



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA



PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
AGENSI NEGERI SERTA PENGAUDITAN PEMATUHAN
JABATAN/AGENSI NEGERI

JOHOR

Tahun 2020

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



ISSN 2811-4191



9 7 7 2 8 1 1 4 1 9 0 0 5

Untuk maklumat selanjutnya sila hubungi:

Ketua Audit Negara
Jabatan Audit Negara Malaysia
Blok F2 & F3, Kompleks F
Lebuhraya Perdana Timur, Presint 1
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62000 Putrajaya
MALAYSIA

Laman web: <https://www.audit.gov.my>

Emel: jbaudit@audit.gov.my

Tel: 603-8091 1000

Faks: 603-8091 1454

Dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat pada 2 Disember 2021

Hak Cipta Terpelihara ©

Semua Hak Terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbitkan dan disimpan di dalam bentuk yang boleh diperoleh semula atau disiarkan dalam sebarang bentuk elektronik, mekanikal, fotokopi, rakaman dan/atau sebaliknya tanpa mendapat izin daripada Urus Setia Jabatan Audit Negara Malaysia.



Dicetak Oleh
Percetakan Nasional Malaysia Berhad
Kuala Lumpur, 2021

Laman web: www.printnasiona.com.my

Emel: cservice@printnasiona.com.my

Tel: 603-9236 6895

Faks: 603-9222 4773



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
AGENSI NEGERI SERTA PENGAUDITAN PEMATUHAN
JABATAN/AGENSI NEGERI

JOHOR

Tahun 2020

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PENDAHULUAN	ix
--------------------	----

BAHAGIAN I PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

Ringkasan Eksekutif	3
Pendahuluan	5
Objektif dan Metodologi Pengauditan	6
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2020	7

BAHAGIAN II ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Ringkasan Eksekutif	11
Latar Belakang	13
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	13
Penyata Prestasi Kewangan	14
Kumpulan Wang Disatukan	15
Wang Awam	17
Akaun Hasil Disatukan	18
Akaun Pinjaman Disatukan	29
Akaun Amanah Disatukan	30
Penyata Akaun Memorandum	45
Nota Kepada Penyata Kewangan	50
Rumusan Audit	53
Syor Audit	54

BAHAGIAN III PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

Ringkasan Eksekutif	57
Pendahuluan	59
Pengauditan Penyata Kewangan	59
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	60

Pemakaian Piawaian Perakaunan	62
Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan	62
Pembentangan Penyata Kewangan	70
Analisis Prestasi Kewangan	71
Bidang Utama Audit (Key Audit Areas)	82
Rumusan Keseluruhan Audit	83
Syor Audit	84

BAHAGIAN IV PENGAUDITAN PEMATUHAN JABATAN NEGERI

Ringkasan Eksekutif	87
Pengenalan	91
Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor	
Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor	
1. Tunggakan Pinjaman Perumahan Bagi Pesara Perkhidmatan Awam Kerajaan Negeri Johor	95
Jabatan Kerja Raya Negeri Johor	
2. Perolehan Kerja dan Perkhidmatan	105
Bahagian Pendidikan Agama	
Jabatan Agama Islam Negeri Johor	
3. Perbelanjaan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan dan Bekalan Makanan Bermasak Sekolah Agama Kerajaan Negeri Johor	115
Pejabat Daerah Batu Pahat	
Pejabat Daerah Mersing	
4. Perolehan Terus Bekalan Menggunakan Peruntukan ADUN	123
Majlis Bandaraya Johor Bahru	
5. Pentadbiran Kontrak Secara Sebut Harga dan Tender	133

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri serta Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri	145
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri	145

PENUTUP	149
----------------	-----

LAMPIRAN

Lampiran I	- Sijil Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri	153
Lampiran II	- Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri dan Bendahari Negeri	157
Lampiran III	- Penyata Kedudukan Kewangan	158
Lampiran IV	- Penyata Prestasi Kewangan	159
Lampiran V	- Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai	160
Lampiran VI	- Penyata Akaun Memorandum	161
Lampiran VII	- Nota Kepada Penyata Kewangan	162

AKRONIM	185
----------------	-----



PENDAHULUAN

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 Kebawah Duli Yang Maha Mulia Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat. Bagi Laporan berkaitan dengan sesuatu negeri, ia hendaklah dikemukakan kepada Sultan/Raja/Yang Dipertua Negeri masing-masing untuk dibentang di hadapan Dewan Undangan Negeri. Bagi Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) Negeri Johor, selepas dibentangkan di Dewan Rakyat, ia akan dikemukakan kepada Kebawah Duli Yang Maha Mulia Sultan Johor yang akan memperkenan Laporan itu untuk dibentangkan di hadapan Dewan Negeri Johor.

2. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Agensi Negeri Johor Tahun 2020 serta Pengauditan Pematuhan ini mengandungi perkara seperti berikut:

- i. Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri;
- ii. Analisis Kewangan Kerajaan Negeri;
- iii. Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri;
- iv. Pengauditan Pematuhan; dan
- v. Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri.

3. Laporan ini disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di Jabatan Perbendaharaan Negeri dan beberapa jabatan/agensi negeri sepanjang tahun 2020. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2020, pengauditan terhadap sistem perakaunan serta dokumen yang berkaitan dengan terimaan dan bayaran telah dijalankan di Jabatan Perbendaharaan Negeri.

4. Pengauditan dijalankan bertujuan untuk memberikan pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pengauditan dijalankan dengan berpanduan kepada Akta Audit 1957, piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI).

5. Laporan pada kali ini turut mengandungi perenggan yang berkaitan dengan pengauditan pematuhan. Pengauditan pematuhan terhadap jabatan/agensi negeri bertujuan untuk memastikan pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan yang berkuat kuasa serta rekod kewangan berkaitan diselenggara dengan teratur dan kemas kini. Pengauditan ini dilaksanakan berdasarkan ISSAI 4000 dan 4100. Pengauditan pematuhan menggunakan pendekatan 3P1K, iaitu mengenal pasti elemen pembaziran, pemborosan, pembayaran tidak teratur dan kerugian wang awam.

6. Saya ingin merakamkan penghargaan kepada semua pegawai jabatan/agensi negeri Johor yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan dijalankan. Saya juga ingin menzahirkan ucapan terima kasih kepada pegawai saya yang telah bekerja keras serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini di sebalik kekangan yang timbul akibat pandemik Covid-19 yang melanda negara pada tahun 2020 sehingga 2021.



(DATUK NIK AZMAN NIK ABDUL MAJID)
Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya

22 November 2021



BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR

Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2020

BAHAGIAN I

**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020**

Perkara Utama

**Apa yang
diaudit?**

- Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan Negeri menyediakan penyata kewangan tahunan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor disediakan oleh Yang Berhormat (YB) Pegawai Kewangan Negeri berasaskan perakaunan tunai ubah suai.
- Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2020 mengandungi Laporan Kewangan Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.
- Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor dilaksanakan selaras dengan Seksyen 5(1)(a) Akta Audit 1957 yang menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit akaun Persekutuan dan negeri.

**Mengapa
ia
penting
untuk
diaudit?**

- Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2020 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata tersebut menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.
- Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan berdasarkan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) dan Garis Panduan Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri.

**Apa yang
ditemui
Audit?**

Secara keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 dan rekod perakaunannya telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.

- **Hal-Hal lain**

- Penyata Penyesuaian Bank perlu disediakan secara bulanan, disemak dan diambil tindakan segera terhadap *reconciled items*. Pelarasan perlu dibuat sewajarnya supaya baki wang tunai dan transaksi berkaitan yang dilaporkan dalam penyata kewangan adalah tepat; dan
- memastikan pelarasan rekod dibuat antara Pejabat Pegawai Pengawal dengan Pejabat Perakaunan secara berkala agar baki akaun Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan dapat disesuaikan. Ini bagi memastikan pelaporan baki akaun dalam penyata kewangan adalah tepat.

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

FAKTA UTAMA

01.01.2020 - 31.12.2020 Tahun kewangan Kerajaan negeri	30 Jun 2021 Tarikh akhir penyerahan penyata kewangan untuk diaudit	28 Februari 2021 Tarikh penyerahan sebenar penyata kewangan untuk diaudit
Komponen Penyata Kewangan	• Penyata Kedudukan Kewangan • Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai • Penyata Prestasi Kewangan • Penyata Akaun Memorandum • Nota Kepada Penyata Kewangan	
Jenis Pendapat Audit	Pendapat Tanpa Teguran dengan perenggan Hal-Hal Lain	

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 tujuh bulan selepas berakhirnya tahun kewangan berkenaan untuk diaudit seperti diperuntukkan di bawah Seksyen 9 Akta Audit 1957.

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, YB Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 kepada Jabatan Audit Negara pada **28 Februari 2021**. Penyata yang disediakan melaporkan semua urusan kewangan asas tunai bagi tahun 2020 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Laporan Kewangan Negeri, 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 aliran masuk dan aliran keluar tunai dan kesetaraan tunai bagi tahun 2020. Terimaan adalah terdiri daripada hasil, terimaan 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 lebih atau kurang 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 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 2020 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 2020. Pemerhatian Audit telah dibangkitkan kepada pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan jabatan negeri sebaik sahaja selesai pengauditan.

2.3. Mesyuarat Penutup bersama YB Pegawai Kewangan Negeri dan ketua jabatan yang terlibat telah diadakan pada 16 Ogos 2021.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

3.1. Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957 dan The 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.

3.2. Pengauditan Penyata Kewangan termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam persembahan penyata kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun 2020 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan yang dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia pada bulan Disember 2011. **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 2020 dan rekod perakaunannya telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.**

3.3. Bagaimanapun, dua perkara dibangkitkan dalam perenggan Hal-Hal Lain di Sijil Ketua Audit Negara seperti berikut:

3.3.1. Penyata Penyesuaian Bank perlu disediakan secara bulanan, disemak dan diambil tindakan segera terhadap *reconciled items*. Pelarasan perlu dibuat sewajarnya supaya baki wang tunai dan transaksi berkaitan yang dilaporkan dalam penyata kewangan adalah tepat; dan

3.3.2. Memastikan pelarasan rekod dibuat antara Pejabat Pegawai Pengawal dengan Pejabat Perakaunan secara berkala agar baki akaun Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan dapat disesuaikan. Ini bagi memastikan pelaporan baki akaun dalam penyata kewangan adalah tepat.

3.4. Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Penyataan Pegawai Kewangan Negeri dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, 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****Perkara Utama****Apa yang diaudit?**

- Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor, juga membuat analisis terhadap kedudukan kewangan Kerajaan negeri. Analisis Audit merangkumi perkara mengenai trend dan kedudukan kewangan, wang tunai, pelaburan, hasil, perbelanjaan mengurus, amanah, pinjaman dan hutang Kerajaan negeri

Mengapa ia penting untuk diaudit?

- Analisis yang dijalankan bertujuan untuk menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri Johor secara menyeluruh pada akhir tahun 2020, di samping membantu Kerajaan negeri memperkukuh prestasi kewangannya pada tahun akan datang.

Apa yang ditemui Audit?

- Analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan negeri adalah stabil. Baki terkumpul Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2020 adalah berjumlah RM2.679 bilion iaitu meningkat sebanyak RM25.84 juta (1%) berbanding RM2.653 bilion pada akhir tahun 2019.
- Pelaburan Kerajaan negeri pada tahun 2020 berjumlah RM1.684 bilion berbanding RM2.060 bilion pada tahun 2019. Terdapat penurunan pelaburan berjumlah RM375.99 juta (18.2%) pada tahun 2020 berbanding pada tahun 2019.
- Akaun Hasil Disatukan menunjukkan lebih semasa berjumlah RM10.65 juta. Kutipan hasil menurun sebanyak RM71.04 juta (4.1%) menjadi RM1.674 bilion berbanding RM1.745 bilion pada tahun 2019.
- Perbelanjaan mengurus Kerajaan negeri menunjukkan penurunan sebanyak RM13.46 juta (0.8%) iaitu daripada RM1.677 bilion pada tahun 2019 menjadi RM1.664 bilion pada tahun 2020.
- Prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan Kerajaan Negeri atau Rancangan Johor 5 Tahun (RJ5T) di bawah RMKe-11 pada tahun 2020 adalah baik iaitu sejumlah RM3.170 bilion (88.8%) telah dibelanjakan berbanding RM3.570 bilion peruntukan yang diluluskan. Pada tahun 2020, daripada 6,525 jumlah projek yang dirancang, sebanyak 6,147 projek (94.2%) telah disiapkan sepenuhnya, 84 projek

(1.3%) sedang dilaksanakan, 186 projek (2.8%) dibatalkan dan 108 projek (1.7%) masih belum dimulakan.

- Baki Pinjaman Boleh Dituntut menurun sebanyak RM157.84 juta (34.6%) daripada RM457.22 juta pada tahun 2019 kepada RM299.38 juta pada tahun 2020.
- Hutang Awam menurun sebanyak RM5.18 juta (2.3%) menjadi RM217.21 juta berbanding RM222.39 juta pada tahun 2019.

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

FAKTA UTAMA

PRESTASI KEWANGAN	KUMPULAN WANG DISATUKAN	AKAUN MEMORANDUM
↓ HASIL	↑ AKAUN HASIL DISATUKAN	↓ PINJAMAN BOLEH DITUNTUT
2020 - RM1.674 bilion 2019 - RM1.745 bilion	2020 - RM1.204 bilion 2019 - RM1.194 bilion	2020 – RM299.38 juta 2019 – RM457.22 juta
↓ BELANJA	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	PELABURAN
2020 - RM1.664 bilion 2019 - RM1.677 bilion	2020 - RM0 2019 - RM0	2020 - RM22 juta 2019 - RM22 juta
	↑ AKAUN AMANAH DISATUKAN	↓ HUTANG AWAM
	2020 - RM1.475 bilion 2019 - RM1.460 bilion	2020 – RM217.21 juta 2019 – RM222.39 juta

1. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara selain daripada mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2020 juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan negeri. Hasil analisis yang dijalankan adalah berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum serta Nota Kepada Penyata Kewangan.

2. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Penyata kewangan Kerajaan negeri 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.

3. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

3.1. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebih atau kurang keseluruhan hasil berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana bagi Pinjaman Dalam Negeri, Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

3.2. Pada tahun 2020, sumber dana Kerajaan negeri berjumlah RM1.674 bilion terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Penggunaan dana adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan pembangunan yang berjumlah RM1.634 bilion. Pada tahun 2020, Kerajaan negeri telah mencatatkan penurunan lebih sebanyak RM39.83 juta berbanding lebih pada tahun 2019 sebanyak RM75.59 juta. Kedudukan Penyata Prestasi Kewangan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
KEDUDUKAN PENYATA PRESTASI KEWANGAN PADA AKHIR
TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
HASIL:				
Hasil Cukai	685.46	533.15	152.31	28.6
Hasil Bukan Cukai	762.50	874.80	(112.30)	(12.8)
Terimaan Bukan Hasil	226.33	337.38	(111.05)	(32.9)
JUMLAH HASIL	1,674.29	1,745.33	(71.04)	(4.1)
TOLAK:				
Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan ke Kumpulan Pembangunan)	968.64	1,057.10	(88.46)	(8.4)
LEBIHAN/(KURANGAN)	705.65	688.23	17.42	2.5
TOLAK:				
Perbelanjaan Pembangunan	665.82	612.64	53.18	8.7
LEBIHAN/(KURANGAN)	39.83	75.59	(35.76)	(47.3)
(Kurangan)/Lebih Dibiayai Oleh:				
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	29.38	29.74	(0.36)	(1.2)
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	(69.21)	(105.33)	36.12	34.3
JUMLAH	(39.83)	(75.59)	35.76	47.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

3.3. Secara keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan negeri adalah stabil. Bagaimanapun, terdapat penurunan hasil sebanyak RM71.04 juta (4.1%), iaitu daripada RM1.745 bilion pada tahun 2019 kepada RM1.674 bilion pada tahun 2020. Perbelanjaan juga menunjukkan penurunan sebanyak RM35.28 juta (2.1%), iaitu daripada RM1.670 bilion pada tahun 2019 kepada RM1.634 bilion pada tahun 2020.

4. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.1. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada tiga akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pada tahun 2020, Kumpulan Wang Disatukan mencatat peningkatan sebanyak RM25.84 juta (1%), iaitu RM2.679 bilion berbanding RM2.653 bilion pada tahun 2019. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG DISATUKAN PADA AKHIR
TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	1,204.24	1,193.58	10.66	0.9
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.0
	Akaun Amanah Disatukan :	1,475.00	1,459.82	15.18	1.0
3.	i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan: - Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	446.87	337.96	108.91	32.2
	ii) Kumpulan Wang Amanah Awam	736.53	826.96	(90.43)	(10.9)
	iii) Akaun Wang Deposit	291.60	294.90	(3.30)	(1.1)
	JUMLAH	2,679.24	2,653.40	25.84	1.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

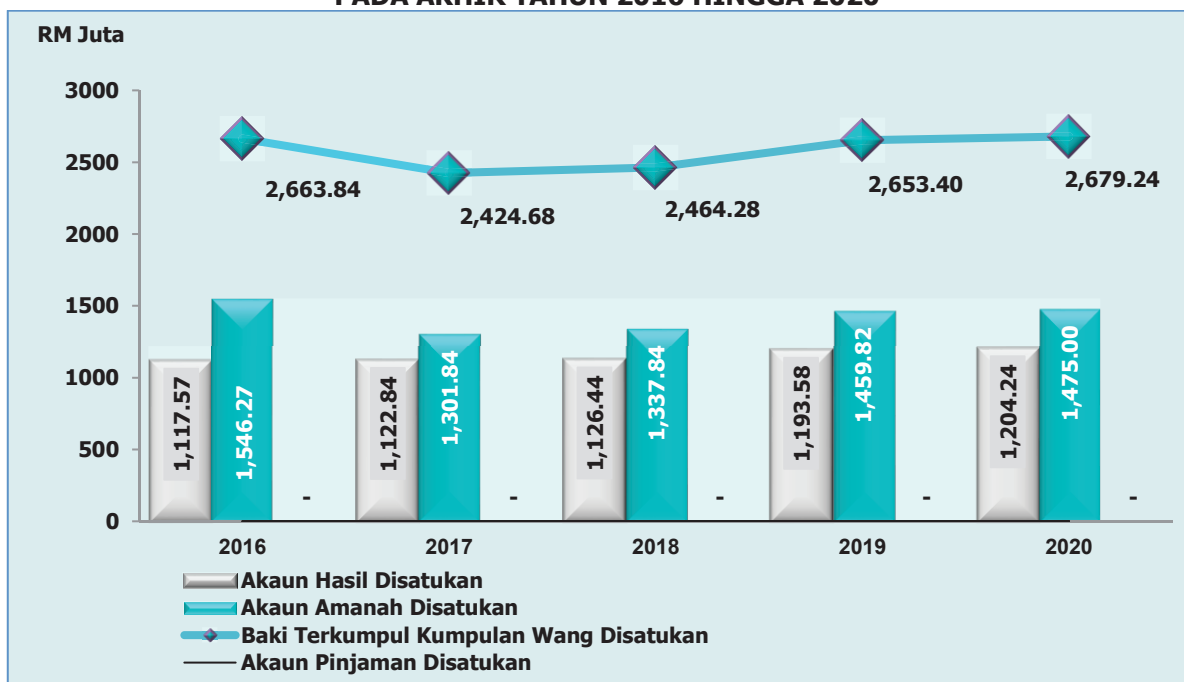
4.2. Trend Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2016 hingga 2020 adalah seperti dalam **Jadual 3** dan **Carta 1**.

JADUAL 3
TREND KEDUDUKAN KUMPULAN WANG DISATUKAN
PADA AKHIR TAHUN 2016 HINGGA 2020

BIL.	BUTIRAN	2016 (RM Juta)	2017 (RM Juta)	2018 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	2020 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	1,117.57	1,122.84	1,126.44	1,193.58	1,204.24
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	1,546.27	1,301.84	1,337.84	1,459.82	1,475.00
	i) Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	446.41	212.64	216.09	337.96	446.87
	ii) Kumpulan Wang Amanah Awam	791.55	757.28	665.35	826.96	736.53
	iii) Akaun Wang Deposit	308.31	331.92	456.40	294.90	291.60
JUMLAH		2,663.84	2,424.68	2,464.28	2,653.40	2,679.24

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2016 hingga 2020

CARTA 1
TREND KEDUDUKAN KUMPULAN WANG DISATUKAN
PADA AKHIR TAHUN 2016 HINGGA 2020



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2016 hingga 2020

5. WANG AWAM

5.1. Wang Tunai

5.1.1. Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank merangkumi Deposit Dalam Negeri bagi tempoh kurang dari tiga bulan dan baki akaun semasa. Wang Tunai Dalam Perjalanan ialah wang tunai yang belum dibankkan serta wang tunai yang belum diambil kira dalam buku tunai. Wang Tunai Dalam Tangan pula terdiri daripada 129 Panjar Wang Runcit dan dua Panjar Wang Runcit Khas yang diberi kepada Pemegang Panjar untuk tujuan perbelanjaan runcit.

5.1.2. Analisis perbandingan kedudukan baki Wang Tunai menunjukkan peningkatan sebanyak RM401.82 juta (67.7%) menjadi RM995.00 juta pada tahun 2020 berbanding RM593.18 juta pada 2019. Peningkatan baki Wang Tunai antaranya disumbangkan oleh pengeluaran simpanan tetap berjumlah RM394 juta bagi menampung perbelanjaan mengurus dan pembangunan tahun semasa. Manakala penurunan panjar wang runcit disumbangkan oleh penutupan dua akaun panjar wang runcit dan satu panjar wang khas yang berjumlah RM44,500. Kedudukan baki Wang Tunai pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 seperti dalam **Jadual 4**.

JADUAL 4
KEDUDUKAN BAKI WANG TUNAI PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	993.92	592.06	401.86	67.9
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0	0	0	0
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	1.08	1.12	(0.04)	(3.6)
JUMLAH		995.00	593.18	401.82	67.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

5.1.3. Analisis Audit terhadap Penyata Penyesuaian Bank mendapati sebanyak tujuh penyata pemungut berjumlah RM164,752.13 telah direkodkan dalam Buku Tunai tetapi tiada di Penyata Bank. Tindakan pelarasan berjumlah RM150,270 masih belum dibuat sejak tahun 2017 dan sejumlah RM14,482.13 masih belum dibuat sejak tahun 2019. Penyata Penyesuaian Bank perlu disediakan secara bulanan, disemak dan diambil tindakan segera terhadap *reconciled items*. Pelarasan perlu dibuat sewajarnya supaya baki wang tunai dan transaksi berkaitan yang dilaporkan dalam penyata kewangan adalah tepat.

5.2. Pelaburan

5.2.1. Mengikut Seksyen 8, Akta Tatacara Kewangan 1957, Kerajaan negeri dibenarkan membuat pelaburan dalam deposit tetap di bank dan pelaburan lain. Pelaburan ini terdiri daripada Pelaburan Am dan Pelaburan Kumpulan Wang Amanah. Pelaburan Am adalah pelaburan yang dibuat daripada lebih Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah pula adalah selaras dengan Seksyen 9 dan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957, Arahan Amanah, Suratcara Amanah serta peraturan yang berkuat kuasa.

5.2.2. Pelaburan Kerajaan negeri pada akhir tahun 2020 berjumlah RM1.684 bilion berbanding RM2.060 bilion pada tahun 2019. Penurunan sebanyak RM375.99 juta (18.2%) pada tahun 2020 adalah disumbangkan oleh pengeluaran pelaburan dalam simpanan tetap di sepuluh institusi kewangan berjumlah RM1.74 billion yang melebihi penambahan pelaburan simpanan tetap di tiga institusi kewangan berjumlah RM1.36 billion. Kedudukan pelaburan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 5**.

JADUAL 5
PELABURAN TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Am	1,684.00	2,060.00	(376.00)	(18.3)
2.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	0.23	0.22	0.01	4.5
JUMLAH		1,684.23	2,060.22	(375.99)	(18.2)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6. AKAUN HASIL DISATUKAN

6.1. Akaun Hasil Disatukan merekod semua urusan niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan negeri. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957.

6.2. Pada tahun kewangan 2020, lebih hasil Akaun Kerajaan negeri adalah berjumlah RM10.65 juta, menurun sebanyak RM57.58 juta (84.4%) berbanding RM68.23 juta pada tahun 2019. Baki Akaun Hasil Disatukan telah meningkat sebanyak RM10.65 juta (0.9%), iaitu daripada RM1.194 bilion pada tahun 2019 kepada RM1.204 bilion pada tahun 2020. Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 6**.

JADUAL 6
KEDUDUKAN AKAUN HASIL DISATUKAN TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	1,193.58	1,126.44	67.14	6.0
(-) Pelarasan Tahun Sebelum	0.00	(1.09)	(1.09)	(100.0)
Baki Selepas Pelarasan	1,193.58	1,125.35	68.23	6.1
Hasil	1,674.29	1,745.33	(71.04)	(4.1)
(-) Perbelanjaan Mengurus*	1,663.64	1,677.10	(13.46)	(0.8)
Lebihan	10.65	68.23	(57.58)	(84.4)
BAKI PADA 31 DISEMBER	1,204.23	1,193.58	10.65	0.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

Nota: (*) – Perbelanjaan mengurus adalah termasuk pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan

6.3. Hasil

6.3.1. Kerajaan Negeri Johor memungut tiga jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada akhir tahun 2020, kutipan hasil sebenar adalah berjumlah RM1.674 bilion, mencatatkan kurangan sebanyak RM111.70 juta (6.3%) berbanding anggaran kutipan hasil yang berjumlah RM1.786 bilion. Kutipan hasil sebenar berbanding anggaran kutipan hasil tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 7**.

JADUAL 7
PRESTASI KUTIPAN HASIL SEBENAR BERBANDING ANGGARAN HASIL TAHUN 2020

BIL.	BUTIRAN	ANGGARAN HASIL (RM Juta)	KUTIPAN HASIL SEBENAR	
			(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	832.75	685.46	82.3
2.	Hasil Bukan Cukai	730.51	762.50	104.4
3.	Terimaan Bukan Hasil	222.73	226.33	101.6
JUMLAH		1,785.99	1,674.29	93.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

6.3.2. Secara keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan negeri pada tahun 2020 berjumlah RM1.674 bilion, menurun sebanyak RM71.04 juta (4.1%) berbanding RM1.745 bilion pada tahun 2019. Penurunan ini disumbangkan oleh Hasil Bukan Cukai yang menurun sebanyak RM112.30 juta (12.8%) dan Terimaan Bukan Hasil yang menurun sebanyak RM111.05 juta (32.9%) pada tahun 2020 berbanding tahun 2019. Penurunan hasil yang paling ketara adalah Bayaran-bayaran Perkhidmatan yang Lain disebabkan permohonan yang diterima semasa tempoh Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) berkurangan seperti permohonan tanah, ubah syarat dan lesen pendudukan sementara. Pada tahun 2020, kutipan Bayaran-bayaran Perkhidmatan yang Lain hanya berjumlah RM77.04 juta, mengalami penurunan sebanyak

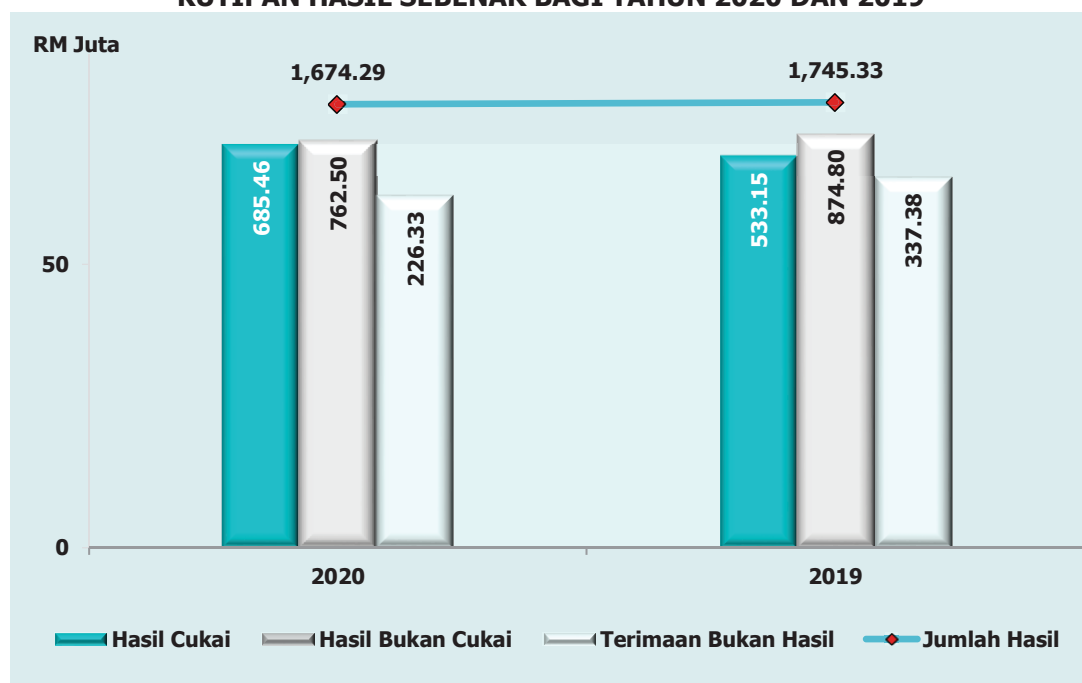
RM34.71 juta (31.1%) berbanding RM111.75 juta pada tahun 2019. Kutipan hasil pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 8** dan **Carta 2**.

