11	Taman Ibrahim Muar	0.01	-0.02	-0.03	-300.0
Jumlah		139.89	202.62	62.73	44.8

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

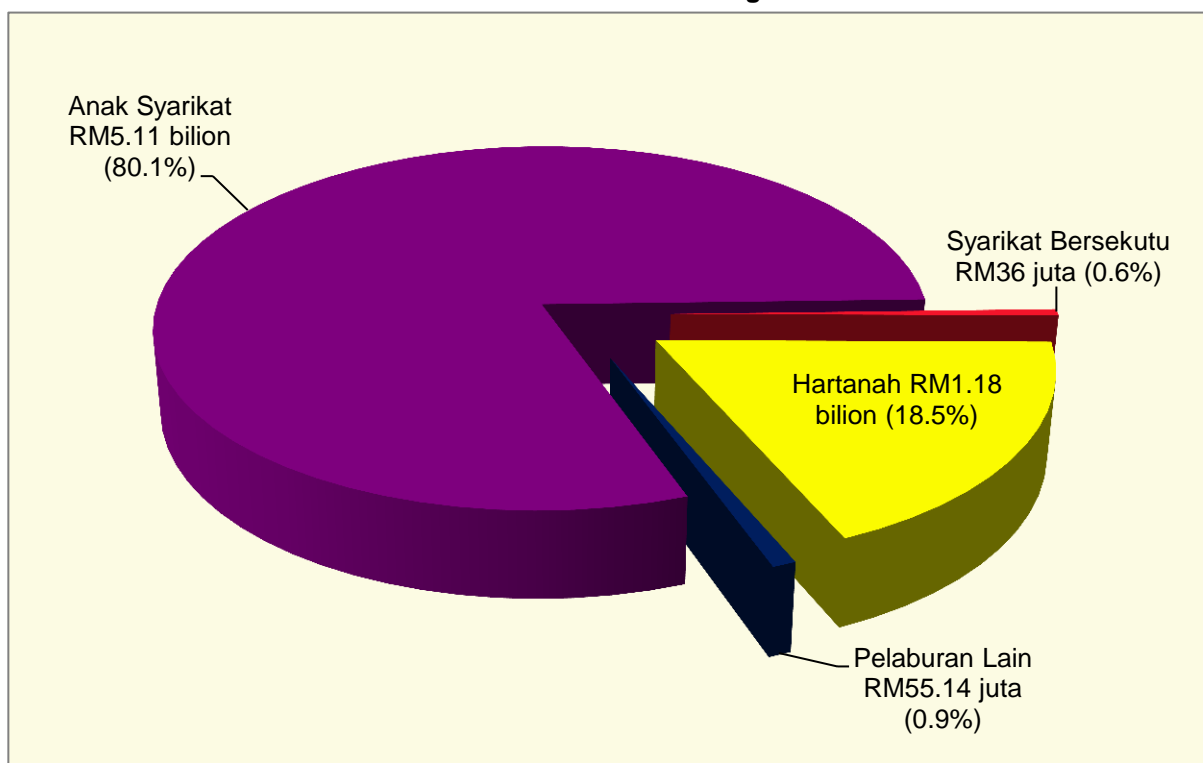
10.5.4. Analisis Aset

Pada akhir tahun 2014, sebanyak 11 Badan Berkanun Negeri mempunyai aset berjumlah RM7.43 bilion berbanding RM6.78 bilion pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM648.78 juta atau 9.6%. Daripada jumlah aset tersebut, jumlah aset semasa pada akhir tahun 2014 ialah RM1.19 bilion berbanding RM1.13 bilion pada tahun 2013. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, nilai liabiliti semasa bersih telah menurun lagi dengan ketara iaitu daripada liabiliti semasa bersih berjumlah RM171.57 juta pada tahun 2013 kepada liabiliti semasa bersih berjumlah RM519.43 juta pada tahun 2014 iaitu penurunan sejumlah RM347.86 juta atau 202.8%. Penurunan ketara dicatatkan oleh Perbadanan Johor iaitu penurunan sebanyak 170.9% atau RM352 juta antaranya disebabkan peningkatan jumlah liabiliti semasa Perbadanan Johor melibatkan peningkatan jumlah wang tahanan dan jumlah terhutang kepada syarikat berkaitan. Bagaimanapun, terdapat 8 Badan Berkanun Negeri yang mencatatkan peningkatan dalam aset semasa bersih dan peratus peningkatan tertinggi dicatatkan oleh Perbadanan Stadium Johor iaitu sebanyak 706.4% atau RM0.82 juta diikuti oleh Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim sebanyak 23.1% atau RM0.18 juta.

10.5.5. Analisis Pelaburan

Pada akhir tahun 2014, jumlah pelaburan bersih bagi 5 Badan Berkanun Negeri iaitu Perbadanan Johor, Perbadanan Islam Johor, Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor dan Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang Islam Negeri Johor ialah RM6.43 bilion. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam anak syarikat, syarikat bersekutu, hartanah dan pelaburan lain. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, jumlah pelaburan telah meningkat sebanyak RM221.16 juta atau 3.6% berbanding RM6.21 bilion pada tahun 2013. Jenis pelaburan adalah seperti di **Carta 10.2**.

Carta 10.2
Jenis Pelaburan Badan Berkanun Negeri Tahun 2014



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.6. Analisis Liabiliti

Pada akhir tahun 2014, Yayasan Pelajaran Johor mempunyai jumlah liabiliti bernilai negatif, manakala jumlah liabiliti bagi 10 Badan Berkanun Negeri ialah RM5.36 bilion berbanding RM4.92 bilion pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM435.74 juta atau 8.9%. Analisis Audit terhadap peningkatan jumlah liabiliti mendapati peningkatan liabiliti Perbadanan Johor sejumlah RM435.00 juta atau 8.8% antaranya adalah disebabkan Perbadanan Johor merekodkan peningkatan hutang kepada syarikat berkaitan berjumlah RM586 juta. Penurunan liabiliti bagi Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang Islam Johor sejumlah RM0.02 juta atau 50% dan Perbadanan Stadium Johor sejumlah RM0.18 juta atau 100% antaranya adalah disebabkan penurunan pemiutang jangka pendek. Jumlah liabiliti Badan Berkanun Negeri bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Negeri Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	2013	2014	Perubahan	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1	Perbadanan Bioteknologi & Biodiversiti Negeri Johor	0.04	0.61	0.57	1,425.0
2	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	0.26	0.94	0.68	261.5
3	Perbadanan Taman Negara Johor	0.01	0.02	0.01	100.0
4	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	0.43	0.59	0.16	37.2
5	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	0.006	0.007	0.001	16.7
6	Taman Ibrahim Muar	0.24	0.26	0.02	8.3
7	Perbadanan Johor	4,917.00	5,352.00	435.00	8.8
8	Perbadanan Islam Johor	4.07	3.57	-0.50	-12.3
9	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-Orang Islam Negeri Johor	0.04	0.02	-0.02	-50.0
10	Perbadanan Stadium Johor	0.18	0.002	-0.18	-100
Jumlah		4,922.28	5,358.02	435.74	8.9

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.7. Analisis Nisbah

Nisbah Hutang mengukur peratus dana dibiayai daripada sumber selain ekuiti. Nisbah Kecairan pula mengukur kemampuan aset semasa untuk menampung liabiliti semasanya berdasarkan Nisbah Semasa, Nisbah Cepat dan Nisbah Modal Kerja. Analisis Nisbah Hutang menunjukkan hanya Perbadanan Johor yang membiayai lebih daripada 50% jumlah asetnya menggunakan hutang iaitu sebanyak 77.4%. Selain Perbadanan Johor, terdapat 3 Badan Berkanun Negeri lain yang menunjukkan Nisbah Kecairan kurang daripada 2 yang menggambarkan Badan Berkanun Negeri berkenaan tidak mampu untuk memenuhi tanggungan jangka pendek iaitu Taman Ibrahim Muar, Yayasan Pelajaran Johor dan Perbadanan Perpustakaan Awam Johor. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5
Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Tahun 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Nisbah Semasa	Nisbah Cepat	Modal Kerja (RM Juta)	Aliran Tunai Bersih (RM Juta)	Nisbah Hutang (%)
1	Perbadanan Johor	0.67	0.63	-558.00	0.00	77.4
2	Perbadanan Islam Johor	7.69	7.69	13.73	1.24	3.3
3	Yayasan Pelajaran Johor	1.19	1.19	4.29	3.14	-2.2
4	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	461.91	461.91	8.11	0.48	0.2
5	Taman Ibrahim Muar	0.22	0.22	-0.20	0.001	13.8
6	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	1.78	1.78	0.74	-0.55	10.2
7	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	148.18	135.61	0.97	0.20	0.5
8	Perbadanan Stadium Johor	415.99	415.99	0.93	0.55	0.1
9	Perbadanan Taman Negara Johor	73.84	73.84	1.34	0.22	0.6
10	Tabung Pembangunan Masjid Dan Amal Jariah Johor	12.24	12.24	6.59	1.18	8.2
11	Perbadanan Bioteknologi & Biodiversiti Negeri Johor	7.79	7.79	2.09	-0.13	14.1

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8. Prestasi Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri

10.5.8.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Sehingga 31 Disember 2014, sebanyak 4 daripada 11 Badan Berkanun Negeri mempunyai pelaburan pada kos dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu berjumlah RM5.20 bilion. Perbadanan Johor (JCorp) mencatatkan pelaburan paling tinggi iaitu sejumlah RM5.07 bilion dalam 42 syarikat, diikuti oleh Perbadanan Islam Johor (PIJ) yang melabur sejumlah RM75.13 juta dalam 3 syarikat, Yayasan Pelajaran Johor yang melabur sejumlah RM50.00 juta dalam 2 syarikat dan Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor (JBiotek) dengan jumlah pelaburan sebanyak RM1.00 juta dalam sebuah syarikat. Sehingga akhir tahun 2014, hanya Perbadanan Johor yang membuat pelaburan dalam 2 syarikat bersekutu berjumlah RM36.00 juta. Analisis pelaburan pada kos dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu oleh 4 Badan Berkanun Negeri adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6
Analisis Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat Dan Syarikat Bersekutu