JADUAL 8
KUTIPAN HASIL SEBENAR BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	685.46	533.15	152.31	28.6
2.	Hasil Bukan Cukai	762.50	874.80	(112.30)	(12.8)
3.	Terimaan Bukan Hasil	226.33	337.38	(111.05)	(32.9)
JUMLAH		1,674.29	1,745.33	(71.04)	(4.1)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

CARTA 2
KUTIPAN HASIL SEBENAR BAGI TAHUN 2020 DAN 2019



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.3.3. Penyumbang utama hasil Kerajaan negeri adalah Cukai Tanah Semasa/ Berulang, Bayaran Pendaftaran Tanah, Premium Bagi Geran, Faedah dan Hasil daripada Simpanan Tetap dan Pelbagai Denda dan Hukuman Yang Lain. Butiran hasil ini telah menyumbang RM1.109 bilion (66.3%) daripada kutipan hasil tahun 2020 yang berjumlah RM1.674 bilion. Pada tahun 2019, hasil yang dicatatkan oleh kategori hasil ini adalah RM929.37 juta (53.2%) daripada kutipan hasil tahun 2019 yang berjumlah RM1.745 bilion. Butiran lanjut mengenai hasil utama Kerajaan negeri pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 9**.

JADUAL 9
HASIL UTAMA KERAJAAN NEGERI PADA AKHIR TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BUTIRAN	JENIS HASIL	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
					(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah Semasa/Berulang	Hasil Cukai	564.38	369.65	194.73	52.7
2.	Bayaran Pendaftaran Tanah	Hasil Bukan Cukai	109.58	135.83	(26.25)	(19.3)
3.	Premium Bagi Geran	Hasil Bukan Cukai	236.24	261.26	(25.02)	(9.6)
4.	Faedah dan Hasil Daripada Simpanan Tetap	Hasil Bukan Hasil	106.39	95.31	11.08	11.6
5.	Pelbagai Denda dan Hukuman yang Lain	Hasil Bukan Cukai	92.25	67.32	24.93	37.0
JUMLAH			1,108.84	929.37	179.47	19.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.3.4. Analisis Audit mendapati sebanyak 52 butiran hasil menunjukkan peningkatan pada tahun 2020 berbanding 2019. Cukai Tanah Semasa/Berulang menunjukkan peningkatan tertinggi iaitu RM564.38 juta pada tahun 2020 berbanding RM369.65 juta pada tahun 2019. Lima butiran hasil yang mencatatkan peningkatan ketara pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 10**.

JADUAL 10
JUSTIFIKASI PENINGKATAN KETARA HASIL PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	JENIS HASIL	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENINGKATAN
					(RM Juta)	(%)	
1.	Cukai Tanah Semasa/Berulang	Hasil Cukai	564.38	369.65	194.73	52.7	Pindaan cukai tanah kali kelima bagi tahun 2020 hingga 2029 telah dilaksanakan bermula pada 1 Januari 2020. Peningkatan kadar cukai tanah secara purata antara 40% hingga 44% daripada kadar asal.
2.	Pelbagai Denda dan Hukuman yang Lain	Hasil Bukan Cukai	92.25	67.32	24.93	37.0	• Bayaran penalti daripada pemaju yang telah mengurangkan dan penggantian pembinaan rumah kos rendah/mampu milik. • Denda bagi kelulusan yang terlibat dengan pelanggaran syarat seperti ubah syarat pertanian kepada industri.
3.	Faedah dan Hasil daripada Simpanan Tetap	Hasil Bukan Cukai	106.39	95.31	11.08	11.6	Membuat pelaburan baharu simpanan tetap secara aktif pada tahun 2020. Peningkatan disebabkan hasil faedah pelaburan daripada pelaburan yang baharu.

BIL.	BUTIRAN	JENIS HASIL	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENINGKATAN
					(RM Juta)	(%)	
4.	Hukuman Kerana Pecah Kontrak	Hasil Bukan Cukai	2.22	0.09	2.13	2,366.7	Terdapat bayaran denda atas kelewatan atau ganti rugi yang dikenakan ke atas pembekal/kontraktor kerana gagal menepati tarikh siap kerja seperti yang termaktub dalam surat setuju terima/dokumen kontrak.
5.	Cukai Tiket Taman Tema	Hasil Cukai	1.16	0.00	1.16	100	Terimaan ini baharu bermula pada tahun 2020 di mana pada tahun sebelum ianya diberi pengecualian.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.3.5. Analisis Audit mendapati 84 butiran hasil menunjukkan penurunan pada tahun 2020. Bayaran-bayaran Perkhidmatan yang Lain menunjukkan penurunan hasil yang ketara pada tahun 2020 iaitu sebanyak RM34.71 juta (31.1%). Lima butiran hasil yang mencatatkan penurunan ketara pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 11**.

JADUAL 11
JUSTIFIKASI PENURUNAN KETARA HASIL PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	JENIS HASIL	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENURUNAN
					(RM Juta)	(%)	
1.	Bayaran-bayaran Perkhidmatan yang Lain	Hasil Bukan Cukai	77.04	111.75	(34.71)	(31.1)	Permohonan yang diterima berkurangan seperti permohonan tanah dan lesen pendudukan sementara.
2.	Lesen Tanah dan Galian - Tanah	Hasil Bukan Cukai	43.48	69.92	(26.44)	(37.8)	- Pengurangan permohonan baharu daripada pengusaha serta kurang permintaan untuk eksport bahan batuan. Terdapat juga pengusaha bahan batuan dan pengusaha kuari telah menghentikan operasi. - Pelaksanaan PKP juga memberi impak penurunan aktiviti pengalihan bahan batuan disebabkan pematuhan <i>Standard Operating procedure</i> (SOP) penggiliran kerja.
3.	Cukai Tiket Wayang	Hasil Cukai	6.73	29.20	(22.47)	(77.0)	Premis panggung wayang tidak dapat beroperasi disebabkan PKP.

BIL.	BUTIRAN	JENIS HASIL	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENURUNAN
					(RM Juta)	(%)	
4.	Bayaran Kenderaan Luar Negara yang Memasuki Malaysia Melalui Jalan Darat	Hasil Bukan Cukai	12.56	27.91	(15.35)	(55.0)	Penutupan pintu masuk sempadan disebabkan pelaksanaan PKP.
5.	Perolehan Daripada Projek Penswastaan Kerajaan	Hasil Bukan Cukai	4.05	14.04	(9.99)	(71.2)	Projek penswastaan baharu semakin berkurang dari tahun ke tahun. Selain itu, faktor ekonomi semasa yang terjejas oleh Covid-19 juga menjadi faktor kepada pengurangan hasil yang diterima.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.4. Perbelanjaan Mengurus

6.4.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada bayaran Emolumen; Perkhidmatan dan Bekalan; Aset; Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap; serta Perbelanjaan Lain. Anggaran perbelanjaan mengurus tahun 2020 adalah berjumlah RM1.829 bilion berbanding RM1.921 bilion pada tahun 2019 dengan penurunan sebanyak RM91.99 juta (4.8%). Anggaran perbelanjaan mengurus pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 12**.

JADUAL 12
ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS
PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	ANGGARAN PERBELANJAAN		PERUBAHAN	
		2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	534.90	511.64	23.26	4.5
2.	Perkhidmatan dan Bekalan	269.29	277.52	(8.23)	(3.0)
3.	Aset	23.26	14.19	9.07	63.9
4.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	982.13	1,102.48	(120.35)	(10.9)
5.	Perbelanjaan Lain	19.29	15.03	4.26	28.3
JUMLAH		1,828.87	1,920.86	(91.99)	(4.8)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.4.2. Pada tahun 2020, Kerajaan negeri telah membelanjakan sejumlah RM1.664 bilion, iaitu 91% daripada anggaran yang diperuntukan berjumlah RM1.829 bilion. Prestasi perbelanjaan mengurus berbanding anggaran diluluskan pada tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 13**.

JADUAL 13
PERBELANJAAN MENGURUS
BERBANDING ANGGARAN DILULUSKAN PADA AKHIR TAHUN 2020

BIL.	BUTIRAN	ANGGARAN (RM Juta)	PRESTASI	
			(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	534.90	522.46	97.7
2.	Perkhidmatan dan Bekalan	269.29	211.41	78.5
3.	Aset	23.26	21.31	91.6
4.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	982.13	889.63	90.6
5.	Perbelanjaan Lain	19.29	18.83	97.6
JUMLAH		1,828.87	1,663.64	91.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

6.4.3. Analisis Audit mendapati jumlah perbelanjaan mengurus adalah termasuk pindahan kepada Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM695 juta dan perbelanjaan di bawah AP 58 (a) berjumlah RM10.84 juta. Pada keseluruhannya, perbelanjaan mengurus Kerajaan negeri telah menurun sebanyak RM13.46 juta (0.8%) iaitu daripada RM1.677 bilion pada tahun 2019 menjadi RM1.664 bilion pada tahun 2020. Perbelanjaan mengurus Kerajaan negeri pada tahun 2020 berbanding 2019 mengikut butiran perbelanjaan adalah seperti dalam **Jadual 14**.

JADUAL 14
PERBELANJAAN MENGURUS PADA AKHIR TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	522.46	497.20	25.26	5.1
2.	Perkhidmatan dan Bekalan	211.41	250.25	(38.84)	(15.5)
3.	Aset	21.31	8.86	12.45	140.5
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	889.63	910.91	(21.28)	(2.3)
5.	Perbelanjaan Lain	18.83	9.88	8.95	90.6
JUMLAH		1,663.64	1,677.10	(13.46)	(0.8)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.4.4. Perbelanjaan yang mencatatkan peningkatan tertinggi adalah Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap (Peruntukan kepada Wang Terkanun) dengan peningkatan sebanyak RM75.50 juta (11.3%), iaitu daripada RM670 juta pada tahun 2019 menjadi RM745.50 juta pada tahun 2020. Justifikasi peningkatan perbelanjaan pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 15**.

JADUAL 15
PENINGKATAN PERBELANJAAN MENGURUS PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENINGKATAN
				(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Peruntukan kepada Wang Terkanun	745.50	670.00	75.50	11.3	Caruman kepada Kumpulan Wang Pembangunan yang meningkat sebanyak RM75 juta daripada RM620 juta pada tahun 2019 kepada RM695 juta pada tahun 2020.
2.	Emolumen – Jabatan Agama Islam	191.42	181.60	9.82	5.4	Terdapat 278 orang daripada Tadika Agama Gred DB17 lantikan sambilan dan pekerja sambilan harian dilantik ke Gred S19 pada tahun 2020.
3.	Perkhidmatan dan Bekalan – Pejabat Tanah dan Galian	13.78	8.26	5.52	66.8	• Bayaran honorarium kepada pegawai yang terlibat proses pindaan cukai tanah. • Pembelian kertas keselamatan untuk kegunaan pindaan cukai tanah. • Projek penambahbaikan sistem e-strata Negeri Johor.
4.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Jabatan Agama Islam	29.51	27.41	2.10	7.7	Seramai 2,090 orang guru KAFA telah mencarum PERKESO pada tahun 2020.
5.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Jabatan Kebajikan Masyarakat	21.33	19.74	1.59	8.1	• Perolehan bekalan mangsa banjir di pusat pemindahan sementara semasa banjir besar melanda di akhir tahun 2019 dan awal tahun 2020. • Perolehan darurat barang keperluan bencana kerana bekalan keperluan sedia ada tidak mencukupi untuk menampung keperluan mendesak disebabkan banjir besar melanda negeri Johor.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.4.5. Analisis Audit mendapati Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap (Bayaran Kerana Hutang Kerajaan) mencatatkan penurunan ketara iaitu penurunan sebanyak RM103.81 juta (94.4%) daripada RM110.03 juta pada tahun 2019 kepada RM6.22 juta pada tahun 2020. Justifikasi penurunan perbelanjaan pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 16**.

JADUAL 16
PENURUNAN KETARA PERBELANJAAN
MENGURUS PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN		JUSTIFIKASI PENURUNAN
				(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Bayaran Kerana Hutang Kerajaan	6.22	110.03	(103.81)	(94.4)	- Pengurangan bayaran balik pinjaman dibuat pada tahun 2020. - Permohonan bagi menukar baki pinjaman sebagai geran daripada Kerajaan Persekutuan belum mendapat jawapan.
2.	Perkhidmatan dan Bekalan – Pejabat Setiausaha Kerajaan	60.26	83.36	(23.10)	(27.8)	Banyak program dibatalkan disebabkan pandemik Covid-19. Perbelanjaan berkurangan seperti tuntutan perjalanan dan sara hidup, bil utiliti, bekalan bahan mentah (minyak kenderaan) dan pakaian rasmi Pegawai Tadbir Negeri Johor.
3.	Perkhidmatan dan Bekalan – Jabatan Kerja Raya	17.69	27.36	(9.67)	(35.4)	- Peruntukan tidak dapat dibelanjakan disebabkan pandemik Covid-19. - Penurunan perbelanjaan yang ketara melibatkan tuntutan perjalanan, sewaan khemah bagi majlis/program rasmi kerajaan dan latihan kakitangan (kos penginapan, makan dan minum)
4.	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap – Dewan Undangan Negeri	10.98	13.09	(2.11)	(16.1)	Terdapat beberapa penerima pencen terbitan meninggal dunia dan tiada waris yang bekelayakan untuk menerima pencen.
5.	Perkhidmatan dan Bekalan – Jabatan Pengairan dan Saliran	39.09	40.20	(1.11)	(2.8)	- Tuntutan perjalanan dan sara hidup, pengangkutan barang-barang (perpindahan pegawai) dan bahan-bahan untuk penyelenggaraan dan pembaikan menurun disebabkan banyak program/acara dibatalkan. - Pergerakan kakitangan ke luar daerah dan penggunaan minyak sangat minima disebabkan pelaksanaan PKP.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

6.4.6. Bayaran di Bawah Arahan Perbendaharaan 58 (a)

- a. Arahan Perbendaharaan 58 (a) menetapkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa. Pembayaran ini boleh dibuat dengan syarat jabatan mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada tahun bekalan/ perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut.

- b. Analisis terhadap pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58 (a) tahun 2020 mendapati pembayaran tersebut menurun sebanyak RM7.66 juta (41.4%) berbanding tahun 2019. Pada tahun 2020, RM10.84 juta telah dibelanjakan di bawah AP 58 (a) bagi perbelanjaan tahun terdahulu yang melibatkan 4,793 baucar bayaran di 111 Pusat Tanggungjawab (PTJ) berbanding RM18.50 juta bagi 7,961 baucar bayaran di 119 PTJ bagi tahun 2019. Butiran pembayaran di bawah peruntukan AP 58 (a) pada tahun 2020 berbanding 2019 seperti dalam **Jadual 17**.