Perkara	JCorp	PIJ	YPJ	JBiotek	Jumlah
Anak Syarikat (100%)	29	2	2	1	34
Anak Syarikat (> 50%)	7	1	0	0	8
Syarikat Bersekutu (<50%)	2	0	0	0	2
Lain-lain Anak Syarikat	4	0	0	0	4
Jumlah Syarikat	42	3	2	1	48
Pelaburan (RM Juta)	5,073	75.13	50.00	1.00	5,199.13

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8.2. Status Anak Syarikat

Analisis Audit mendapati 4 Badan Berkanun Negeri telah melabur dalam 46 anak syarikat di mana 39 anak syarikat berstatus aktif dan 7 berstatus dormant. Daripada 4 Badan Berkanun Negeri, Perbadanan Johor mempunyai bilangan anak syarikat paling banyak iaitu 40 anak syarikat di mana sebanyak 7 anak syarikat atau 17.5% berstatus dormant. Bilangan anak syarikat yang aktif dan dormant adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Bilangan Anak Syarikat Yang Aktif Dan Dormant Tahun 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Bilangan Anak Syarikat		
		Status Aktif	Status Dormant	Jumlah
1	Perbadanan Johor	33	7	40
2	Perbadanan Islam Johor	3	0	3
3	Yayasan Pelajaran Johor	2	0	2
4	Perbadanan bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	1	0	1
Jumlah		39	7	46

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.8.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Pada 31 Disember 2014, sebanyak 24 anak syarikat yang aktif milik 3 Badan Berkanun Negeri telah mendapat keuntungan terkumpul secara keseluruhannya yang berjumlah RM4.21 bilion. Analisis Audit juga mendapati 22 anak syarikat milik 4 Badan Berkanun Negeri mencatatkan kerugian terkumpul secara keseluruhan berjumlah RM1.38 bilion. Bagaimanapun, anak syarikat bagi 3 Badan Berkanun Negeri mencatatkan keuntungan bersih pada tahun 2014. Antara anak syarikat yang mencatat keuntungan terkumpul paling tinggi ialah Kulim (Johor) Berhad sejumlah RM1.94 bilion dan KPJ Healthcare Berhad sejumlah RM637.88 juta. Kedua-dua syarikat tersebut adalah milik Perbadanan Johor. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul anak syarikat Badan Berkanun Negeri bagi tahun kewangan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.8**.

Jadual 10.8
Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul
Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri Tahun Kewangan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Keuntungan Terkumpul		Kerugian Terkumpul		Keuntungan/ Kerugian Bersih
		Bil. Syarikat	(RM Juta)	Bil. Syarikat	(RM Juta)	(RM Juta)
1	Perbadanan Johor	21	4,185.70	19	1,339.81	2,845.89
2	Perbadanan Islam Johor	2	19.33	1	5.61	13.72
3	Yayasan Pelajaran Johor	0	0	2	30.86	-30.86
4	Perbadanan Bioteknologi Dan Biodiversiti Negeri Johor	1	0.95	0	0	0.95
Jumlah		24	4,205.98	22	1,376.28	2,829.70

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

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

10.5.9. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.9.1. Berdasarkan kepada penyata kewangan tahun 2014 yang dikemukakan, analisis Audit mendapati pada umumnya prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2014 adalah memuaskan kerana 6 daripada 14 Pihak Berkuasa Tempatan mengakhiri tahun kewangan 2014 dengan mendapat surplus, manakala 8 Pihak Berkuasa Tempatan lagi mencatatkan defisit. Selain itu, kesemua 15 Pihak Berkuasa Tempatan mencatatkan aset semasa melebihi liabiliti semasa. Prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 10.9**.

Jadual 10.9
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan			Lembaran Imbangan		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1	Majlis Bandaraya Johor Bahru	234.81	252.27	-17.46	276.12	112.86	163.26
2	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	173.41	134.06	39.35	407.88	102.03	305.85
3	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	83.86	79.67	4.19	37.92	26.93	10.99
4	Majlis Perbandaran Kulai	68.06	61.05	7.01	96.27	32.75	63.52
5	Majlis Perbandaran Batu Pahat	49.65	55.06	-5.41	57.39	30.72	26.67
6	Majlis Perbandaran Muar	33.97	35.50	-1.53	44.04	29.26	14.78
7	Majlis Perbandaran Kluang	43.90	42.37	1.53	33.01	18.02	14.99
8	Majlis Daerah Pontian	26.32	24.01	2.31	42.44	7.77	34.67
9	Majlis Daerah Segamat	22.99	31.35	-8.36	14.28	13.11	1.17
10	Majlis Daerah Kota Tinggi	20.34	23.03	-2.69	35.22	13.38	21.84
11	Majlis Daerah Tangkak	16.09	19.46	-3.37	22.41	8.42	13.99
12	Majlis Daerah Labis	11.72	14.50	-2.78	2.16	2.69	-0.53
13	Majlis Daerah Yong Peng	12.78	12.65	0.13	21.98	5.21	16.77
14	Majlis Daerah Simpang Renggam	9.88	10.43	-0.55	14.74	2.98	11.76
15	Majlis Daerah Mersing	8.26	9.37	-1.11	11.27	2.42	8.85
Jumlah		816.04	804.78	11.26	1,117.13	408.55	708.58

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- a. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih Pihak Berkuasa Tempatan mendapati perkara seperti berikut:
- i. Pada tahun 2014, prestasi kewangan Majlis Bandaraya Johor Bahru merosot sebanyak RM51.25 juta atau penurunan berjumlah 151.7% berbanding surplus berjumlah RM33.79 juta pada tahun 2013.
 - ii. Secara keseluruhannya, Majlis Perbandaran mencatatkan surplus berjumlah RM45.14 juta pada tahun 2014. Ini menunjukkan berlakunya peningkatan sejumlah RM46.10 juta atau 4,802.1% berbanding defisit berjumlah RM0.96 juta pada tahun 2013. Ini kerana Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah telah mencatatkan peningkatan surplus yang ketara iaitu sejumlah RM29.49 juta atau 299.1% daripada surplus berjumlah RM9.86 juta pada tahun 2013 kepada surplus berjumlah RM39.35 juta pada tahun 2014.
 - iii. Pada masa yang sama, Majlis Perbandaran Pasir Gudang mencatatkan peningkatan surplus berjumlah RM7.46 juta atau 228.1% berbanding defisit berjumlah RM3.27 juta pada tahun 2013. Majlis Perbandaran Kluang juga mencatatkan peningkatan surplus sejumlah RM5.32 juta atau 140.4% iaitu daripada defisit berjumlah RM3.79 juta pada tahun 2013 kepada surplus berjumlah RM1.53 juta pada tahun 2014.
 - iv. Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Perbandaran Muar masih mencatatkan defisit pada tahun 2014 di mana defisit Majlis Perbandaran Batu Pahat meningkat daripada RM4.72 juta kepada RM5.41 juta pada tahun 2014. Bagaimanapun, defisit Majlis Perbandaran Muar menurun sebanyak RM2.26 juta

atau 59.6% iaitu daripada defisit berjumlah RM3.79 pada tahun 2013 kepada defisit berjumlah RM1.53 juta pada tahun 2014.

- v. Secara keseluruhannya, Majlis Daerah pula mencatatkan defisit berjumlah RM16.42 juta pada tahun 2014 berbanding surplus berjumlah RM6.56 juta pada tahun 2013. Ini kerana pada tahun 2014, 6 daripada 8 Majlis Daerah mencatatkan defisit berjumlah RM18.86 juta dan hanya 2 Majlis Daerah yang mengalami surplus berjumlah RM2.44 juta. Majlis Daerah Tangkak mencatatkan perubahan paling ketara pada tahun 2014 iaitu defisit berjumlah RM3.37 juta berbanding surplus berjumlah RM3.77 juta pada tahun 2013.
- vi. Mekanisme dan tindakan tertentu perlu dirangka dan dilaksanakan untuk memperbaiki prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan yang mengalami defisit semasa. Ringkasan kedudukan surplus dan defisit bagi Majlis Bandaraya, Majlis Perbandaran dan Majlis Daerah Negeri Johor bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.10**.

Jadual 10.10
Kedudukan Kewangan Tahunan Bagi Majlis Bandaraya, Majlis Perbandaran Dan Majlis Daerah Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Surplus/Defisit		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Majlis Bandaraya					
1	Majlis Bandaraya Johor Bahru	33.79	-17.46	-51.25	-151.7
Jumlah		33.79	-17.46	-51.25	-151.7
Majlis Perbandaran					
2	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	9.86	39.35	29.49	299.1
3	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	-3.27	4.19	7.46	-228.1
4	Majlis Perbandaran Kulai	4.75	7.01	2.26	47.6
5	Majlis Perbandaran Batu Pahat	-4.72	-5.41	-0.69	14.6
6	Majlis Perbandaran Muar	-3.79	-1.53	2.26	-59.6
7	Majlis Perbandaran Kluang	-3.79	1.53	5.32	-140.4
Jumlah		-0.96	45.14	46.1	-4,802.1
Majlis Daerah					
8	Majlis Daerah Pontian	5.53	2.31	-3.22	-58.2
9	Majlis Daerah Segamat	-1.86	-8.36	-6.50	349.5
10	Majlis Daerah Kota Tinggi	-4.10	-2.69	1.41	-34.4
11	Majlis Daerah Tangkak	3.77	-3.37	-7.14	-189.4
12	Majlis Daerah Labis	-1.32	-2.78	-1.46	110.61
13	Majlis Daerah Yong Peng	0.79	0.13	-0.66	-83.5
14	Majlis Daerah Simpang Renggam	-0.67	-0.55	0.12	-17.9
15	Majlis Daerah Mersing	4.42	-1.11	-5.53	-125.1
Jumlah		6.56	-16.42	-22.98	-350.3

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.9.2. Harta Semasa Bersih

- a. Kesemua Pihak Berkuasa Tempatan di Negeri Johor mengamalkan perakaunan berasaskan akruan. Harta Semasa Bersih Pihak Berkuasa Tempatan iaitu Harta Semasa ditolak dengan Tanggungan Semasa Pihak Berkuasa Tempatan di Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.11**.

Jadual 10.11
Aset Semasa Bersih Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 Dan 2014

PBT	2013			2014			Perubahan	
	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
MJB	246.24	93.98	152.26	276.12	112.86	163.26	11.00	7.2
MPJBT	318.89	78.34	240.55	407.88	102.03	305.85	65.30	27.1
MPPG	23.57	24.46	-0.89	37.92	26.93	10.99	11.88	-1,334.8
MPKu	73.68	24.75	48.93	96.27	32.75	63.52	14.59	29.8
MPBP	53.13	25.15	27.98	57.39	30.72	26.67	-1.31	-4.7
MPM	41.70	29.60	12.10	44.04	29.26	14.78	2.68	22.1
MPK	27.79	22.93	4.86	33.01	18.02	14.99	10.13	208.4
MDP	39.72	9.00	30.72	42.44	7.77	34.67	3.95	12.9
MDS	15.87	7.71	8.16	14.28	13.11	1.17	-6.99	-85.7
MDKT	40.96	15.44	25.52	35.22	13.38	21.84	-3.68	-14.4
MDT	23.70	7.86	15.84	22.41	8.42	13.99	-1.85	-11.7
MDL	4.01	2.00	2.01	2.16	2.69	-0.53	-2.54	-126.37
MDYP	21.17	5.13	16.04	21.98	5.21	16.77	0.73	4.6
MDSR	14.14	2.48	11.66	14.74	2.98	11.76	0.10	0.9
MDM	11.26	2.38	8.88	11.27	2.42	8.85	-0.03	-0.3
Jumlah	955.83	351.21	604.62	1,117.13	408.55	708.58	103.96	17.2

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

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

- b. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih Pihak Berkuasa Tempatan mendapati perkara seperti berikut:
- Aset Semasa Bersih Majlis Bandaraya Johor Bahru telah meningkat sejumlah RM11.00 juta atau 7.2% iaitu daripada RM152.26 juta pada tahun 2013 kepada RM163.26 juta pada tahun 2014.
 - Sebanyak 5 daripada 6 Majlis Perbandaran mencatatkan peningkatan Aset Semasa Bersih pada akhir tahun 2014 berbanding tahun 2013 dengan

peningkatan antara RM2.68 juta hingga RM65.30 juta. Aset Semasa Bersih Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah meningkat paling tinggi iaitu daripada RM240.55 juta pada tahun 2013 kepada RM305.85 juta pada tahun 2014. Prestasi Aset Semasa Bersih Majlis Perbandaran Pasir Gudang juga lebih baik iaitu daripada Liabiliti Semasa Bersih pada tahun 2013 berjumlah RM0.89 juta kepada Aset Semasa Bersih berjumlah RM10.99 juta pada tahun 2014.

- iii. Majlis Perbandaran Batu Pahat merupakan satu-satunya Majlis Perbandaran yang mencatatkan penurunan Aset Semasa Bersih sebanyak RM1.31 juta atau 4.7% iaitu daripada RM27.98 juta pada tahun 2013 kepada RM26.67 juta pada tahun 2014.
- iv. Aset Semasa Bersih bagi 5 Majlis Daerah menurun pada tahun 2014 berbanding 2013 antara RM0.03 juta hingga RM6.99 juta di mana Majlis Daerah Segamat mencatatkan penurunan paling ketara. Tiga Majlis Daerah menunjukkan peningkatan aset semasa bersih antara RM0.10 juta hingga RM3.95 juta atau 4.6% hingga 12.9% berbanding tahun sebelumnya. Majlis terlibat adalah Majlis Daerah Pontian, Majlis Daerah Yong Peng dan Majlis Daerah Simpang Renggam.

10.5.9.3. Tunggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Cukai taksiran merupakan cukai tahunan yang dikenakan terhadap harta pegangan di bawah kawasan pentadbiran Pihak Berkuasa Tempatan dan merupakan penyumbang utama kepada hasil Pihak Berkuasa Tempatan. Harta pegangan yang dikenakan cukai taksiran adalah rumah kediaman, kedai, bangunan perniagaan, pejabat bukan milik kerajaan, kilang dan lain-lain. Caruman bantu kadar merupakan cukai tahunan yang dikenakan ke atas bangunan milik kerajaan. Sehingga akhir tahun 2014, sejumlah RM521.05 juta cukai taksiran telah dikutip oleh Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor. Hasil cukai taksiran ini bertambah sejumlah RM70.50 juta atau 15.6% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2013. Hasil cukai taksiran PBT bagi tempoh 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.12**.

Jadual 10.12
Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor Tahun 2013 Dan 2014

Bil	Pihak Berkuasa Tempatan	2013	2014	Perubahan	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1	Majlis Bandaraya Johor Bahru	119.30	143.55	24.25	20.3
2	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	98.10	120.66	22.56	23.0
3	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	56.65	58.02	1.37	2.4
4	Majlis Perbandaran Kulai	46.07	51.64	5.57	12.1
5	Majlis Perbandaran Batu Pahat	26.49	27.52	1.03	3.9
6	Majlis Perbandaran Muar	16.92	17.64	0.72	4.3
7	Majlis Perbandaran Kluang	23.39	32.62	9.23	39.5
8	Majlis Daerah Pontian	14.03	15.77	1.74	12.4
9	Majlis Daerah Segamat	13.51	13.97	0.46	3.4
10	Majlis Daerah Kota Tinggi	8.83	11.29	2.46	27.9
11	Majlis Daerah Tangkak	8.70	9.00	0.30	3.5
12	Majlis Daerah Labis	3.30	3.26	-0.04	-1.21
13	Majlis Daerah Yong Peng	7.22	7.25	0.03	0.4
14	Majlis Daerah Simpang Renggam	4.86	5.62	0.76	15.6
15	Majlis Daerah Mersing	3.18	3.24	0.06	1.9
Jumlah		450.55	521.05	70.50	15.6

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- b. Secara keseluruhannya, tunggakan cukai taksiran telah meningkat daripada RM184.29 juta pada tahun 2013 menjadi RM203.29 juta pada tahun 2014 iaitu peningkatan sejumlah RM19.00 juta atau 10.3%. Ini disebabkan jumlah tunggakan cukai taksiran Majlis Bandaraya Johor Bahru meningkat sebanyak RM9.07 juta atau 19.6%.
- c. Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Daerah Pontian merupakan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor yang mencatatkan penurunan cukai taksiran pada tahun 2014 berbanding tahun 2013. Majlis Perbandaran Batu Pahat mencatatkan penurunan sebanyak RM0.27 juta atau 1.5% iaitu daripada RM17.90 juta pada tahun 2013 kepada RM17.63 juta pada tahun 2014. Manakala Majlis Daerah Pontian mencatatkan penurunan sebanyak RM1.59 juta atau 33.1% iaitu daripada RM4.81 juta pada tahun 2013 kepada RM3.22 juta pada tahun 2014.
- d. Di samping itu, keseluruhan tunggakan cukai bagi Majlis Daerah juga meningkat sejumlah RM0.4 juta atau sebanyak 1.5%. Tunggakan cukai taksiran bagi keseluruhan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor adalah seperti di **Jadual 10.13**.

Jadual 10.13
Tunggakan Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor
Tahun 2013 Dan 2014

Bil	Pihak Berkuasa Tempatan	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1	Majlis Bandaraya Johor Bahru	46.17	55.24	9.07	19.6
2	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	37.46	41.26	3.8	10.1
3	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	13.28	15.02	1.74	13.1
4	Majlis Perbandaran Kulai	20.23	22.00	1.77	8.7
5	Majlis Perbandaran Batu Pahat	17.90	17.63	-0.27	-1.5
6	Majlis Perbandaran Muar	9.66	10.31	0.65	6.7
7	Majlis Perbandaran Kluang	13.50	15.34	1.84	13.6
8	Majlis Daerah Pontian	4.81	3.22	-1.59	-33.1
9	Majlis Daerah Segamat	3.40	3.51	0.11	3.2
10	Majlis Daerah Kota Tinggi	4.28	4.57	0.29	6.8
11	Majlis Daerah Tangkak	3.21	3.78	0.57	17.8
12	Majlis Daerah Labis	2.22	2.33	0.11	4.95
13	Majlis Daerah Yong Peng	3.98	4.06	0.08	2.0
14	Majlis Daerah Simpang Renggam	2.86	3.57	0.71	24.8
15	Majlis Daerah Mersing	1.33	1.45	0.12	9.0
Jumlah		184.29	203.29	19.00	10.3

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- e. Pada tahun 2014, hanya 2 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan penurunan tunggakan cukai taksiran, manakala 12 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan peningkatan. Antara sebab peningkatan tunggakan ini ialah sikap pemilik pegangan yang tidak prihatin dan kurang mengambil berat tanggungjawab untuk membayar cukai. Peningkatan tunggakan cukai perlu diambil perhatian serius untuk mengukuhkan lagi kewangan Majlis. Antara tindakan yang perlu diambil ialah mengeluarkan dan menghantar notis tuntutan, mengambil tindakan undang-undang terhadap penghutang, mengadakan kaunter bergerak dan menyita pegangan yang berkaitan.
- f. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2014, jumlah pendapatan bagi semua Pihak Berkuasa Tempatan adalah RM816.04 juta, manakala jumlah tunggakan cukai taksiran adalah RM203.29 juta. Ini menunjukkan jumlah tunggakan cukai taksiran adalah 24.9% daripada jumlah keseluruhan pendapatan bagi tahun 2014. Majlis Perbandaran Batu Pahat merekodkan peratus tunggakan cukai taksiran tertinggi berbanding jumlah pendapatan iaitu sebanyak 35.5%. Peratus tunggakan berbanding pendapatan bagi Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 10.14**.