JADUAL 17
PEMBAYARAN DI BAWAH PERUNTUKAN AP 58 (a)
BAGI TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	JABATAN/PEJABAT	2020		2019		PERUBAHAN	
		BAUCAR BAYARAN	JUMLAH	BAUCAR BAYARAN	JUMLAH		
		BIL.	(RM Juta)	BIL.	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Khidmat Pengurusan)	409	3.01	932	5.55	(2.54)	(45.8)
2.	Jabatan Kerja Raya	131	1.50	186	3.13	(1.63)	(52.1)
3.	Pengelola Bijaya DiRaja – Kelas 3	71	0.65	114	0.66	(0.01)	(1.5)
4.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan)	59	0.64	83	0.24	0.40	166.7
5.	Pengelola Bijaya DiRaja – Kelas 2	28	0.60	36	0.71	(0.11)	(15.5)
6.	Jabatan Agama Islam (Bahagian Pendidikan Islam)	135	0.28	207	0.58	(0.30)	(51.7)
7.	Jabatan Kerja Raya Daerah Johor Bahru	54	0.21	51	0.14	0.07	50.0
8.	Jabatan Agama Islam	68	0.18	148	0.35	(0.17)	(48.6)
9.	Jabatan Kehakiman Syariah	68	0.17	118	0.16	0.01	6.3
10.	Pejabat Agama Islam Daerah Johor Bahru	72	0.12	26	0.03	0.09	300
11.	Lain-lain PTJ (2020:111 PTJ; 2019:109 PTJ)	3,698	3.48	6,060	6.95	(3.47)	(50.0)
JUMLAH		4,793	10.84	7,961	18.50	(7.66)	(41.4)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

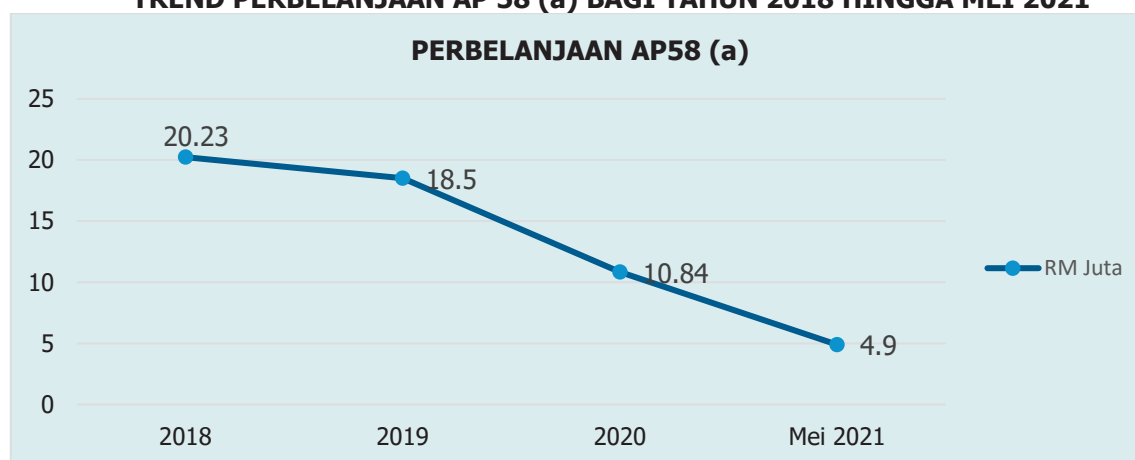
- c. Analisis seterusnya menunjukkan trend perbelanjaan AP 58 (a) dari tahun 2018 hingga Mei 2021 seperti dalam **Jadual 18** dan **Carta 3**.

JADUAL 18
ANALISIS PERBELANJAAN AP 58 (a) BAGI TAHUN 2018 HINGGA MEI 2021

BIL.	MEI 2021		2020		2019		2018	
	BAUCAR BAYARAN	JUMLAH	BAUCAR BAYARAN	JUMLAH	BAUCAR BAYARAN	JUMLAH	BAUCAR BAYARAN	JUMLAH
	BIL.	(RM Juta)	BIL.	(RM Juta)	BIL.	(RM Juta)	BIL.	(RM Juta)
1.	3,039	4.90	4,793	10.84	7,961	18.50	6,284	20.23

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2019 dan 2020

CARTA 3
TREND PERBELANJAAN AP 58 (a) BAGI TAHUN 2018 HINGGA MEI 2021



Sumber: Baucar Bayaran AP58(a)

- d. Sebanyak empat jabatan/pejabat yang menunjukkan peningkatan ketara untuk perbelanjaan AP 58 (a) dan tujuan utama pembayaran dibuat adalah seperti dalam **Jadual 19**.

JADUAL 19
TUJUAN UTAMA PEMBAYARAN DI BAWAH AP58 (a)

BIL.	JABATAN/PEJABAT	TUJUAN PEMBAYARAN
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan)	Tunggakan bil air, bekalan makanan binatang, kerja-kerja pembersihan dan penjagaan landskap di Zoo Johor
2.	Jabatan Kerja Raya	- Kerja penyelenggaraan potong rumput, kebersihan dan penyelenggaraan landskap berkala di Kem Sultan Ibrahim - Persiapan khemah dan barang keperluan sempena Program Desaru International Bike Week 2019 di Kota Tinggi pada 13-16 September 2019
3.	Jabatan Kehakiman Syariah	- Perkhidmatan kawalan keselamatan tanpa senjata api - Perkhidmatan pembersihan - Tuntutan perjalanan
4.	Jabatan Agama Islam	- Perkhidmatan kawalan keselamatan (tanpa senjata api) - Perkhidmatan penyelenggaraan senitaman - Perkhidmatan pembersihan bangunan

Sumber: Baucar Bayaran AP58(a)

- e. Analisis Audit selanjutnya mendapati tujuh baucar melibatkan tiga PTJ berjumlah RM147,418 daripada jumlah RM10.54 juta telah dibayar pada tahun 2020 bagi bil tuntutan tahun 2018. Perbelanjaan PTJ tersebut dilaksanakan tanpa mempunyai baki peruntukan yang mencukupi bagi tahun berkenaan. Butiran lanjut seperti dalam **Jadual 20**.

JADUAL 20
PEMBAYARAN AP58 (a) BAGI BIL TUNTUTAN TAHUN 2018

BIL.	JABATAN/PEJABAT	BIL. BAUCAR	JUMLAH (RM)	TAHUN TUNTUTAN	JUSTIFIKASI
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan)	4	143,631	2018	- Pembekal lewat mengemukakan tuntutan kepada jabatan. - Tidak mendapat kelulusan pembayaran AP58 (a) tahun 2019.
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Pentadbiran)	2	3,039	2018	Bil tuntutan dihantar selepas tarikh tutup akaun akhir tahun.
3.	Pejabat Pendidikan Islam Daerah Mersing	1	748	2018	Bil tuntutan dihantar selepas tarikh tutup akaun akhir tahun.
JUMLAH		7	147,418		

Sumber: Baucar Bayaran AP58(a)

- f. Pekeliling Perbendaharaan Negeri Johor Bilangan 5 Tahun 2019 mengenai Garis Panduan dan Tatacara Pembayaran di Bawah AP 58 (a) berkuat kuasa pada 15 November 2019 menetapkan tempoh pembayaran AP58 (a) adalah selewat-lewatnya pada bulan April tahun semasa.
- g. Semakan Audit terhadap sistem iSPEKS mendapati masih ada transaksi yang melibatkan bayaran AP58 (a) dibuat antara 1 Mei 2021 sehingga 31 Mei 2021 berjumlah RM272,258 melibatkan 70 baucar bayaran bagi 16 PTJ. Analisis Audit mendapati peruntukan tahun 2020 adalah mencukupi bagi menampung bayaran AP 58 (a) dalam tahun 2021. Keseluruhan baki peruntukan Kerajaan negeri tahun 2020 berjumlah RM160.84 juta dan bayaran AP 58 (a) sehingga bulan Mei 2021 adalah berjumlah RM4.90 juta.

7. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaun semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan, bayaran balik pinjaman dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Kumpulan Wang Lain yang dibenarkan. Pada tahun 2020, tiada pinjaman dibuat oleh Kerajaan negeri daripada Kerajaan Persekutuan.

8. AKAUN AMANAH DISATUKAN

8.1. Akaun Amanah Disatukan diwujudkan di bawah Seksyen 7(c), Akta Tatacara Kewangan 1957. Ia terdiri daripada tiga kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Deposit. Semua penerimaan dan pembayaran wang kumpulan ini tertakluk kepada arahan amanah mengikut terma-terma amanah tersebut.

8.2. Pada 31 Disember 2020, baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM1.475 bilion berbanding RM1.460 bilion pada akhir tahun 2019, iaitu meningkat sebanyak RM15.18 juta (1%). Peningkatan ini disumbangkan oleh peningkatan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan sebanyak RM108.91 juta (32.2%). Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 21**.

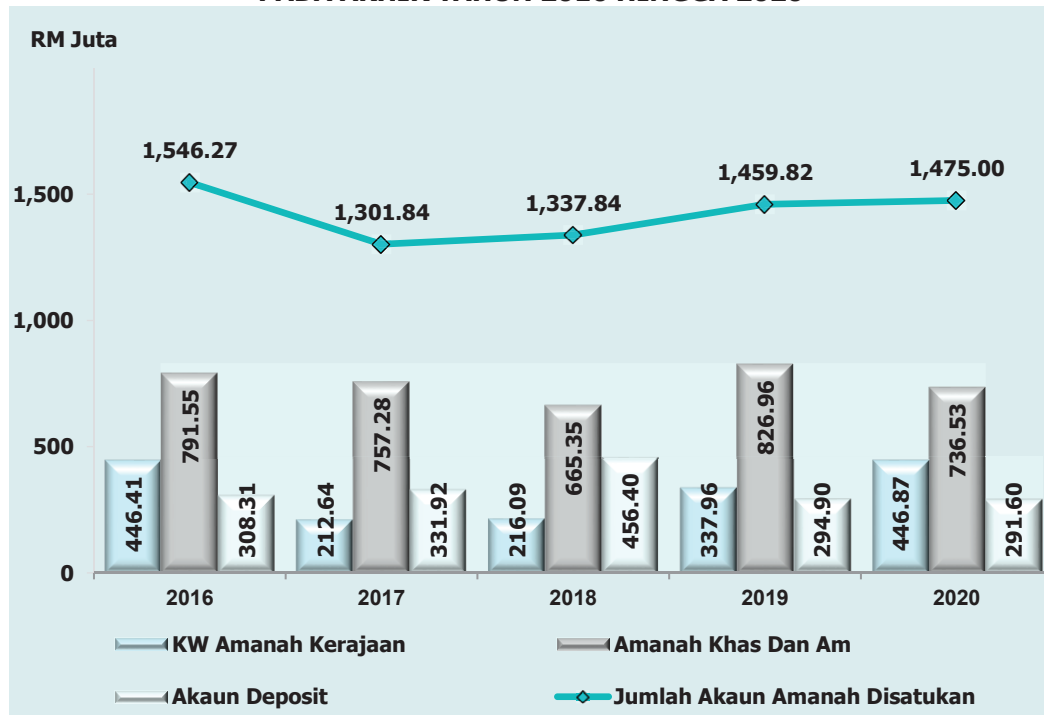
JADUAL 21
KEDUDUKAN AKAUN AMANAH DISATUKAN
PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	446.87	337.96	108.91	32.2
Kumpulan Wang Amanah Awam	736.53	826.96	(90.43)	(10.9)
Akaun Deposit	291.60	294.90	(3.3)	(1.1)
BAKI PADA 31 DISEMBER	1,475.00	1,459.82	15.18	1.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

8.3. Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada akhir tahun 2016 hingga 2020 adalah seperti dalam **Carta 4**.

CARTA 4
KEDUDUKAN AKAUN AMANAH DISATUKAN
PADA AKHIR TAHUN 2016 HINGGA 2020



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2016 hingga 2020

8.4. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

8.4.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan mengikut Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi mengakaunkan terimaan daripada peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu. Kumpulan wang amanah ini merupakan kumpulan wang pusingan dan perbelanjaannya tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh DUN.

8.4.2. Analisis mendapati baki Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2020 berjumlah RM446.88 juta iaitu meningkat sebanyak RM108.92 juta (32.2%) berbanding baki tahun 2019 berjumlah RM337.96 juta. Peningkatan ini disumbangkan oleh penurunan baki defisit Kumpulan Wang Pembangunan sebanyak RM58.56 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2020 berbanding tahun 2019 adalah seperti dalam **Jadual 22**.

JADUAL 22
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN
PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Kumpulan Wang Pembangunan	(223.92)	(282.48)	58.56	20.7
2.	Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hutan	5.95	0.00	5.95	100.0
3.	Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	0.00	6.78	(6.78)	(100.0)
4.	Akaun Penyelesaian	30.81	12.98	17.83	137.4
5.	Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	634.04	600.68	33.36	5.6
BAKI PADA 31 DISEMBER		446.88	337.96	108.92	32.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

8.4.3. Kumpulan Wang Pembangunan

Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966. Sumber kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman daripada Akaun Hasil Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan pelbagai terimaan. Kumpulan Wang Pembangunan hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut.

a. Prestasi Kewangan

- i. Terimaan bagi kumpulan wang ini adalah terdiri daripada Jualan Rumah Awam Kos Rendah, Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian II, Pemberian Kerajaan Persekutuan, Pulangan Balik, Pelbagai Terimaan dan pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan.
- ii. Pada akhir tahun 2020, Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan lebih sebanyak RM58.56 juta (20.7%) berbanding lebih sebanyak RM37.10 juta pada tahun 2019. Lebih ini menyumbang kepada penurunan baki defisit terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan daripada RM282.48 juta pada tahun 2019 menjadi RM223.92 juta pada tahun 2020. Kedudukan baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 23**.

JADUAL 23
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN
PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	(282.48)	(319.58)	(37.1)	(11.6)
Terimaan				
Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian II	6.13	5.87	0.26	4.4
Pemberian Berdasarkan Tahap Pembangunan Ekonomi, Infrastruktur dan Kesejahteraan Hidup	22.02	22.02	0	0
Pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan	695.00	620.00	75.00	12.1
Pelbagai Terimaan	1.23	1.85	(0.62)	(33.5)
Jumlah Terimaan	724.38	649.74	74.64	11.5
Perbelanjaan	(665.82)	(612.64)	53.18	8.7
Lebihan	58.56	37.10	21.46	57.8
BAKI TERKUMPUL PADA 31 DISEMBER	(223.92)	(282.48)	58.56	20.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

- iii. Pada tahun 2020, Kerajaan negeri telah membelanjakan RM665.83 juta untuk membiayai pelbagai projek pembangunan berbanding RM612.64 juta pada tahun 2019. Perbelanjaan tertinggi dilaksanakan oleh Pejabat Menteri Besar berjumlah RM271.58 juta manakala Jabatan Pengairan dan Saliran mencatatkan perbelanjaan terendah berjumlah RM26.83 juta. Perbelanjaan pembangunan pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 24**.