Jadual 10.14
Peratus Tunggakan Berbanding Pendapatan
Bagi Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Johor Tahun 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tunggakan (RM Juta)	Pendapatan (RM Juta)	Tunggakan Berbanding Pendapatan (%)
1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	55.24	234.81	23.5
2.	Majlis Perbandaran Johor Bahru Tengah	41.26	173.41	23.8
3.	Majlis Perbandaran Pasir Gudang	15.02	83.86	17.9
4.	Majlis Perbandaran Kulai	22.00	68.06	32.3
5.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	17.63	49.65	35.5
6.	Majlis Perbandaran Muar	10.31	33.97	30.4
7.	Majlis Perbandaran Kluang	15.34	43.90	34.9
8.	Majlis Daerah Pontian	3.22	26.32	12.2
9.	Majlis Daerah Segamat	3.51	22.99	15.3
10.	Majlis Daerah Kota Tinggi	4.57	20.34	22.5
11.	Majlis Daerah Tangkak	3.78	16.09	23.5
12.	Majlis Daerah Labis	2.33	11.72	19.9
13.	Majlis Daerah Yong Peng	4.06	12.78	31.8
14.	Majlis Daerah Simpang Renggam	3.57	9.88	34.4
15.	Majlis Daerah Mersing	1.45	8.26	17.6
Jumlah		203.29	816.04	24.9

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

10.6.1. Pada keseluruhannya, penyediaan penyata kewangan Agensi Negeri adalah baik kerana kesemua penyata kewangan bagi tahun 2013 yang telah diserahkan untuk diaudit telah dapat disahkan. Kedudukan penyerahan penyata kewangan juga adalah baik kerana 26 daripada 29 Agensi Negeri telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2014 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 30 Jun 2015. Bagaimanapun, prestasi kewangan semasa dan tunggakan cukai taksiran adalah kurang memuaskan. Sebagai penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah berikut:

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

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



BAHAGIAN VI

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

BAHAGIAN VI

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

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

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan seberapa segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor Tahun 2013 dan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2013 Siri 3 telah dibentangkan pada 12 Februari 2015.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Raya Negeri Johor telah bersidang sebanyak 7 kali bagi tempoh Jun 2014 hingga Julai 2015 untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri bagi tahun 2011 dan 2012. Bagi tempoh tersebut, 3 kali mesyuarat membincangkan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri. 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
Julai 2014 Hingga Jun 2015

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011
1	20.7.2014	Pengurusan Kewangan - Majlis Daerah Labis	<p>Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju Yang Dipertua Majlis Daerah Labis perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> Melipat gandakan usaha untuk meningkatkan kutipan tunggakan hasil. Teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang.

Jadual 12.2
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor
Julai 2014 Hingga Jun 2015

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012
1	7.12.2014	Pengurusan Kewangan - Perbadanan Stadium Johor	<p>Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju Pengurus Besar Perbadanan Stadium Johor perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> Mengemas kini fail meja pegawai pengurusan kewangan yang terlibat mengikut gred jawatan. Seorang Penolong Akauntan perlu dilantik untuk menguruskan kerja-kerja kewangan. Mengemukakan Minit Mesyuarat Jawatankuasa Tadbir Urus (JKTU) dan Minit Mesyuarat Aset Alih (JKPAK) kepada Jawatankuasa. Mewujudkan 'Sinking Fund' bagi Penyelenggaraan prasarana sukan yang diuruskannya. Mempelbagaikan aktiviti untuk penjanaan hasil seperti sewaan ruang niaga dan pengiklanan. Mencadangkan kepada jawatankuasa usaha-usaha untuk meningkatkan hasil dan tindakan-tindakan yang diambil bagi memastikan prasarana sukan yang diuruskan diselenggara dengan baik. Teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang.

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012
2	18.1.2015	Pengurusan Kewangan - Pejabat Daerah Pontian	<p>Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju Pegawai Daerah Pontian perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> Mengemas kini Manual Prosedur Kerja. Mengadakan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA) mengikut pekeliling yang telah ditetapkan. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan. Menyediakan Rancangan Latihan. Perlu memberi perhatian terhadap pendaftaran aset-aset dalam pelaksanaan <i>Accrual Accounting</i> pada tahun depan. Penyenggaraan Harta Modal hendaklah direkodkan dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW. PA-14). Mengemukakan laporan terperinci mengenai penyenggaraan Kenderaan Jabatan Proton Perdana (JGU 600) mengikut turutan tarikh resit penyelenggaraan Kenderaan). Dicadangkan supaya Pejabat Setiausaha Kerajaan mengeluarkan satu pekeliling/garis panduan untuk Kenderaan Jabatan yang mengalami kerosakan berterusan untuk dilupuskan (<i>beyond economic repair</i>). Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang.
		Pengurusan Kewangan - Pejabat Kebun Bunga Kerajaan Johor	<p>Pengurusan Kewangan Jawatankuasa bersetuju Pengarah Pejabat Kebun Bunga Kerajaan Johor perlu mengambil tindakan berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> Pegawai Aset dalam Jawatankuasa Pengurusan Aset Kerajaan hendaklah dilantik sebagaimana Arahan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2007. Mengemas kini Manual Prosedur Kerja. Mengadakan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA) mengikut pekeliling yang telah ditetapkan. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan. Menyediakan Rancangan Latihan tahunan kepada kakitangan. Perlu memberi perhatian terhadap pendaftaran aset-aset dalam pelaksanaan <i>Accrual Accounting</i> pada tahun depan. Teguran-teguran daripada Jabatan Audit hendaklah diambil tindakan dan dipastikan tidak akan berulang lagi pada masa akan datang.

Sumber: Jabatan Audit Negara



PENUTUP

PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri Johor pada tahun 2014 telah menunjukkan prestasi yang memuaskan. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan Agensi Negeri Johor bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain dan seterusnya mengambil tindakan pembedahan 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

6 Julai 2015



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 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 2014; hasil operasi serta aliran tunai 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
1 Jun 2015



**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM
DAN BENDAHARI NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM**

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


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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Darul Takzim yang mengandungi penyata kedudukan kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2014.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Darul Takzim 2014.



TUAN HAJI MARSAN BIN KASSIM
Pegawai Kewangan Negeri
Johor Darul Takzim
24 Februari 2015



YBM TUNJU ZAHRAH BINTI ALMARHUM TUNJU OSMAN
Bendahari Negeri
Johor Darul Takzim
24 Februari 2015

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
Pada 31 Disember 2014

	Nota	2014 RM	2013 RM
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	1,842,250,721.47	1,765,916,253.99
PELABURAN	4	467,190,284.94	33,181,546.50
		<hr/>	<hr/>
		2,309,441,006.41	1,799,097,800.49
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	844,668,899.20	485,256,963.13
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	10,178,869.96	48,164,337.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	1,454,593,237.25	1,265,676,500.36
		<hr/>	<hr/>
		2,309,441,006.41	1,799,097,800.49

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

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

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN TUNAI
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

	<i>Nota</i>	<u>2014</u>		<u>2013</u>	
		<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
TERIMAAN					
Hasil	5				
Hasil Cukai		338,745,522.38		316,629,179.08	
Hasil Bukan Cukai		1,007,254,458.01		1,230,446,138.79	
Terimaan Bukan Hasil		197,814,638.76		181,453,992.14	
Hasil Wilayah-Wilayah Persekutuan		-	1,543,814,619.15	-	1,728,529,310.01
Pinjaman	6				
Dalam Negeri		64,000,000.00		84,200,000.00	
Luar Negeri		-	64,000,000.00	-	84,200,000.00
Terimaan Modal	7				
Terimaan Balik Pinjaman		-		-	
Jualan Aset Modal		-		-	
Pelbagai Terimaan Modal		21,719,523.50		29,945,821.34	
Jualan Instrumen Kewangan		-	21,719,523.50	-	29,945,821.34
Terimaan Lain	7				
Terimaan Amanah		145,011,609.01		-	
Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)		-	145,011,609.01	-	-
Jumlah Terimaan			1,774,545,751.66		1,842,675,131.35

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN TUNAI
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

		<u>2014</u>		<u>2013</u>	
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
BAYARAN					
Perbelanjaan Mengurus	5				
Emolumen		400,456,464.81		405,353,488.05	
Perkhidmatan dan Bekalan		267,541,075.58		263,165,885.60	
Aset		24,288,533.06		14,765,384.11	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		114,056,7623.84		108,111,359.69	
Perbelanjaan Lain		20,775,275.20	827,118,111.49	19,671,334.35	811,067,451.80
Perbelanjaan Pembangunan	7				
Langsung		375,814,395.62		318,752,262.67	
Pinjaman		-	375,814,395.62	-	318,752,262.67
Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)	7	-	-	-	-
Perbelanjaan Modal					
Pembelian Instrumen Kewangan	4	434,008,738.44	434,008,738.44	33,002,794.97	33,002,794.97
Bayaran Balik Pinjaman					
Pinjaman Dalam Negeri		23,284,571.59		10,868,142.84	
Pindahan Kepada Akaun Amanah	6	37,985,467.04	61,270,038.63	36,035,663.00	46,903,805.84
Bayaran Lain					
Akaun Amanah	7			316,107,789.99	316,107,789.99
Jumlah Bayaran			1,698,211,284.18	1,525,834,105.27	
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai			76,334,467.48	316,841,026.08	
Wang Tunai Pada 1 Januari			1,765,916,253.99	1,449,075,227.91	
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER			1,842,250,721.47	1,765,916,253.99	

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

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

	<i>Nota</i>	<i>2014</i>		<i>2013</i>
		<i>Anggaran</i>	<i>Sebenar</i>	<i>Sebenar</i>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
HASIL	5	1,064,596,000.00	1,543,814,619.15	1,728,529,310.01
<i>Tolak:</i>				
Belanja Mengurus	5	885,780,000.00	850,402,683.08	821,935,594.64
LEBIHAN HASIL		178,692,000.00	693,411,936.07	906,593,715.37
<i>Tolak:</i>				
Belanja Pembangunan	7	-	375,814,395.62	318,752,262.67
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN			317,597,540.45	587,841,452.70
KURANGAN DIBIYAI OLEH:				
Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri	6		26,014,532.96	48,164,337.00
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7		21,719,523.50	29,945,821.34
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	3,4,7		(365,331,596.91)	(665,951,611.04)
JUMLAH PEMBIAYAAN			(317,597,540.45)	(587,841,452.70)

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

Nota 1: Belanja mengurus adalah termasuk bayaran balik pinjaman dalam negeri.

Nota 2: Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri – Hanya jumlah terimaan dan bayaran semasa sahaja yang diambil kira.

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
Pada 31 Disember 2014

		2014	2013
	Nota	RM	RM
MEMORANDUM ASET	8		
Pinjaman Boleh Dituntut		434,379,771.65	439,190,159.15
Pelaburan		607,803,372.68	572,122,650.03
MEMORANDUM LIABILITI	9		
Hutang Kerajaan Negeri		583,922,622.04	542,398,556.45

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

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN

1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN

- Dasar dan prinsip perakaunan diguna secara konsisten dalam penyediaan penyata kewangan kecuali dinyatakan sebaliknya.
- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri JOHOR DARUL TAKZIM.
 - b) Perakaunan Kerajaan Negeri JOHOR DARUL TAKZIM adalah berasaskan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah, dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
 - c) Kerajaan Negeri JOHOR DARUL TAKZIM mengamal asas perakaunan tunai ubahsui. Semua urus niaga bayaran terimaaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperoleh dengan pengubahsuaian seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambilira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaun urus niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskira Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.
 - d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri JOHOR DARUL TAKZIM.
 - e) Tahun Kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan dibawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
 - f) Mata wang yang digunakan dalam Penyata Kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urus niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
 - g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
 - h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.
 - l) Amaun telah digenapkan kepada Ringgit Malaysia (RM) yang terdekat yang mungkin memberi kesan perbezaan RM1 bagi beberapa butiran yang dinyatakan di antara Penyata Kewangan dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2014 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisan.

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

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

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

3. WANG TUNAI

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

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki deposit di institusi kewangan. Mulai tahun kewangan 9999, Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3 'Cash Basis' IPSAS.

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

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014	2013
	RM	RM
Wang Tunai Dalam Bank	1,837,578,592.70	1,760,398,711.52
Wang Tunai Dalam Perjalanan	3,137,078.77	3,936,992.47
Wang Tunai Dalam Tangan	1,535,050.00	1,580,550.00
JUMLAH WANG TUNAI	1,842,250,721.47	1,765,916,253.99

4. PELABURAN

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

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

Mulai tahun kewangan 2011, pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3. 'Cash Basis' IPSAS.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		2013	
	Nilai Buku		Nilai Buku	
	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM
	467,190,284.94		33,181,546.50	
Jumlah	467,190,284.94		33,181,546.50	
JUMLAH PELABURAN	467,190,284.94		33,181,546.50	

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

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

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014			2013	
	Anggaran RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
BAKI PADA 1 JANUARI		485,256,963.13		(132,527,752.24)	
HASIL					
Hasil Cukai	398,466,000.00	338,745,522.38	85.01	316,629,179.08	89.29
Hasil Bukan Cukai	478,357,000.00	1,007,254,458.01	210.57	1,230,446,138.79	342.80
Terimaan Bukan Hasil	187,773,000.00	197,814,638.76	105.35	181,453,992.14	93.00
Jumlah Hasil	1,064,596,000.00	1,543,814,619.15	145.01	1,728,529,310.01	190.23
PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	416,612,469.84	400,456,464.81	96.12	405,353,488.05	96.67
Perkhidmatan Dan Bekalan	283,591,844.00	267,541,075.58	94.34	263,165,885.60	90.73
Aset	25,483,756.00	24,288,533.06	95.31	14,765,384.11	94.87
Perbelanjaan Lain	20,823,000.00	20,775,275.20	99.77	19,671,334.35	99.49
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap**	139,268,930.16	137,341,334.43	99.00	118,979,502.53	91.98
Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)	885,780,000.00	850,402,683.08	87.51	821,935,594.64	93.92
Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan	334,000,000.00	334,000,000.00	-	288,809,000.00	-
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	1,219,780,000.00	1,184,402,683.08	97.10	1,110,744,594.64	95.43
Lebihan /Kurangan Bagi Tahun	(155,184,000.00)	359,411,936.07		617,784,715.37	
BAKI PADA 31 DISEMBER		844,668,899.20		485,256,963.13	

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

(a) Hasil

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

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		Sebenar		2013	
	Anggaran Asal RM	Anggaran Disemak RM	RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
HASIL CUKAI						
Cukai Langsung	342,318,000.00	342,318,000.00	287,572,023.25	84.01	277,591,268.09	90.27
Cukai Galian	23,000.00	23,000.00	13,280.00	57.74	26,560.00	2,656.00
Cukai Parit Dan Taliair	1,200,000.00	1,200,000.00	1,147,873.90	95.66	1,119,279.80	79.95
Cukai Keluaran Hutan	5,000,000.00	5,000,000.00	5,133,831.70	102.68	5,061,702.01	101.23
Cukai Langsung Yang Lain	25,000.00	25,000.00	19,898.40	79.59	25,874.40	51.75
Pelbagai Cukai Tidak Langsung	49,900,000.00	49,900,000.00	44,858,615.13	89.90	32,804,494.78	80.68
Jumlah Hasil Cukai	398,466,000.00	398,466,000.00	338,745,522.38	85.01	316,629,179.08	89.29
HASIL BUKAN CUKAI						
Lesen, Bayaran Pendaftaran Dan Permit	82,804,000.00	82,804,000.00	82,308,753.36	99.40	85,908,213.53	107.86
Perkhidmatan Dan Bayaran Perkhidmatan	177,953,000.00	177,953,000.00	273,508,378.02	153.70	197,292,860.69	175.66
Perolehan Dari Jualan Barang	151,875,000.00	151,875,000.00	470,805,319.22	310.00	857,784,653.32	785.47
Sewaan	10,710,000.00	10,710,000.00	8,917,895.74	83.27	8,857,605.83	83.10
Faedah Dan Perolehan Dari Perolehan Pelaburan	46,115,000.00	46,115,000.00	133,632,645.90	289.78	67,172,808.24	202.88
Denda Dan Hukuman	8,900,000.00	8,900,000.00	38,081,465.77	427.88	13,429,997.18	95.92
Jumlah Hasil Bukan Cukai	478,357,000.00	478,357,000.00	1,007,254,458.01	210.57	1,230,446,138.79	342.80
TERIMAAN BUKAN HASIL						
Pulang Balik Perbelanjaan	25,772,000.00	25,772,000.00	21,820,373.64	84.67	39,023,886.93	149.49
Terimaan Drp. Lain-Lain Agensi Kerajaan	162,001,000.00	162,001,000.00	175,994,265.12	108.64	142,430,105.21	84.28
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	187,773,000.00	187,773,000.00	197,814,638.76	105.35	181,453,992.14	93.00
JUMLAH HASIL	1,064,596,000.00	1,064,596,000.00	1,543,814,619.15	145.01	1,728,529,310.01	190.23

(b) Perbelanjaan Mengurus

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

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

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

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

2014				
	Anggaran Asal	Anggaran Dipinda	Sebenar	% Anggaran
Maksud Perbelanjaan	RM	RM	RM	
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T01 PERUNTUKAN DIRAJA	20,829,000.00	23,179,000.00	23,176,306.15	99.99
T02 SURUHANJAYA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI	375,000.00	425,000.00	376,264.33	88.53
T03 DEWAN UNDANGAN NEGERI	5,117,000.00	8,473,000.00	8,306,157.49	98.03
T04 SETIAUSAHA KERAJAAN	1,002,000.00	1,002,000.00	864,029.94	86.23
T05 BAYARAN KERANA HUTANG KERAJAAN	12,860,000.00	32,881,000.00	32,697,315.81	99.44
JUMLAH PERBELANJAAN TANGGUNGAN	40,183,000.00	65,960,000.00	65,420,073.72	99.18