JADUAL 24
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	JABATAN/PEJABAT	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	198.22	226.29	(28.07)	(12.4)
2.	Pejabat Menteri Besar	271.58	180.53	91.05	50.4
3.	Jabatan Kerja Raya	115.50	113.55	1.95	1.7
4.	Jabatan Agama Islam	53.70	59.31	(5.61)	(9.5)
5.	Jabatan Pengairan dan Saliran	26.83	32.96	(6.13)	(18.6)
JUMLAH		665.83	612.64	53.19	8.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

- iv. Pada tahun 2020, Kerajaan negeri telah membelanjakan RM665.83 juta (83.4%) daripada RM798.80 juta yang diperuntukkan untuk membiayai projek pembangunan di negeri Johor. Analisis Audit mendapati Pejabat Setiausaha Kerajaan hanya membelanjakan 66.3% daripada peruntukan yang diberikan disebabkan terdapat 42 projek yang sedang dalam pelaksanaan dan

199 projek yang belum dimulakan atau dibatalkan. Bagi jabatan lain, prestasi perbelanjaan telah mencapai melebihi 70.6% daripada peruntukan yang diluluskan. Kedudukan perbelanjaan berbanding peruntukan pada tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 25**.

JADUAL 25
KEDUDUKAN PERBELANJAAN BERBANDING PERUNTUKAN PADA TAHUN 2020

BIL.	JABATAN/PEJABAT	PERUNTUKAN YANG DILULUSKAN	PERBELANJAAN SEBENAR	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	298.90	198.22	66.3
2.	Pejabat Menteri Besar	280.00	271.58	97.0
3.	Jabatan Kerja Raya	121.90	115.50	94.7
4.	Jabatan Agama Islam	60.00	53.70	89.5
5.	Jabatan Pengairan dan Saliran	38.00	26.83	70.6
JUMLAH		798.80	665.83	83.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

b. Prestasi Pelaksanaan Projek Pembangunan Rancangan Johor 5 Tahun

Seiring dengan pelaksanaan Rancangan Malaysia Ke-11 di peringkat Kerajaan Persekutuan, kaedah pelaksanaan Peruntukan Pembangunan Negeri Johor telah distruktur semula dengan beberapa penambahbaikan. Penstrukturan semula ini adalah melalui Rancangan Johor Lima Tahun (RJ5T) iaitu bermula dari tahun 2016 hingga 2020.

i. Peruntukan Perbelanjaan Pembangunan RJ5T Tahun 2016 Hingga 2020

- Bagi menjayakan RJ5T, peruntukan sejumlah RM3.570 bilion telah diluluskan oleh Kerajaan negeri untuk diagihkan kepada lima jabatan negeri bagi melaksanakan projek yang dirancang dari tahun 2016 hingga 2020.
- Sehingga 31 Disember 2020, sejumlah RM3.170 bilion iaitu 88.8% peruntukan telah dibelanjakan seperti dalam **Jadual 26**.

JADUAL 26
PENCAPAIAN PERBELANJAAN
PEMBANGUNAN DI BAWAH RJST SEHINGGA TAHUN 2020

BIL.	JABATAN/PEJABAT	BIL. PROJEK	PERUNTUKAN DILULUSKAN	PERBELANJAAN SEBENAR	
			(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Menteri Besar	15,802	1,032.00	1,005.61	97.4
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	5,850	1,279.88	1,041.61	81.4
3.	Jabatan Kerja Raya	1,926	740.07	665.61	89.9
4.	Jabatan Agama Islam	1,139	343.01	302.04	88.1
5.	Jabatan Pengairan dan Saliran	674	174.94	155.50	88.9
JUMLAH		25,391	3,569.90	3,170.37	88.8

Sumber: Anggaran Belanjawan RJST dan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

ii. Prestasi Pelaksanaan Projek Pembangunan RJST Tahun 2020

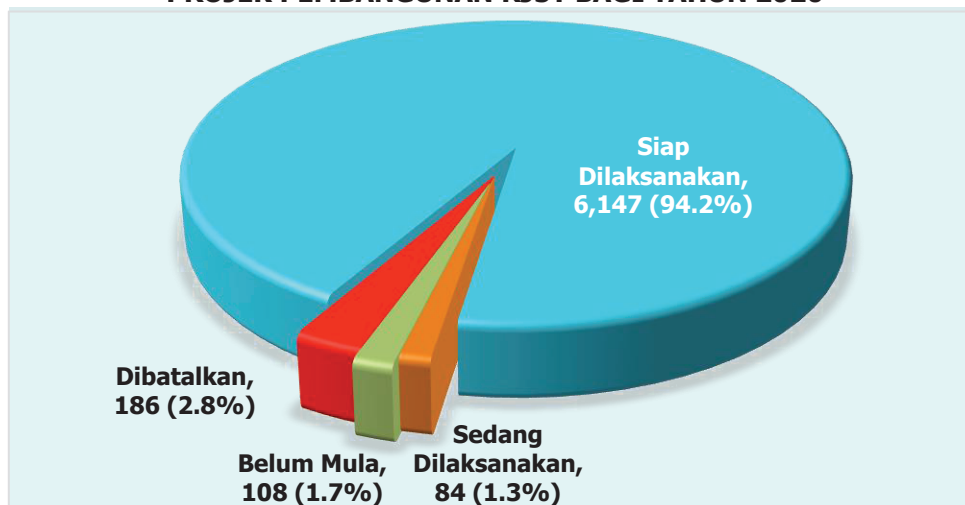
- Pada tahun 2020, sebanyak 6,525 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 6,147 projek (94.2%) telah siap dilaksanakan, 84 projek (1.3%) sedang dilaksanakan, 108 projek (1.7%) masih belum dimulakan manakala 186 projek (2.8%) dibatalkan.
- Pejabat Setiausaha Kerajaan mencatatkan bilangan projek dibatalkan yang paling tinggi iaitu sebanyak 181 projek. Pejabat Menteri Besar pula mencatatkan projek belum dimulakan yang paling tinggi dengan 73 projek.
- Prestasi pelaksanaan projek RJST bagi tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 27** dan **Carta 5**.

JADUAL 27
STATUS PENCAPAIAN PELAKSANAAN
PROJEK PEMBANGUNAN RJST BAGI TAHUN 2020

BIL.	JABATAN/PEJABAT	BIL. PROJEK	PROJEK SIAP DILAKSANAKAN	PROJEK DALAM PELAKSANAAN	PROJEK BELUM MULA	PROJEK BATAL
1.	Pejabat Menteri Besar	2,853	2,780	0	73	0
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	2,809	2,568	42	18	181
3.	Jabatan Kerja Raya	425	389	16	15	5
4.	Jabatan Agama Islam	259	236	23	0	0
5.	Jabatan Pengairan dan Saliran	179	174	3	2	0
JUMLAH		6,525	6,147	84	108	186

Sumber: Jabatan/Pejabat dan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

CARTA 5
STATUS PRESTASI PELAKSANAAN
PROJEK PEMBANGUNAN RJ5T BAGI TAHUN 2020



Sumber: Jabatan Negeri dan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2019

- Analisis Audit mendapati 108 projek (1.7%) yang belum dimulakan pada tahun 2020 terdiri daripada 73 projek yang diuruskan oleh Pejabat Menteri Besar, 18 projek oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan, 15 projek oleh Jabatan Kerja Raya dan dua projek oleh Jabatan Pengairan dan Saliran.
- Antara sebab projek tersebut belum dimulakan adalah kerana pelaksanaan PKP dan Perintah Kawalan Pergerakan Bersyarat (PKPB) oleh Majlis Keselamatan Negara yang menghadkan pergerakan. Selain itu, permohonan projek lewat dikemukakan menyebabkan waran peruntukan lewat diagihkan kepada agensi pelaksana. Proses perolehan yang mengambil masa lama untuk dimuktamadkan dan mendapat maklum balas termasuk proses rundingan harga, pelantikan perunding, pengesahan ke atas spesifikasi dan rekabentuk projek, pengesahan berkaitan *supplemental agreement* serta penyediaan kertas kerja Majlis Mesyuarat Kerajaan juga menyebabkan projek belum dapat dimulakan.
- Lima projek pembangunan terbesar yang belum dimulakan sehingga akhir tahun 2020 dan justifikasinya adalah seperti dalam **Jadual 28**.

JADUAL 28
SENARAI PROJEK PEMBANGUNAN RJST
YANG BELUM DIMULAKAN BAGI TAHUN 2020

SEBAB BELUM DIMULAKAN DARI TAHUN 2010				
BIL.	NAMA PROJEK	PEJABAT	KOS PROJEK (RM Juta)	SEBAB BELUM DIMULAKAN
1.	Projek Pembinaan Rumah Mampu Biaya - lima daerah (Johor Bahru, Batu Pahat, Kulai, Kluang dan Tangkak)	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Perancang Ekonomi Negeri Johor)	22.00	Proses perolehan untuk melantik syarikat bernombor pendaftaran 366236-T sebagai kontraktor utama masih belum dimuktamadkan di peringkat Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Perumahan). Manakala terdapat proses rundingan harga dan pelantikan <i>Project Monitoring Consultant</i> belum dimuktamadkan.
2.	Skim Perumahan Belia Johor		5.00	Peruntukan yang diperoleh daripada Kerajaan Negeri Johor telah disalurkan kepada Projek Skim Perumahan Prihatin Johor bagi meluaskan sasaran kepada rakyat Johor yang berkecukupan
3.	Kerja-kerja membina pagar bangunan dan kerja-kerja yang berkaitan di Pusat Pentadbiran Kerajaan Kota Iskandar	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Khidmat Pengurusan)	2.84	Terlibat penajajaran peruntukan, projek ditangguh kerana menunggu pengesahan ke atas spesifikasi dan rekabentuk projek daripada syarikat bernombor pendaftaran 1189966-A oleh Pejabat Ketua Pegawai Keselamatan Kerajaan Malaysia
4.	Bayaran tunggakan kerja-kerja penyelenggaraan Kompleks CIS di Kota Iskandar (Februari 2010 – Disember 2019)		2.47	Pengesahan daripada Bahagian Pembangunan Ekonomi Negeri Johor berkaitan <i>Supplemental Agreement</i> yang belum dimuktamadkan
5.	Bayaran tunggakan kerja-kerja penyelenggaraan Masjid Kota Iskandar (Ogos 2014 – Disember 2019)		2.10	
JUMLAH			34.41	

Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat Negeri

- Pada tahun 2020, sebanyak 186 projek telah dibatalkan pelaksanaannya. Daripada jumlah tersebut, 181 projek merupakan projek yang diuruskan oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan dan lima projek oleh Jabatan Kerja Raya.
- Pembatalan projek antaranya disebabkan oleh PKP dan PKPB oleh Majlis Keselamatan Negara, penajajaran peruntukan untuk disalurkan kepada program/projek yang memerlukan (keperluan mendesak), peruntukan yang tidak mencukupi, status pemilikan tanah dan bangunan belum selesai, kesilapan dalam dokumen kontrak dan kos projek belum dapat dimuktamadkan.

8.4.4. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan digunakan untuk mengakaunkan terimaan daripada peruntukan kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957. Wang dalam kumpulan wang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ia ditubuhkan. Pada akhir tahun 2020, baki kumpulan wang ini meningkat sebanyak RM50.34 juta (8.1%) kepada RM670.79 juta berbanding RM620.45 juta pada tahun 2019. Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 29**.

JADUAL 29
KEDUDUKAN PELBAGAI KUMPULAN WANG
AMANAH KERAJAAN PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	0.00	6.78	(6.78)	(100.0)
2.	Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Johor	372.32	376.84	(4.52)	(1.2)
3.	Kumpulan Wang Amanah Tabung Bantuan Bencana	12.60	0.00	12.60	100.0
4.	Akaun Sukan Malaysia (SUKMA) Negeri Johor	121.28	121.5	(0.22)	(0.2)
5.	Akaun Penyelesaian	30.81	12.98	17.83	137.4
6.	Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hutan	5.95	0.00	5.95	100.0
7.	Pelbagai Kumpulan Wang Amanah	127.83	102.35	25.48	24.9
BAKI PADA 31 DISEMBER		670.79	620.45	50.34	8.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

a. Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan

- i. Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan ditubuhkan untuk memperakaunkan peruntukan yang diterima daripada Kerajaan negeri untuk memastikan peruntukan mencukupi dibelanjakan sepenuhnya bagi menyelesaikan apa-apa bayaran yang melibatkan pembiayaan perumahan bagi tahun semasa.
- ii. Pada tahun 2020, kumpulan wang ini tidak berbaki. Ini kerana pada tahun 2020 terdapat peningkatan tuntutan bayaran kemajuan kerja kepada pemaju perumahan dan bayaran insurans/takaful perlindungan kepada syarikat insurans. Pembayaran yang dibuat pada tahun 2020 merangkumi kelulusan pinjaman bagi tahun 2018 dan tahun 2019 serta bayaran insurans/takaful perlindungan bagi kelulusan pinjaman tahun 2020. Kedudukan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada akhir tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 30**.