Maksud Perbelanjaan	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	% Anggaran
PERBELANJAAN BEKALAN				
B01 SURUHANJAYA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI	792,000.00	807,000.00	744,817.08	92.29
B03 PEJABAT SETIAUSAHA KERAJAAN	224,222,000.00	251,826,000.00	239,405,981.96	95.07
B04 PERBENDAHARAAN NEGERI	13,432,000.00	13,526,000.00	12,676,205.08	93.72
B07 JABATAN PERTANIAN	19,139,000.00	19,491,000.00	17,877,329.71	91.72
B08 JABATAN PENGAIRAN DAN SALIRAN	77,704,000.00	77,704,000.00	76,537,430.81	98.50
B10 JABATAN HAIWAN	9,252,000.00	9,599,000.00	9,270,006.39	96.57
B12 KEBUN BUNGA KERAJAAN	6,895,000.00	6,895,000.00	6,511,910.01	94.44
B13 JABATAN PERANCANG BANDAR DAN DESA	4,040,000.00	4,261,000.00	3,868,729.79	90.79
B19 JABATAN HUTAN	14,547,000.00	14,547,000.00	12,948,054.09	89.01
B21 JABATAN AGAMA	157,481,000.00	163,213,000.00	157,807,619.58	96.69
B22 PENDIDIKAN AGAMA	29,879,000.00	30,799,000.00	29,834,470.15	96.87
B23 KEBAJIKAN MASYARAKAT	20,319,000.00	24,981,000.00	24,561,258.57	98.32
B24 JABATAN KERJA RAYA	79,476,000.00	80,483,000.00	78,072,093.61	97.00
B26 MUZIUM DI RAJA ABU BAKAR ISTANA BESAR JOHOR	3,063,000.00	4,003,000.00	3,526,923.84	88.11
B28 PERUNTUKAN KEPADA KUMPULANWANG TERKANUN	248,000,000.00	334,000,000.00	334,000,000.00	100.00
B29 MAHKAMAH SYARIAH	8,454,000.00	8,499,000.00	8,006,594.55	94.21
B32 JABATAN MUFTI	2,106,000.00	2,200,000.00	2,096,738.19	95.31
B41 PEJABAT DAERAH JOHOR BAHRU	5,884,000.00	6,003,000.00	5,447,910.56	90.75
B42 PEJABAT DAERAH MUAR	6,224,000.00	6,282,000.00	5,936,684.19	94.50
B43 PEJABAT DAERAH BATU PAHAT	5,417,000.00	5,576,000.00	5,573,869.89	99.96
B44 PEJABAT DAERAH PONTIAN	4,299,000.00	4,506,000.00	4,351,511.71	96.57
B45 PEJABAT DAERAH SEGAMAT	5,126,000.00	5,156,000.00	4,955,913.43	96.12
B46 PEJABAT DAERAH KLUANG	4,228,000.00	4,385,000.00	4,188,329.92	95.51
B47 PEJABAT DAERAH KOTA TINGGI	5,497,000.00	5,497,000.00	5,207,170.83	94.73
B48 PEJABAT DAERAH MERSING	3,943,000.00	4,086,000.00	3,995,672.82	97.79
B49 PEJABAT DAERAH KULAI JAYA	3,852,000.00	3,852,000.00	3,666,093.31	95.17

Maksud Perbelanjaan	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	% Anggaran
B50 PEJABAT DAERAH LEDANG	3,358,000.00	3,358,000.00	2,767,672.07	82.42
B51 PEJABAT TANAH DAN GALIAN	19,102,000.00	19,411,000.00	18,225,350.10	93.89
B52 PEJABAT TANAH JOHOR BAHRU	5,049,000.00	5,657,000.00	5,385,226.39	95.20
B53 PEJABAT TANAH MUAR	4,467,000.00	4,726,000.00	4,465,080.83	94.48
B54 PEJABAT TANAH BATU PAHAT	5,387,000.00	5,501,000.00	5,185,531.40	94.27
B55 PEJABAT TANAH PONTIAN	2,718,000.00	2,815,000.00	2,739,427.40	97.32
B56 PEJABAT TANAH SEGAMAT	3,856,000.00	3,923,000.00	3,794,630.76	96.73
B57 PEJABAT TANAH KLUANG	3,658,000.00	3,825,000.00	3,700,819.76	96.75
B58 PEJABAT TANAH KOTA TINGGI	3,803,000.00	4,504,000.00	4,222,048.79	93.74
B59 PEJABAT TANAH MERSING	2,414,000.00	2,414,000.00	2,358,401.58	97.70
B60 PEJABAT TANAH KULAI JAYA	2,517,000.00	2,607,000.00	2,408,430.25	92.38
B61 PEJABAT TANAH LEDANG	2,789,000.00	2,902,000.00	2,660,669.96	91.68
JUMLAH PERBELANJAAN BEKALAN	1,022,389,000.00	1,153,820,000.00	1,118,982,609.36	96.98
PERBELANJAAN MENURUS (Sebelum Pindahan)	1,062,572,000.00	1,219,780,000.00	1,184,402,683.08	97.10
PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN	248,000,000.00	334,000,000.00	334,000,000.00	
PERBELANJAAN MENURUS (Selepas Pindahan)			850,402,683.08	

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

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

Pinjaman terdiri daripada Pinjaman Dalam Negeri, Pinjaman Luar Negeri dan Pinjaman bagi membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Instrumen Pinjaman Dalam Negeri adalah Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan Sukuk.

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
PINJAMAN		
PIHAK BERKUASA TEMPATAN		
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran**	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
BADAN BERKANUN		
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran**	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH		
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran**	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
PELBAGAI PINJAMAN		
Baki Pada 1 Januari	48,164,337.00	0.00
Terimaan	64,000,000.00	84,200,000.00
Bayaran**	(101,985,467.04)	(36,035,663.00)
Baki pada 31 Disember	10,178,869.96	48,164,337.00
JUMLAH PINJAMAN PADA 31 DISEMBER	10,178,869.96	48,164,337.00
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	10,178,869.96	48,164,337.00

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

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

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	Baki pada 01.01.2014 (Debit)/Kredit	Debit	Kredit	Baki pada 31.12.2014 (Debit)/Kredit
	RM			RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	(356,872,927.77)	375,814,395.62	419,719,523.50	(312,967,799.89)
Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air	0.00	0.00	0.00	0.00
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	0.00	0.00	0.00	0.00
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	821,118,499.64	9,697,098,437.04	9,704,844,623.58	828,864,686.18
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hutan	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	464,245,571.87	10,072,912,832.66	10,124,564,147.08	515,896,886.29
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Khas	402,184,424.93	1,087,801,492.46	1,307,805,009.15	622,187,941.62
Kumpulan Wang Amanah Am	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam	402,184,424.93	1,087,801,492.46	1,307,805,009.15	622,187,941.62
AKAUN DEPOSIT				
Deposit Am	399,246,503.56	161,416,683.55	78,678,589.33	316,508,409.34
Deposit Pelarasan	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah Akaun Deposit	399,246,503.56	161,416,683.55	78,678,589.33	316,508,409.34
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	1,265,676,500.36	11,322,131,008.67	11,511,047,745.56	1,454,593,237.25

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

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

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

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

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit	(Debit)/Kredit
	RM	RM
BAKI PADA 1 JANUARI	(356,872,927.77)	(356,875,486.44)
TERIMAAN		
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	64,000,000.00	0.00
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	334,000,000.00	288,809,000.00
Jualan Rumah Kos Rendah	2,712,084.60	3,403,117.34
Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup	18,779,000.00	18,779,000.00
Pelbagai Terimaan	228,438.90	180,574.00
Jumlah Terimaan	419,719,523.50	318,754,821.34
BAYARAN		
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN		
Langsung	(375,814,395.62)	(318,752,262.67)
Pinjaman	0.00	0.00
Jumlah Bayaran	(375,814,395.62)	(318,752,262.67)
Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun	43,905,127.88	2,558.67
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	(312,967,799.89)	(356,872,927.77)

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

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

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
AKAUN PENYELESAIAN		
AKAUN SEMASA ANTARA PENTADBIRAN	100,000.00	100,000.00
TERENGGANU	0.00	0.00
AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA	8,315,318.39	7,516,731.83
AKAUN AMANAH PUSAKA JKPTG	4,414,319.40	3,993,111.45
AKAUN AMANAH JABATAN PERKHIDMATAN VETERINAR	992.00	290.00
AKAUN BAYARAN PUKAL	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN BANK	0.00	2,357.67
AKAUN KAWALAN TERIMAAN/BAYARAN	0.00	0.00
AKAUN PEMINDAHAN WANG ANTARA BANK	0.00	0.00
PERBELANJAAN DIKEMBALIKAN KE VOT	0.00	0.00
BANTUAN DAN PEMULIHAN	0.00	(1,463,517.50)
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN P6O JKR	(6,329,000.35)	0.00
PEMBANGUNAN KUARTERS KAKITANGAN KERAJAAN DI PUSAT PENTADBIRAN BARU KERAJAAN JOHOR NUSA JAYA	0.00	0.00
AKAUN AMANAH PEJ. SETIAUSAHA KERAJAAN	0.00	0.00
AKAUN AMANAH MUZIUM DIRAJA ABU BAKAR, ISTANA BESAR JOHOR	0.00	0.00
AKAUN PINDAHAN BAKI BANK 2003	0.00	1,439,853.03
AKAUN PINDAHAN BAKI BANK LAMA	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN BENDAHARI NEGERI	0.00	713.33
SEWA RUMAH DAN PERABUT KERAJAAN PERSEKUTUAN	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN CEK TERBATAL	38,214,422.92	65,897,818.72
AKAUN PENYELESAIAN PEMBATALAN EFT	34,620.55	117,660.55
SUMBANGAN BAGI MEMBAIKPULIH/MENAIKTARAF ISTANA MUAR, JOHOR	7,000,000.00	7,000,000.00

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit	(Debit)/Kredit
	RM	RM
SEWA RUMAH DAN PERABUT KERAJAAN NEGERI	0.00	0.00
BANK SIMPANAN NASIONAL	0.00	0.00
KUMPULANWANG SIMPANAN PEKERJA	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI PUBLIC BANK	0.00	0.00
PERTUBUHAN KEBANGSAAN MELAYU BERSATU (UMNO)	0.00	0.00
BARISAN NASIONAL	0.00	0.00
LEMBAGA TABUNG HAJI	0.00	0.00
INSURANS KEBANGSAAN MALAYSIA SDN BHD (MNI)	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI BANK MUAMALAT	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI BANK RAKYAT	0.00	0.00
CUKAI PENDAPATAN	0.00	0.00
POTONGAN PINJAMAN PERUMAHAN PERBENDAHARAAN	0.00	0.00
PELARASAN GAJI	506,080.05	655,992.98
BAYARAN HOSPITAL	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI BSN	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI AMBANK	0.00	0.00
BIRO PERKHIDMATAN ANGKASA	0.00	0.00
PEMBIAYAAN MBSB	0.00	0.00
PERKESO	0.00	0.00
KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN	0.00	0.00
BAYARAN BALIK TABUNG PENDIDIKAN TINGGI NASIONAL	0.00	0.00
SKIM SIMPANAN PENDIDIKAN NASIONAL	0.00	0.00
PERBADANAN TABUNG PEMBANGUNAN KEMAHIRAN	0.00	0.00
KESATUAN PENOLONG PEGAWAI TANAH SEMENANJUNG MALAYSIA	0.00	0.00
TABUNG PINJAMAN PELAJARAN	0.00	0.00
MCA	0.00	0.00

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
SYARIKAT TAKAFUL MALAYSIA BHD	0.00	0.00
KUMPULANWANG PINJAMAN PELAJARAN MARA	0.00	0.00
POTONGAN NAFKAH	0.00	0.00
MIC	0.00	0.00
PENOLONG PEGAWAI PEMEGANG HARTA	0.00	0.00
AMANAH RAYA BERHAD	0.00	0.00
YAYASAN PEMBANGUNAN EKONOMI ISLAM MALAYSIA (YPEIM)	0.00	0.00
TABUNG PEMBANGUNAN MASJID	0.00	0.00
POTONGAN SEWA RUMAH KOS RENDAH	0.00	0.00
MAJLIS AGAMA ISLAM JOHOR	0.00	0.00
YAYASAN PELAJARAN JOHOR	0.00	0.00
YAYASAN NEGERI SEMBILAN	0.00	0.00
PERBADANAN SETIAUSAHA KERAJAAN	0.00	5,766.50
AMANAH POTONGAN COSHARE	0.00	0.00
PENGARAH KASTAM DIRAJA MALAYSIA	0.00	0.00
KEMENTERIAN PELAJARAN MALAYSIA	0.00	0.00
PANGSAPURI LILY JASMIN	0.00	0.00
INDAH WATER CONSORTIUM SDN BHD	0.00	0.00
PELBAGAI POTONGAN	0.00	0.00
AKAUN KENA BAYAR	0.00	0.00
JUMLAH AKAUN PENYELESAIAN	52,256,752.96	85,266,778.56
AKAUN PERNIAGAAN		
AKAUN BARANG-BARANG STOR DAN WORKSYOP BELUM DIUNTUK	600,000.00	600,000.00
AKAUN STOR TAK BERUNTUK JABATAN PENGAIRAN DAN SALIRAN	0.00	(1,395.80)
AKAUN STOR TAK BERUNTUK JABATAN KERJA RAYA	0.00	164,148.22
JUMLAH AKAUN PERNIAGAAN	600,000.00	762,752.42

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit	(Debit)/Kredit
	RM	RM
AKAUN PINJAMAN		
PINJAMAN PERUMAHAN NEGERI	144,445,368.49	94,445,368.49
AKAUN URUSNIAGA - PINJAMAN PERUMAHAN NEGERI	(87,455,643.53)	(71,940,691.30)
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN KAKITANGAN AWAM	4,050,000.00	4,050,000.00
AKAUN URUSNIAGA - PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN KAKITANGAN AWAM	(617,790.27)	(502,300.03)
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN ADUN	1,000,000.00	1,000,000.00
AKAUN URUSNIAGA - PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN ADUN	(399,150.77)	(12,799.73)
PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM	5,500,000.00	5,500,000.00
PENGANGKUTAN ORANG DAN PERBELANJAAN SARA HIDUP DALAM NEGERI	(979,903.00)	(1,405,974.10)
PENGANGKUTAN ORANG DAN PERBELANJAAN SARA HIDUP LUAR NEGERI	0.00	(433,733.20)
BAYARAN TERLEBIH EMOLUMEN	0.00	0.00
PENDAHULUAN GAJI	2,405.67	2,405.67
PELBAGAI	0.00	(1,808,391.41)
KUMPULANWANG AMANAH PENDAHULUAN KOMPUTER NEGERI	1,200,000.00	1,200,000.00
AKAUN URUSNIAGA - KUMPULANWANG AMANAH PENDAHULUAN KOMPUTER NEGERI	(187,037.06)	(236,331.76)
KUMPULANWANG PINJAMAN KEPADA BADAN-BADAN BERKANUN DAN BADAN LAIN	85,862,042.35	516,588,138.24
MAJLIS DAERAH MERSING	(720,000.00)	0.00
PERBADANAN BIOTEKNOLOGI DAN BIODIVERSITI NEGERI JOHOR	(381,000.00)	0.00
PERBADANAN KEMAJUAN EKONOMI NEGERI	(81,018,242.25)	(84,578,950.01)
YAYASAN NEGERI	0.00	0.00
MAJLIS PERBANDARAN	(302,039.16)	(1,202,718.90)
MAJLIS DAERAH	(1,500,000.00)	(2,950,000.00)
SYARIKAT AIR JOHOR	(17,905,956.08)	(17,905,956.08)
JOHOR SPECIAL WATER SDN BHD	0.00	(430,726,095.89)

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
PINJAMAN DIRAJA	100,000.00	100,000.00
KUMPULANWANG AMANAH PUSINGAN BUMIPUTRA	1,000,000.00	1,000,000.00
AKAUN URUSNIAGA KUMPULANWANG PUSINGAN BUMIPUTRA	22,004,996.23	18,521,863.96
JUMLAH AKAUN PINJAMAN	73,698,050.62	28,703,833.95
KUMPULANWANG LUAR JANGKA		
KUMPULANWANG AMANAH BELANJA MENGEJUT	500,000.00	500,000.00
JUMLAH KUMPULANWANG LUAR JANGKA	500,000.00	500,000.00
PELBAGAI KUMPULANWANG		
KUMPULANWANG PUSINGAN RANCANGAN RUMAH AWAM KOS RENDAH	20,000,010.00	20,000,010.00
AKAUN URUSNIAGA - KUMPULANWANG PUSINGAN RANCANGAN RUMAH AWAM KOS RENDAH	(5,056,845.86)	(5,056,845.86)
JUMLAH PELBAGAI KUMPULANWANG	14,943,164.14	14,943,164.14
KUMPULANWANG AMANAH PENYENGGARAAN JALAN RAYA NEGERI JOHOR		
AKAUN PERUNTUKAN KHAS	300,000,000.00	300,000,000.00
AKAUN AMANAH PENYENGGARAAN JALAN NEGERI (MAARIS)	386,866,718.46	390,941,970.57
JUMLAH KUMPULANWANG AMANAH PENYENGGARAAN JALAN RAYA NEGERI JOH	686,866,718.46	690,941,970.57
JUMLAH PELBAGAI KUMPULANWANG AMANAH KERAJAAN	828,864,686.18	821,118,499.64

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

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

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matan bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014 RM	2013 RM
AMANAH KHAS		
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN HUTAN	1,202,378.41	1,315,028.43
Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan-Jalan Negeri	0.00	0.00
JUMLAH AMANAH KHAS	1,202,378.41	1,315,028.43
WANG AMANAH		
AKAUN AMANAH PENGURUSAN DAN OPERASI PERBADANAN PENGANGKUTAN AWAM ISKANDAR MALAYSIA (PAIM INC)	38,389.97	144,050.07
AKAUN AMANAH EQUIVENTURES SDN BHD	392,200.80	465,750.00
Akaun Amanah Rancangan Bekalan Air Luar Bandar Negeri Johor	96,823.87	96,823.87
AMANAH SEK AGAMA TAMAN KOTA MASAI MUKIM PLENTONG JOHOR BAHRU	58,745.00	58,745.00
AKAUN AMANAH PROGRAM KEJIRANAN LESTARI NEGERI JOHOR	475,937.05	475,937.05
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN PUSAT PENTADBIRAN BARU NUSAJAYA	485,236.94	485,236.94
AKAUN AMANAH PROJEK PEMBANGUNAN DAERAH KLUANG - NAIK TARAF KEMUDAHAN PELANCONGAN KG SRI LUKUT.	20,121.64	20,121.64
AKAUN AMANAH BAGI MAKSUD KERJA-KERJA PENEMPATAN DAN PEMBANGUNAN SEMULA	54.01	8,487,653.44
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN PERUMAHAN INFRASTRUKTUR DAN SOSIAL	17,764,185.26	6,960,757.46
Akaun Amanah Kebajikan Dan Keraian Kursus	199,644.40	157,694.40
AKAUN AMANAH PROJEK PEMBINAAN PANGSAPURI KOS RENDAH MUKIM PLENTONG	548,624.63	516,962.34
Akaun Amanah Muzium DiRaja Abu Bakar, Istana Besar Johor	190,284.94	181,546.50
Akaun Amanah Majlis Keselamatan Jalan Raya Negeri Johor - Pejabat SUK	17,886.57	17,886.57
Akaun Amanah Bayaran Perunding UPEN	285,269.40	285,269.40
BAYARAN ELAUN PEGAWAI MASJID DAN GURU AL QURAN	3,138,021.25	2,286,740.00
Akaun Amanah Pemasaran Pertanian Negeri Johor	63,257.33	53,843.33
TABUNG YAYASAN SULTAN IBRAHIM	3,566,150.00	3,394,150.00
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH UNTUK PROJEK RAPID Pengerang Kota Tinggi	197,338,260.78	215,115,916.42
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH	15,595,054.00	0.00
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH	69,929,569.59	0.00
AKAUN AMANAH PUSAT PERMATA NEGARA	49,975.94	52,675.94