JADUAL 30
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG AMANAH
PINJAMAN PERUMAHAN PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Peruntukan	354.45	324.44	30.01	9.2
Pinjaman Perumahan Kakitangan	(354.45)	(317.66)	36.79	11.6
JUMLAH	0.00	6.78	6.78	100.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

- iii. Analisis Audit terhadap tunggakan baki pinjaman perumahan mendapati perkara seperti berikut:
 - Tunggakan pinjaman belum dibayar balik yang tertinggi adalah berjumlah RM1.29 juta melibatkan 55 kes peminjam yang telah meninggal dunia tetapi masih belum menerima pampasan insurans;
 - Sejumlah RM1.11 juta tunggakan pinjaman melibatkan 15 peminjam yang berhenti/bersara daripada perkhidmatan; dan
 - Sebanyak 40 peminjam yang sepatutnya telah selesai membuat pemotongan gaji/pencen dari tahun 1985 hingga 2019 tetapi masih mempunyai tunggakan baki hutang berjumlah RM0.64 juta.
- iv. Selain surat peringatan, semakan maklumat berkaitan pemilikan yang berdaftar dan dimiliki oleh peminjam dibuat dengan Pejabat Pengarah Tanah dan Galian. Pentadbiran tanah daerah turut membantu untuk menyerahkan surat tuntutan kepada peminjam atau waris secara sendiri.
- v. Pelbagai usaha juga telah dilaksanakan oleh Kerajaan negeri seperti membuat susulan dengan peminjam dan waris peminjam yang telah meninggal dunia, pihak insurans dan Jabatan Pendaftaran Negara serta Kumpulan Wang Persaraan.
- vi. Analisis Audit terhadap Sistem Lepas Pencen mendapati terdapat perbezaan baki awal tahun 2020 dengan baki akhir tahun 2019 di Penyata Pinjaman Perumahan Individu bagi Sistem Lepas Pencen berjumlah RM11.99 juta. Pelarasan rekod perlu dibuat antara Pejabat Pegawai Pengawal dengan Pejabat Perakaunan secara berkala agar baki di Penyata Pinjaman Perumahan Individu dapat disesuaikan. Ini bagi memastikan pelaporan baki akaun dalam penyata kewangan adalah tepat.

b. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri

- i. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri diwujudkan mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 dan telah dipinda penubuhannya daripada Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 kepada Seksyen 10 akta yang sama mulai 1 Julai 2013. Mulai bulan April 2019, Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri telah digantikan dengan Akaun Peruntukan Khas dalam sistem iSPEKS.
- ii. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Johor ditubuhkan khas untuk memperakaukan pemberian Kerajaan Persekutuan yang digunakan khusus bagi membiayai program penyelenggaraan semua jalan raya negeri yang telah diwartakan dan direkodkan dalam Sistem Maklumat Rekod Jalan Raya Malaysia (MARRIS).
- iii. Mengikut rekod MARRIS, panjang jalan raya yang diselenggara pada tahun 2020 adalah 25,159.22 km berbanding 24,047.91 km pada tahun 2019. Peruntukan MARRIS yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2020 berjumlah RM624.43 juta meningkat sebanyak RM21.82 juta (3.6%) berbanding tahun 2019 sebanyak RM602.61 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Tahun 2020 berbanding 2019 seperti dalam **Jadual 31**.

JADUAL 31
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG AMANAH PENYELenggaraAN JALAN RAYA NEGERI
PADA AKHIR TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	376.84	468.68	(91.84)	(19.6)
Terimaan Peruntukan Kerajaan Persekutuan	624.43	602.61	21.82	3.6
Pulangan lebihan wang MARRIS oleh pihak berkuasa tempatan	2.35	0.43	1.92	445.7
JUMLAH	1,003.62	1,071.72	(68.1)	(6.4)
- Perbelanjaan semasa	631.29	694.14	(62.85)	(9.1)
- Jurnal pelarasan	0.00	0.74	(0.74)	100
Perbelanjaan Menggunakan Baki Terkumpul	6.86	91.53	(84.67)	(92.5)
BAKI PADA 31 DISEMBER	372.32	376.84	(4.51)	(1.2)
PERBELANJAAN BERBANDING PERUNTUKAN (%)	101.1	115.2		

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

iv. Analisis Audit terhadap perbelanjaan sebenar berbanding peruntukan yang diterima mendapati perkara seperti berikut:

- Peningkatan peruntukan yang diterima sejajar dengan pertambahan jalan yang telah didaftarkan. Pertambahan panjang jalan disebabkan terdapat pembukaan taman baharu melibatkan jalan yang disenggara oleh pihak berkuasa tempatan.
- Perbelanjaan MARRIS berjumlah RM631.29 juta adalah melebihi peruntukan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM624.43 juta. Bagaimanapun, lebih perbelanjaan berbanding peruntukan yang diterima ditampung dengan menggunakan baki terkumpul. Penggunaan baki terkumpul bagi menampung perbelanjaan semasa tahun 2020 berjumlah RM6.86 juta menurun sebanyak RM84.67 juta (92.5%) berbanding pada tahun 2019 sebanyak RM91.53 juta. Sehingga 31 Disember 2020, baki terkumpul MARRIS berjumlah RM372.32 juta, menurun sebanyak RM4.51 juta (1.2%) berbanding baki terkumpul pada akhir tahun 2019 iaitu RM376.84 juta.
- Perbelanjaan semasa MARRIS berbanding perbelanjaan tahun sebelum menurun sebanyak RM62.85 juta (9.1%) daripada RM694.14 juta pada tahun 2019 kepada RM631.29 juta pada tahun 2020. Bagaimanapun, masih terdapat baki pembayaran bagi kerja yang dilaksanakan pada tahun 2020 belum dijelaskan disebabkan kelewatan kontraktor dan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) mengemukakan tuntutan kepada Pejabat Perbendaharaan Negeri.
- Pada tahun 2020, sejumlah RM2.35 juta lebih peruntukan MARRIS yang tidak dibelanjakan oleh PBT telah dipulangkan kepada Perbendaharaan Negeri.

c. Kumpulan Wang Amanah Tabung Bantuan Bencana

- i. Kumpulan Wang Amanah Tabung Bantuan Bencana ditubuhkan pada 15 Januari 2020 di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957. Tujuan penubuhan adalah untuk mengakaunkan wang yang diterima bagi tujuan menampung perbelanjaan berkaitan dengan pengurusan bencana alam dan bantuan kepada mangsa bencana alam. Kerajaan negeri telah memutuskan bahawa segala terimaan dan perbelanjaan di bawah kumpulan wang amanah ini dikhususkan untuk menangani COVID-19. Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Khidmat Pengurusan) pula merupakan pentadbir kumpulan wang amanah ini.

- ii. Pada tahun 2020, jumlah keseluruhan terimaan Kumpulan Wang Amanah Tabung Bantuan Bencana adalah RM39.02 juta. Peruntukan yang diterima adalah daripada Agensi Pengurusan Bencana (NADMA) berjumlah RM7.95 juta, Kerajaan Persekutuan berjumlah RM20 juta, Kerajaan Negeri Johor berjumlah RM6.38 juta dan RM4.69 juta adalah terimaan daripada orang awam, firma dan lain-lain institusi.
- iii. Sehingga 31 Disember 2020, sejumlah RM26.42 juta (67.7%) telah dibelanjakan untuk pengurusan Covid-19. Peruntukan tersebut dibelanjakan bagi tujuan bantuan *one-off* kepada pesakit Covid-19, pembelian peralatan bagi tujuan logistik, menyediakan bank makanan, bantuan makanan kepada petugas pihak berkuasa dan operasi sanitasi awam serta penyaluran kepada Akaun Amanah Pakej Rangsangan Ekonomi 2020. Peruntukan khas juga disalurkan kepada semua pejabat daerah di negeri Johor bagi menguruskan perbelanjaan operasi bencana Covid-19. Pada akhir tahun 2020, baki Kumpulan Wang Amanah Tabung Bantuan Bencana adalah berjumlah RM12.60 juta.

d. Penubuhan Kumpulan Wang Amanah Baharu

Pada tahun 2020, sebanyak empat kumpulan wang amanah baharu telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10. Tiga kumpulan wang amanah tersebut diselenggara oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Khidmat Pengurusan) dan satu diselenggara oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan). Butiran lengkap adalah seperti dalam **Jadual 32**.

JADUAL 32
KUMPULAN WANG AMANAH BAHARU YANG DIWUJUDKAN PADA TAHUN 2020

BIL.	KUMPULAN WANG AMANAH	PEJABAT	BAKI (RM Juta)	OBJEKTIF PENUBUHAN
1.	Tabung Bantuan Bencana	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Khidmat Pengurusan)	12.60	Perbelanjaan berkaitan dengan pengurusan bencana dan bantuan kepada mangsa bencana
2.	Majlis Pengurusan Komuniti Kampung (MPKK) – Ketua Kampung		5.97	Perbelanjaan berkaitan dengan pembayaran elaun pengerusi, setiausaha, elaun mesyuarat dan elaun yang berkaitan dengan pengurusan MPKK – Ketua Kampung
3.	Perubatan Johor		9.58	Perbelanjaan perubatan bagi kakitangan awam, pesara Kerajaan Johor sebagaimana yang terkandung di dalam Pekeliling Perkhidmatan Bil.21 Tahun 2009 dan Pekeliling Kerajaan Johor yang berkaitan
4.	Majlis Pengurusan Komuniti Kampung (MPKK) – Ketua Masyarakat	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan)	0.77	Perbelanjaan pengurusan MPKK - Ketua Masyarakat

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

8.5. Kumpulan Wang Amanah Awam

8.5.1. Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi mengakaunkan terimaan daripada orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan negeri bagi tujuan tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh YB Pegawai Kewangan Negeri.

8.5.2. Pada akhir tahun 2020, Kerajaan negeri mempunyai 61 Akaun Wang Amanah Awam yang dikendalikan oleh 20 jabatan negeri yang berbaki RM736.52 juta. Jumlah tersebut menurun sebanyak RM90.43 juta (10.9%) berbanding baki tahun 2019 yang berjumlah RM826.95 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Awam pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 33**.

JADUAL 33
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG AMANAH AWAM
PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
			(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	826.95	665.35	161.60	24.3
Penerimaan	231.42	571.14	(339.72)	(59.5)
Pembayaran	321.85	409.54	(87.69)	(21.4)
BAKI PADA 31 DISEMBER	736.52	826.95	(90.43)	(10.9)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

8.5.3. Analisis Audit mendapati sebanyak 23 akaun amanah menunjukkan penurunan baki, sebanyak 12 akaun amanah menunjukkan peningkatan dan sebanyak 23 akaun amanah mempunyai baki yang sama dari tahun sebelum. Akaun amanah yang menunjukkan penurunan paling ketara adalah Akaun Amanah Bayaran Pampasan Pengambilan Balik Tanah sebanyak RM153.86 juta. Penurunan berlaku disebabkan terdapat pemulangan wang amanah kepada syarikat berkaitan penyelesaian pengambilan balik tanah yang berjumlah RM149 juta. Manakala akaun amanah yang menunjukkan peningkatan yang ketara adalah Akaun Amanah Bayaran Sumbangan Kuota Bumiputra sebanyak RM77.51 juta. Terdapat peningkatan terimaan sumbangan daripada pemaju perumahan sebagai bayaran pelepasan unit Bumiputera kepada bukan Bumiputera berbanding perbelanjaan yang dibuat.

8.5.4. Sebanyak tiga akaun amanah baharu telah dibuka pada tahun 2020. Maklumat lanjut mengenai akaun amanah yang baharu diwujudkan pada tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 34**.

JADUAL 34
AKAUN AMANAH YANG BAHARU DIWUJUDKAN PADA TAHUN 2020

BIL.	AKAUN AMANAH	JABATAN/PEJABAT	BAKI (RM Juta)	OBJEKTIF PENUBUHAN
1.	Pakej Rangsangan Ekonomi 2020 Projek Berskala Kecil Negeri Johor	Pejabat Perbendaharaan Negeri	0.13	Memperakukan perbelanjaan dan terimaan berkaitan pelaksanaan projek berskala kecil di bawah Pakej Rangsangan Ekonomi 2020 bagi Kerajaan Negeri Johor.
2.	Pembinaan Masjid Kampung Mahmoodiah, Johor Bahru	Jabatan Kerja Raya	0.50	Bayaran kemajuan kerja dan kerja yang berkaitan bagi Projek Pembinaan Semula Masjid Kampung Mahmoodiah, Johor Bahru.
3.	Akaun Amanah Sumbangan Covid-19 - Pihak Berkuasa Tempatan	Pejabat Setiausaha Kerajaan (Bahagian Kerajaan Tempatan)	3.53	Sumbangan kepada pihak yang terjejas dalam tempoh PKP semasa penularan wabak Covid-19.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020

8.5.5. Sebanyak tiga akaun amanah telah ditutup iaitu Akaun Amanah Kerja Pembinaan Stadium Tertutup Daerah Johor Bahru; Akaun Amanah Pembangunan Semula Institusi Kerajaan dan Kemudahan Awam Hub Minyak dan Gas Pengerang; dan Akaun Amanah Biorosot dan Biokompos. Baki akaun amanah yang ditutup berjumlah RM1.94 juta telah dipindahkan kepada hasil Kerajaan negeri.

8.6. Akaun Deposit

8.6.1. Akaun deposit merupakan wang yang diterima oleh sesebuah Jabatan bagi maksud tertentu dan perlu dikembalikan setelah selesai maksudnya. Akaun deposit terdiri daripada Deposit Am, Deposit Khusus, Deposit Pelarasan dan Deposit Perumahan Awam Kos Rendah. Deposit Am dan Deposit Khusus merupakan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang tertentu atau perjanjian yang dipegang untuk satu jangka masa tertentu. Deposit Pelarasan pula adalah akaun sementara yang digunakan sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.

8.6.2. Pada tahun 2020, Kerajaan negeri mempunyai 19 jenis deposit yang diselenggarakan oleh 48 jabatan/PTJ melalui 178 akaun deposit berjumlah RM291.59 juta. Kedudukan akaun deposit pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 35**.

JADUAL 35
KEDUDUKAN AKAUN DEPOSIT PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

JENIS DEPOSIT	BIL. AKAUN DEPOSIT TAHUN 2020	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
Deposit Am	138	112.56	96.14	16.42	17.1
Deposit Khusus	35	171.25	190.80	(19.55)	(10.2)
Deposit Pelarasan	5	7.78	7.96	(0.18)	(2.3)
JUMLAH	178	291.59	294.90	(3.31)	(1.1)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

8.6.3. Analisis Audit terhadap akaun deposit mendapati perkara seperti berikut:

- a. Akaun Deposit Am mengalami peningkatan sebanyak RM16.42 juta (17.1%) daripada RM96.14 juta pada tahun 2019 menjadi RM112.56 juta pada tahun 2020. Peningkatan berlaku antaranya disebabkan pertambahan lima akaun deposit baharu pada tahun 2020 berjumlah RM9.26 juta.
- b. Akaun Deposit Khusus mengalami penurunan sebanyak RM19.55 juta (10.2%) menjadi RM171.25 juta berbanding RM190.80 juta pada tahun 2019. Penurunan Akaun Deposit ini antaranya disebabkan oleh pemulangan wang deposit kepada pendeposit disebabkan penutupan operasi dan pelarasan deposit yang tidak dituntut kepada hasil Kerajaan negeri.
- c. Akaun Deposit Pelarasan juga mengalami penurunan sebanyak RM0.18 juta (2.3%) daripada RM7.96 juta pada tahun 2019 menjadi RM7.78 juta pada tahun 2020. Penurunan deposit disebabkan jabatan telah membuat gantian ke atas *electronic fund transfer* (EFT) yang terbatal pada tahun 2020 dengan membuat pembetulan terhadap nombor akaun bank penerima yang salah.

9. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan manakala Penyata Akaun Liabiliti menunjukkan kedudukan Hutang Awam dalam negeri.

9.1. Memorandum Aset - Pinjaman Boleh Tuntut

9.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut merupakan pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan negeri kepada badan berkanun negeri, PBT dan syarikat berkaitan Kerajaan. Sumber pinjaman tersebut diperoleh oleh Kerajaan negeri daripada Kerajaan persekutuan.