Perihal	2014 RM	2013 RM
WANG AMANAH		
AKAUN AMANAH HARI KEPUTERAAN DULI YANG MAHA MULIA SULTAN JOHOR	34,000.00	29,000.00
AKTIVITI MENINGKATKAN TARAF HIDUP DAN MEMBASMI KEMISKINAN NEGERI JOHOR	234,684.10	234,684.10
Akaun Amanah Untuk Jabatan Pelancungan Negeri Johor	223,198.78	265,857.92
Akaun Amanah Untuk Kakitangan Projek Laluan Kedua Malaysia-Singapura	3,513.95	200.00
Akaun Amanah Yuran Pengendalian Peperiksaan	191,725.62	170,455.62
Akaun Amanah Hari Kebangsaan Dan Kembara Bahasa	803,542.90	3,143,975.90
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PBT PROJEK PENGHANTARAN AIR KE PIPC - PAMER	1,654,561.45	0.00
AKAUN AMANAH PENGURUSAN SPEKS	544,792.64	551,342.64
AKAUN PEGAWAI TADBIR NEGERI JOHOR YANG DIPINJAMKAN BUKAN SEPENUH MASA KE IRDA	0.00	0.00
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN SEMULA INT. KERAJAAN DAN KEMUDAHAN AWAM HUB MINYAK DAN GAS DI PENGERANG	5,463,966.27	7,116,897.00
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH PROJEK TERMINAL PETROLEUM LAUT DLM TANJ. AYA	35,660,006.99	60,670,213.22
AKAUN AMANAH BAGI PROGRAM BANTUAN MAKANAN KEPADA KELUARGA MOSKIN DAN TEGAR	152,440.00	154,040.00
AKAUN AMANAH KERJA MENYELAMAT DAN PENYEDIAAN	250,000.00	250,000.00
Akaun Amanah Bagi Operasi Menyelamat Hidupan Liar Yang Terperangkap	23,126.22	29,905.45
AKAUN AMANAH PUSPATRI	0.00	3.00
AKAUN AMANAH MAJLIS KEMAHKOTAAN DYMM SULTAN JOHOR	18,462,000.00	0.00
Akaun Amanah Pusingan Perumahan Negeri Johor	202,755.91	91,578.14
AKAUN AMANAH MAJLIS KEMAHKOTAAN DYMM SULTAN JOHOR	132,295.20	1,680,108.35
AKAUN AMANAH PROGRAM PENYELENGGARAAN PERUMAHAN	2,970,731.33	3,302,717.63
AKAUN AMANAH ELAUN KETUA KAMPUNG	3,256,591.67	4,396,255.17
AKAUN AMANAH BAYARAN PBT UNTUK PEMBANGUNAN SALURAN PAIP GAS TERMINAL RGT2	29,068,240.51	0.00
AKAUN AMANAH PEMBIAYAAN, MEREKABENTUK, MEMBINA DAN MENYIAPKAN 121 UNIT SEKOLAH AGAMA NEGERI JOHOR	3,863,167.14	2,071,500.00
Akaun Amanah Bagi Kerja-Kerja Untuk Pemborong Dan Pehak Swasta	4,112,445.02	3,456,437.42
AKAUN AMANAH SOKONGAN KELUARGA	273,200.00	259,542.00
AKAUN AMANAH KERJA-KERJA PEMBINAAN STADIUM TERTUTUP DAERAH JOHOR BAHRU OLEH K'JAAN NEGERI	12,600,000.00	0.00
AKAUN AMANAH KUMPULANWANG PUSAT PEMBANGUNAN DAN KEGIATAN BELIA	3,050,765.00	0.00
AKAUN AMANAH PROGRAM KARNIVAL KERJAYA, PERNIAGAAN DAN KEMAHIRAN	62,203.70	62,203.70
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH UNTUK PEMBANGUNAN SALURAN PAIP GAS RENGIT 2	11,277,814.16	36,920,920.00
Akaun Amanah Bayaran Sumbangan Kuota Bumiputra	166,554,150.73	27,602,451.19
Akaun Amanah Tabung Bantuan Bencana/Malapetaka	3,414,606.65	3,733,832.75
AKAUN AMANAH WANG PAMPASAN PROJEK LANDASAN BERKEMBAR ELEKTRIK GEMAS	338,000.00	1,081,600.00

Perihal	2014 RM	2013 RM
WANG AMANAH		
AKAUN AMANAH PROJEK PEMBANGUNAN PEMBANGUNAN TRANFORMASI BANDAR (UTC) NEGERI JOHOR	4,064,901.84	0.00
Akaun Amanah PBT Projek Bekalan Air Johor	64,750.00	66,330.80
Akaun Amanah Pembelian Rumah Kos Rendah Caruman KWSP	0.00	2,861,991.75
AKAUN AMANAH PEMBINAAN DEWAN SERBAGUNA TAMAN DESAJAYA,MUKIM PLENTONG	388,306.00	388,306.00
Akaun Amanah Untuk Kerja Yang Dijalankan Oleh JKR Bagi Pehak Swasta	5,299.21	181,471.21
AKAUN AMANAH PROGRAM KESEDARAN ALAM SEKITAR NEGERI JOHOR	63,185.40	21,150.40
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN MASJID NUSAJAYA	0.00	0.00
AK AMANAH KEBAJIKAN DAN KERAIAN PEJ PERBENDAHARAAN NEG JOHOR	235,493.49	171,969.81
KMPLN WANG AMANAH PSGN PLGN TUNAI PROJ PERUMAHAN RAKYAT SECARA PENSWASTAAN	1,031,407.96	644,694.96
JUMLAH WANG AMANAH	620,985,563.21	400,869,396.50
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	622,187,941.62	402,184,424.93

(c) Akaun Deposit

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

Akaun Deposit yang matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014	2013
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
DEPOSIT AM		
AKAUN AMANAH SAGUHATI DAN PAMPASAN PERPINDAHAN	932,079.35	946,679.35
AKAUN DEPOSIT PEMBELIAN RUMAH GANTIAN	45,690,495.00	45,403,495.00
Akaun Cagaran	1,661,721.12	1,216,221.12
Akaun Cagaran Bekalan Air	15,800.00	15,800.00
Akaun Cagaran Kantin	210,190.40	188,902.40
Akaun Cagaran Sewa Bangunan	7,320.00	6,166.00
Akaun Deposit Am Jabatan Negeri	15,953,708.62	15,598,492.44
Akaun Deposit Bon Jamin Mahkamah Syariah	1,357,894.00	2,230,854.00
Akaun Deposit Hiburan	7,764,702.14	7,714,067.14
Akaun Deposit Pajak Gadai	2,400.00	2,400.00
Akaun Deposit Perusahaan Pukat Tunda	17,650.00	17,650.00
Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah	1,385,596.67	1,361,624.67
Akaun Deposit Simpanan Untuk Kelong	114,000.00	114,000.00
Akaun Deposit Sistem Kultur Laut	1,754,487.60	1,685,466.60
Akaun Deposit Tanah	155,231,126.66	270,832,418.14
Akaun Deposit Tender	546,563.79	584,765.79
Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	83,689,385.37	51,171,805.29
Akaun Deposit Wang Ganti Rugi (LAD)	173,288.62	155,695.62
JUMLAH DEPOSIT AM	316,508,409.34	399,246,503.56
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	316,508,409.34	399,246,503.56

8. MEMORANDUM ASET

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

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun, Koperasi, Syarikat, Perseorangan dan Pelbagai.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	Baki Belum Selesai Pada	
	2014	2013
	RM	RM
BADAN BERKANUN DAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN	2,903,039.16	4,152,718.90
PERBADANAN JOHOR	79,055,852.51	82,616,560.27
SYARIKAT AIR JOHOR SDN BHD	352,420,879.98	352,420,879.98
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	434,379,771.65	439,190,159.15

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan badan berkanun.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	Nilai Buku	
	2014	2013
	RM	RM
SYARIKAT	100,000,000.00	100,000,000.00
ANAK SYARIKAT KERAJAAN	2,000,000.00	2,000,000.00
BADAN BERKANUN	505,803,372.68	470,122,650.03
JUMLAH PELABURAN	<u>607,803,372.68</u>	<u>572,122,650.03</u>

Maklumat terperinci Pelaburan dapat ditunjuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2014.

9. MEMORANDUM LIABILITI

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

(a) Hutang Kerajaan Negeri

Mulai tahun kewangan 2011, Hutang Kerajaan Negeri diklasifikasi sebagai Pinjaman selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS. Pada akhir tahun, hutang luar negeri dalam mata wang asing ditukar kepada nilai setara Ringgit Malaysia dengan menggunakan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia seperti pada 31 Disember 2014.

Hutang Kerajaan Negeri pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

	2014	2013
Perihal	RM	RM
PINJAMAN		
PROJEK RUMAH AWAM KOS RENDAH	24,163,228.68	26,382,942.33
PROJEK BEKALAN AIR	334,514,923.90	334,514,923.90
PERBADANAN JOHOR	73,555,171.88	77,115,879.64
PINJAMAN-PINJAMAN LAIN	151,689,297.58	104,384,810.58
JUMLAH HUTANG KERAJAAN NEGERI	583,922,622.04	542,398,556.45

Maklumat terperinci Pinjaman Kerajaan Negeri dapat dirujuk di Lampiran 6- Penyata Akaun Memorandum Liabilitii pada 31 Disember 2014



www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5

Persiaran Perdana, Presint 2

62518 wilayah persekutuan Putrajaya