9.1.2. Pada tahun 2020, baki Pinjaman Boleh Dituntut menurun sebanyak RM157.84 juta (34.6%), iaitu daripada RM457.22 juta pada tahun 2019 kepada RM299.38 juta pada tahun 2020. Bagaimanapun, baki pinjaman badan berkanun negeri meningkat daripada RM18.39 juta kepada RM32.02 juta kerana terdapat pinjaman baharu yang dibuat pada tahun 2020 berjumlah RM16 juta. Selain itu, pinjaman baharu juga dibuat oleh dua syarikat berkaitan kerajaan berjumlah RM50 juta. Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 36**.

JADUAL 36
KEDUDUKAN BAKI PINJAMAN BOLEH DITUNTUT
PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	AGENSI/SYARIKAT	JUMLAH PINJAMAN (RM Juta)	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
					(RM Juta)	(%)
BADAN BERKANUN NEGERI						
1.	Perbadanan Johor	34.25	16.02	18.39	(2.37)	(12.9)
2.	Yayasan Pelajaran Johor	16.00	16.00	0.00	16.00	100.0
JUMLAH		50.25	32.02	18.39	13.63	74.1
PIHAK BERKUASA TEMPATAN						
1.	Majlis Daerah Mersing	0.80	0.24	0.32	(0.08)	(25.0)
JUMLAH		0.80	0.24	0.32	(0.08)	(25.0)
SYARIKAT BERKAITAN KERAJAAN						
1.	PIJ Holdings Sdn. Bhd.	100.00	52.00	24.00	28.00	116.7
2.	Johor Land Bhd.	100.00	60.00	80.00	(20.00)	(25.0)
3.	YPJ Holdings Sdn. Bhd.	10.00	10.00	0.00	10.00	100
4.	Syarikat Air Johor Sdn. Bhd.	334.51	145.12	334.51	(189.39)	(56.6)
JUMLAH		544.51	267.12	438.51	(171.39)	(39.1)
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT		595.56	299.38	457.22	(157.84)	(34.6)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Tahun 2020 dan 2019

9.1.3. Pergerakan jumlah pinjaman boleh dituntut pada tahun 2020 adalah disebabkan oleh perkara seperti berikut:

- a. bayaran balik pinjaman oleh Perbadanan Johor berjumlah RM2.37 juta, Majlis Daerah Mersing (RM0.08 juta), Johor Land Berhad (RM20 juta) dan PIJ Holdings Sdn. Bhd. (RM12 juta).

- b. hapus kira pinjaman Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. oleh Kerajaan negeri berjumlah RM189.39 juta bagi Projek Bekalan Air Negeri Johor (Luar Bandar).
- c. pinjaman baharu kepada Yayasan Pelajaran Johor berjumlah RM16 juta bagi tujuan pemberian bantuan pendidikan.
- d. pinjaman baharu kepada PIJ Holdings Sdn. Bhd. berjumlah RM40 juta bagi pinjaman kedua membiayai projek Rumah Mampu Milik.
- e. pinjaman baharu kepada YPJ Holdings Sdn. Bhd. berjumlah RM10 juta bagi membiayai projek Perumahan Penjawat Awam Malaysia.
- f. kedudukan pergerakan Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2020 seperti dalam **Jadual 37**.

JADUAL 37
KEDUDUKAN PERGERAKAN PINJAMAN BOLEH TUNTUT PADA TAHUN 2020

REKODURAN PERGERAKAN PINJAMAN BOLEH TUNTUT PADA TAHUN 2020						
BIL.	AGENSI/SYARIKAT	BAKI PINJAMAN 1.1.2020	PINJAMAN DIBERI TAHUN 2020	BAYARAN BALIK PINJAMAN	BAKI PINJAMAN 31.12.2020	TUNGGAKAN BAYARAN BALIK
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
BADAN BERKANUN NEGERI						
1.	Perbadanan Johor	18.39	0.00	2.37	16.02	0.00
2.	Yayasan Pelajaran Johor	0.00	16.00	0.00	16.00	0.00
JUMLAH		18.39	16.00	2.37	32.02	0.00
PIHAK BERKUASA TEMPATAN						
1.	Majlis Daerah Mersing	0.32	0.00	0.08	0.24	0.00
JUMLAH		0.32	0.00	0.08	0.24	0.00
SYARIKAT BERKAITAN KERAJAAN						
1.	PIJ Holdings Sdn. Bhd.	24.00	40.00	12.00	52.00	0.00
2.	Johor Land Bhd.	80.00	0.00	20.00	60.00	20.00
3.	YPJ Holdings Sdn. Bhd.	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00
4.	Syarikat Air Johor Sdn. Bhd.	334.51	0.00	189.39	145.12	145.12
JUMLAH		438.51	50.00	221.39	267.12	165.12
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT		457.22	66.00	223.84	299.38	165.12

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi Tahun 2020 dan 2019 serta Rekod Jabatan Kewangan Negeri

9.1.4. Tunggakan bayaran balik pinjaman boleh tuntutan adalah berjumlah RM165.12 juta yang terdiri daripada tunggakan bayaran balik daripada Johor Land Berhad berjumlah RM20 juta dan Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. berjumlah RM145.12 juta.

9.1.5. Perbendaharaan Negeri Johor telah bersetuju untuk memberikan penangguhan bayaran balik tunggakan pinjaman bagi membiayai projek Rumah Mampu Milik oleh Johor Land Berhad. Bagaimanapun, Johor Land Berhad perlu membayar kos pentadbiran berjumlah RM0.60 juta dan kos pentadbiran tambahan berjumlah RM1.27 juta. Johor Land Berhad telah menjelaskan kos pentadbiran tersebut pada tahun 2020 dan tunggakan pinjaman berjumlah RM20 juta pada awal Jun 2021.

9.1.6. Mesyuarat berkaitan Penstrukturan Semula Pinjaman Projek Bekalan Air Negeri Johor telah diadakan pada bulan April 2021. Berdasarkan mesyuarat tersebut, Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. memaklumkan bayaran tunggakan pinjaman akan dijelaskan sekiranya syarikat berjaya mencapai sasaran kutipan hasil yang ditetapkan.

9.2. Memorandum Aset - Pelaburan

9.2.1. Pelaburan Kerajaan negeri dalam syarikat persendirian melalui Perbadanan Setiausaha Kerajaan Johor ditunjukkan dalam Penyata Memorandum Pelaburan. Pelaburan ini dibuat sama ada menggunakan peruntukan mengurus atau pembangunan. Pada tahun 2020, pelaburan Kerajaan negeri adalah berjumlah RM22 juta yang terdiri daripada pelaburan saham di tiga agensi/syarikat. Jumlah pelaburan ini tidak berubah bagi empat tahun berturut-turut sejak dari tahun 2017 hingga 2020 adalah seperti dalam **Jadual 38**.

JADUAL 38
KEDUDUKAN PELABURAN PADA AKHIR TAHUN 2016 HINGGA 2020

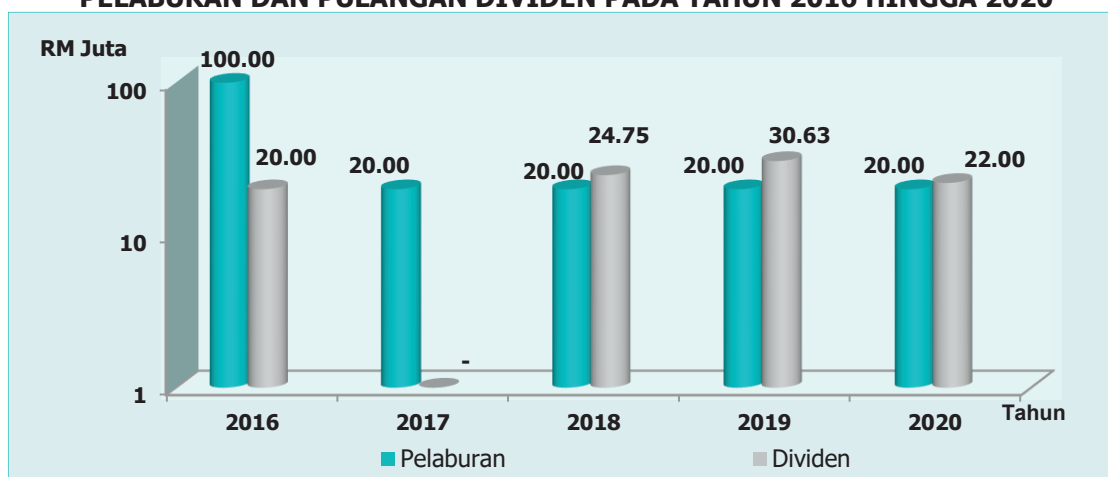
BIL.	SYARIKAT	2016 (RM Juta)	2017 (RM Juta)	2018 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	2020 (RM Juta)
1.	Syarikat Air Johor Sdn. Bhd.	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd.	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
3.	Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
4.	Ranhill SAJ Sdn. Bhd.	0.00	20.00	20.00	20.00	20.00
JUMLAH		102.00	22.00	22.00	22.00	22.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2016 hingga 2020

9.2.2. Analisis Pelaburan Kerajaan negeri mengikut Penyata Akaun Memorandum mendapati pelaburan dalam Syarikat Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd. (PDT) dan Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd. (KPRJ) tidak menunjukkan sebarang perubahan bagi tempoh lima tahun. Bagi tahun 2016 hingga 2020, PDT dan KPRJ tidak memberi dividen kepada Kerajaan negeri.

9.2.3. Pada tahun 2020, Ranhill SAJ Sdn. Bhd. telah mengumumkan pemberian dividen kepada Kerajaan negeri berjumlah RM26 juta. Sehingga bulan Disember 2020, Kerajaan negeri telah menerima dividen berjumlah RM13.02 juta dan RM4 juta pula diterima pada bulan Januari 2021. Manakala baki bayaran dividen yang berjumlah RM8.98 juta yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan negeri telah digunakan untuk menampung kos pengepaman bekalan air mentah. Kerajaan negeri pada bulan September 2019 telah bersetuju untuk membiayai kos pengepaman bekalan air mentah dari Empangan Seluyut bagi tujuan kecemasan dari bulan Julai hingga September 2019 menggunakan bayaran dividen tersebut. Pelaburan dan pulangan dividen yang diperoleh oleh Kerajaan negeri daripada Syarikat Air Johor Sdn. Bhd. dan Ranhill SAJ Sdn. Bhd. bagi tahun 2016 hingga 2020 adalah seperti dalam **Carta 6**.

CARTA 6
PELABURAN DAN PULANGAN DIVIDEN PADA TAHUN 2016 HINGGA 2020



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2016 hingga 2020

9.3. Memorandum Liabiliti - Hutang Awam

9.3.1. Kerajaan negeri dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bertujuan untuk membiayai projek pembangunan negeri. Pada tahun 2020, baki Hutang Awam Kerajaan negeri kepada Kerajaan Persekutuan menurun sebanyak RM5.18 juta (2.3%) menjadi RM217.21 juta berbanding RM222.39 juta pada tahun 2019.

9.3.2. Penurunan ini disebabkan oleh bayaran balik kepada Kerajaan Persekutuan bagi pinjaman Perbadanan Johor iaitu pinjaman Skim Amanah Saham Johor dan Dana Johor berjumlah RM0.84 juta dan pinjaman Projek Kawasan Perindustrian Kulai berjumlah RM1.14 juta. Selain itu, bayaran balik juga telah dibuat bagi pinjaman Projek Kerja Baik Pulih Istana Negeri Johor berjumlah RM3.20 juta. Baki Hutang Awam pada tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 39**.

JADUAL 39
BAKI HUTANG AWAM PADA TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN PINJAMAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Projek Bekalan Air	145.12	145.12	0.00	0.0
2.	Perbadanan Johor	14.49	16.47	(1.98)	(12.0)
3.	Pinjaman Lain	57.60	60.80	(3.20)	(5.3)
JUMLAH		217.21	222.39	(5.18)	(2.3)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

9.3.3. Pada tahun 2020, baki tunggakan bayaran balik Hutang Awam bagi Projek Bekalan Air tidak bergerak dari tahun 2019 berjumlah RM145.12 juta. YB Pegawai Kewangan Negeri Johor ada membuat permohonan kepada Kementerian Kewangan pada bulan April 2021 supaya baki pinjaman Projek Bekalan Air (Bandar) ditukar status sebagai geran daripada Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, maklumbalas daripada Kerajaan Persekutuan terhadap permohonan tersebut masih belum diterima.

10. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

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

10.1. Akaun Belum Terima

10.1.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89 (a) yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan sesalinannya kepada Jabatan Audit Negara. Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 4 Tahun 2018 juga menjelaskan tatacara penyediaan penyata tunggakan hasil jabatan.

10.1.2. Pada akhir tahun 2020, tunggakan hasil adalah berjumlah RM363 juta, meningkat sebanyak RM127.82 juta (54.4%) berbanding RM235.18 juta pada tahun 2019. Kedudukan tunggakan hasil tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 40**.

JADUAL 40
KEDUDUKAN TUNGGAKAN HASIL TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	BUTIRAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	172.45	87.84	84.61	96.3
2.	Hasil Penswastan	135.67	80.44	55.23	68.7
3.	Hasil-hasil Lain	26.61	37.42	(10.81)	(28.9)
4.	Cukai Wayang dan Sumbangan Dividen	17.87	17.33	0.54	3.2
5.	Cukai Air Mentah	10.40	12.15	(1.75)	(14.4)
JUMLAH		363.00	235.18	127.82	54.4

Sumber: Penyata Tunggakan Hasil Negeri Tahun 2020 dan 2019

10.1.3. Analisis Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan melibatkan hasil Cukai Tanah dan Hasil Penswastan yang berjumlah RM308.12 juta (84.9%) daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2020. Semakan Audit selanjutnya mendapati perkara seperti berikut:

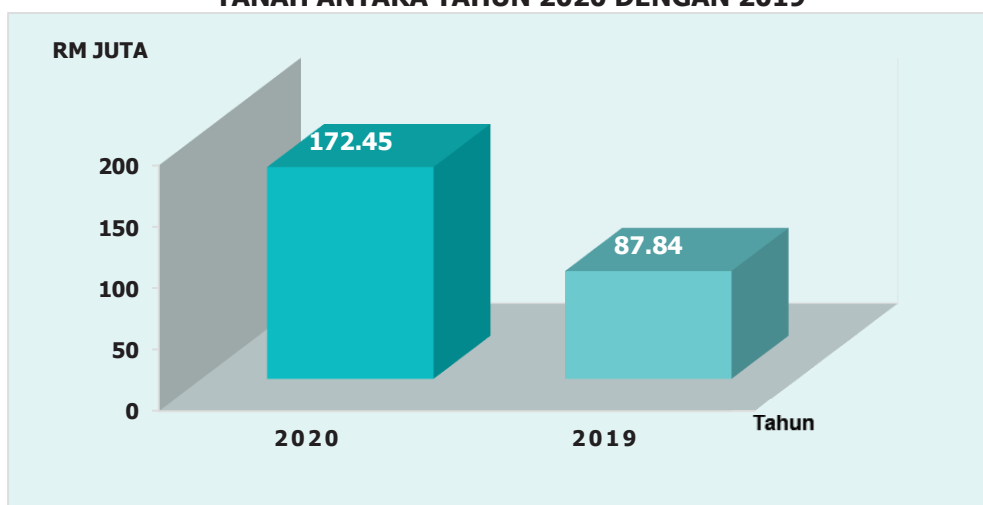
- a. Pada tahun 2020, tunggakan hasil Cukai Tanah meningkat sebanyak RM84.61 juta (96.3%) menjadi RM172.45 juta berbanding RM87.84 juta pada tahun 2019. Sebanyak 13 pejabat tanah daerah mencatatkan peningkatan tunggakan Cukai Tanah. Tunggakan hasil Cukai Tanah tahun 2020 berbanding 2019 adalah seperti dalam **Jadual 41** dan **Carta 7**.

JADUAL 41
TUNGGAKAN HASIL CUKAI TANAH TAHUN 2020 BERBANDING 2019

BIL.	PEJABAT TANAH DAERAH	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Johor Bahru	91.08	54.32	36.76	67.7
2.	Kulai/Kulaijaya	20.64	9.57	11.07	115.7
3.	Pontian	16.59	1.80	14.79	821.7
4.	Kluang	10.95	5.09	5.86	115.1
5.	Batu Pahat	8.53	4.78	3.75	78.5
6.	Kota Tinggi	7.32	3.57	3.75	105.0
7.	Tangkak/Ledang	5.12	1.80	3.32	184.4
8.	Muar	4.53	2.48	2.05	82.7
9.	Segamat	3.50	2.11	1.39	65.9
10.	Pengerang	2.01	1.16	0.85	73.3
11.	Mersing	1.30	0.69	0.61	88.4
12.	Labis	0.66	0.33	0.33	100.0
13.	Rengit	0.22	0.14	0.08	57.1
JUMLAH		172.45	87.84	84.61	96.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

**CARTA 7
PERBANDINGAN TUNGGAKAN CUKAI
TANAH ANTARA TAHUN 2020 DENGAN 2019**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2020 dan 2019

- b. Peningkatan tunggakan hasil antaranya disebabkan berlaku pindaan Cukai Tanah pada tahun 2020 sebagaimana Warta Kerajaan Jil.63 No.25 JPU 49. Kadar cukai tanah secara purata meningkat antara 40% hingga 44% daripada kadar cukai lama. Selain itu, kadar cukai tanah yang tinggi menyebabkan pemilik menangguhkan pembayaran dan memohon pengurangan cukai.
- c. Pejabat Tanah Daerah Johor Bahru mempunyai tunggakan hasil Cukai Tanah tertinggi untuk tahun 2020 iaitu berjumlah RM91.08 juta yang mewakili 52.8% daripada keseluruhan tunggakan Cukai Tanah. Situasi penularan wabak Covid-19 menyebabkan pemilik tanah individu atau syarikat yang menangguhkan pembayaran akibat pendapatan yang terjejas dan permintaan terhadap sektor hartanah yang menurun.
- d. Kesemua 13 pejabat tanah daerah telah menunjukkan peningkatan dalam tunggakan cukai. Selain berlaku pindaan Cukai Tanah pada tahun 2020, faktor lain yang menyebabkan peningkatan adalah pertindihan hak milik daerah dan hak milik negeri (Pejabat Tanah dan Galian) yang masih dalam semakan Bahagian Pendaftaran. Selain itu, penularan wabak Covid-19 juga mengekang pergerakan Kaunter Luar Cukai Tanah untuk mengutip cukai daripada pemilik tanah.

- e. Tunggakan Hasil Penswastaan mencatatkan tunggakan hasil kedua tertinggi. Terdapat peningkatan sebanyak RM55.23 juta (68.7%) daripada RM80.44 juta pada tahun 2019 kepada RM135.67 juta pada tahun 2020. Tunggakan hasil ini adalah disebabkan kegagalan pembayaran oleh syarikat bernombor pendaftaran 879629-H untuk Projek Pembangunan Tanah Kerajaan di Mukim Tebrau, Johor Bahru berjumlah RM75.50 juta (55.7%) daripada jumlah keseluruhan tunggakan bagi hasil ini. Bahagian Perancang Ekonomi Negeri Johor telah membuat tindakan mengeluarkan Notis Remedi kepada syarikat bernombor pendaftaran 879629-H dan kini dalam proses penamatan perjanjian.
- f. Hasil-hasil Lain merupakan sewa kantin, rumah, tanah lot, sewa beli rumah dan cukai wayang. Hasil-hasil lain juga mencatatkan tunggakan hasil yang tinggi berjumlah RM26.61 juta (7.3%) daripada keseluruhan tunggakan berjumlah RM363 juta. Terdapat penurunan sebanyak RM10.81 juta berbanding RM37.42 juta pada tahun 2019 kepada RM26.61 juta pada tahun 2020. Kerajaan negeri pada bulan Mei 2020 telah bersetuju dengan pemberian insentif pengecualian sewa bagi Program Perumahan Rakyat dan Sewa Rumah Kerajaan selama enam bulan bermula April hingga September 2020. Sehingga bulan April 2021, tunggakan yang telah berjaya dikutip adalah berjumlah RM1.65 juta.

11. RUMUSAN AUDIT

Secara keseluruhannya, prestasi kewangan Kerajaan Negeri Johor pada 31 Disember 2020 adalah stabil seperti berikut:

11.1. kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2020 berjumlah RM2.679 bilion, meningkat sebanyak RM25.84 juta (1%) berbanding RM2.653 bilion pada tahun 2019;

11.2. Pelaburan Kerajaan negeri dalam simpanan tetap menurun sebanyak RM375.99 juta (18.2%) daripada RM2.060 bilion pada 2019 kepada RM1.684 bilion pada tahun 2020;

11.3. hasil yang dikutip oleh Kerajaan negeri pada tahun 2020 berjumlah RM1.674 bilion telah menurun sebanyak RM71.04 juta (4.1%) berbanding RM1.745 bilion pada tahun 2019;

11.4. prestasi perbelanjaan mengurus pada tahun 2020 berjumlah RM1.664 bilion iaitu 91% daripada peruntukan yang telah diluluskan sebanyak RM1.829 billion;

11.5. Hutang Awam pada tahun 2020 berjumlah RM217.21 juta, menurun sebanyak RM5.18 juta (2.3%) berbanding RM222.39 juta pada tahun 2019; dan

11.6. Akaun Belum Terima pada tahun 2020 berjumlah RM363 juta, meningkat sebanyak RM127.82 juta (54.4%) berbanding RM235.18 juta pada tahun 2019.

12. SYOR AUDIT

Kerajaan negeri perlu meningkatkan usaha untuk mengukuhkan lagi prestasi kewangan di samping mencari sumber kewangan baharu atau mengurangkan tunggakan hasil untuk menampung jumlah keseluruhan perbelanjaan. Sehubungan itu, Kerajaan negeri disyorkan untuk mempertimbangkan perkara seperti berikut:

12.1. memastikan piawaian perakaunan dan peraturan kewangan yang berkuat kuasa dipatuhi supaya pengurusan kewangan Kerajaan negeri dan agensi negeri ditadbir dengan cekap, amanah dan telus;

12.2. memastikan perbelanjaan mengikut peruntukan yang diluluskan dan peraturan kewangan semasa bagi mengurangkan pembayaran di bawah AP 58 (a);

12.3. projek pembangunan hendaklah dirancang dan dilaksanakan dengan cekap dan berkesan bagi meningkatkan kemakmuran negeri dan kesejahteraan rakyat; dan

12.4. memastikan tindakan proaktif diambil terhadap pemilik-pemilik yang mempunyai tunggakan hasil untuk mengurangkan jumlah tunggakan.



BAHAGIAN III

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

BAHAGIAN III

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

Perkara Utama

Apa yang diaudit?

- Seksyen 5(1)(c) Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri (BBN), Majlis Agama Islam (MAI) dan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT).

Mengapa ia penting untuk diaudit?

- Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dilaksanakan untuk mengesah dan memastikan penyata kewangan bebas daripada kesalahan dan ketinggalan yang material serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama berpandukan akta dan piawaian yang diluluskan.
- Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan berdasarkan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) dan Garis Panduan Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri.

Apa yang ditemui Audit?

- Sehingga 31 Ogos 2021, sebanyak 25 atau 80.7% daripada 31 agensi negeri telah mengemukakan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 untuk diaudit.
- Sepuluh daripada 25 penyata kewangan tahun 2020 yang diterima telah disahkan dengan Pendapat Tanpa Teguran melibatkan lima penyata kewangan BBN dan lima penyata kewangan PBT.
- Berdasarkan lima penyata kewangan BBN, kedudukan kewangan bagi tahun 2020 berbanding tahun 2019 adalah seperti berikut:
 - satu BBN memperoleh kurangan pendapatan sebanyak RM87 juta manakala empat BBN memperoleh lebih pendapatan RM8.03 juta. Aset semasa bersih meningkat sebanyak RM139.46 juta (56%) berbanding tahun 2019; dan
 - sebanyak 17 syarikat subsidiari yang aktif di Perbadanan Johor mempunyai keuntungan terkumpul keseluruhan yang berjumlah RM4.168 bilion manakala 22 syarikat subsidiari mempunyai kerugian

terkumpul keseluruhan berjumlah RM1.931 bilion. Selain itu, J-Biotech Holdings Sdn. Bhd. yang merupakan syarikat subsidiari kepada Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor mencatatkan keuntungan terkumpul berjumlah RM2.28 juta.

- Berdasarkan lima penyata kewangan PBT, kedudukan kewangan bagi tahun 2020 berbanding tahun 2019 adalah seperti berikut:
 - secara keseluruhannya prestasi kewangan bagi lima PBT telah mencatatkan penurunan lebih sejumlah RM7.79 juta atau 9.1% berbanding tahun 2019. Dua PBT iaitu Majlis Perbandaran Batu Pahat dan Majlis Daerah Pontian memperoleh kurangan pendapatan berjumlah RM23.26 juta manakala tiga PBT iaitu Majlis Bandaraya Iskandar Puteri, Majlis Bandaraya Pasir Gudang dan Majlis Perbandaran Kulai mencatatkan lebih sejumlah RM101.34 juta.
 - tunggakan hasil cukai taksiran pada tahun 2020 berjumlah RM204.78 juta iaitu meningkat sebanyak RM43.14 juta (26.7%) berbanding RM161.64 juta pada tahun 2019.

BAHAGIAN III

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

FAKTA UTAMA

PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI TAHUN 2020	Bilangan Agensi Negeri 14 Badan Berkanun Negeri 16 Pihak Berkuasa Tempatan 1 Majlis Agama Islam	31 Akaun Agensi 6 Pendapat Tanpa Teguran 4 Pendapat Tanpa Teguran (Emphasis of Matter) 15 Belum Disahkan 6 Belum Diterima
Badan Berkanun Negeri	Pihak Berkuasa Tempatan	Cukai Taksiran
RM78.97 juta Kurangan Semasa	RM78.08 juta Lebih Semasa	RM490.02 juta Semasa
RM388.66 juta Aset Semasa Bersih	RM707.50 juta Aset Semasa Bersih	RM204.78 juta Tunggakan

Nota: Kedudukan Setakat 31 Ogos 2021

1. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara mempunyai kuasa untuk mengaudit penyata kewangan agensi negeri iaitu Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam (MAI). Objektif pengauditan adalah untuk memberikan pendapat terhadap penyata kewangan agensi negeri sama ada penyata ini menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

2.1. Pada tahun 2021, Jabatan Audit Negara dikehendaki menjalankan pengauditan terhadap 31 penyata kewangan agensi negeri bagi tahun 2020, iaitu 14 BBN, 16 PBT dan satu Majlis Agama Islam. BBN ditubuhkan mengikut Akta Tubuh Badan Berkanun Negeri, PBT yang ditubuhkan di bawah Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171) dan Majlis Agama Islam ditubuhkan di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam 1978 (Pindaan 2003).

2.2. Daripada 31 penyata kewangan tersebut, Jabatan Audit Negara menjalankan pengauditan terhadap penyata kewangan bagi tiga BBN, satu MAI dan satu PBT. Baki 26 penyata kewangan agensi negeri diaudit oleh Firma Audit Swasta (FAS) yang dilantik. Pelantikan FAS adalah selaras dengan Seksyen 7(3), Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik pihak yang berkeelayakan untuk menjalankan pengauditan bagi pihak beliau. Pengauditan yang dijalankan oleh FAS diselia dan dipantau oleh pegawai daripada Jabatan Audit Negara dari semasa ke semasa bagi memastikan isu dan permasalahan pengauditan yang dihadapi dapat diselesaikan dengan lebih awal dan berkesan. Selain itu, kertas kerja yang disediakan oleh FAS juga disemak oleh pegawai Jabatan Audit Negara.

3. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

3.1. Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor telah mengeluarkan surat kepada BBN dan PBT mengenai pelanjutan penyerahan penyata kewangan kepada Jabatan Audit Negara bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 selewat-lewatnya pada 30 Jun 2021 susulan Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) yang dikuatkuasakan.

3.2. Sehingga 31 Ogos 2021, sebanyak sembilan BBN dan 16 PBT telah mengemukakan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 untuk diaudit. Daripada 25 agensi terlibat, 19 agensi mengemukakan penyata kewangan dalam tempoh yang ditetapkan, iaitu sebelum atau pada 30 Jun 2021 manakala enam agensi mengemukakannya selepas tempoh ditetapkan. Baki enam agensi termasuk MAI masih belum mengemukakan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020. Kedudukan penyerahan penyata kewangan tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN
BADAN BERKANUN NEGERI, MAJLIS AGAMA ISLAM DAN
PIHAK BERKUASA TEMPATAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

BIL.	AGENSI	TARIKH PENYERAHAN
BADAN BERKANUN NEGERI		
1.	Perbadanan Johor	18.03.2021
2.	Majlis Sukan Negeri Johor	08.04.2021
3.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	28.04.2021
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	29.04.2021
5.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	24.05.2021
6.	Perbadanan Stadium Johor	30.06.2021
7.	Taman Ibrahim Muar	06.07.2021
8.	Yayasan Warisan Negeri	28.07.2021
9.	Perbadanan Taman Negara Johor	11.08.2021

BIL.	AGENSI	TARIKH PENYERAHAN
10.	Perbadanan Islam Johor	Belum Terima
11.	Tabung Pembangunan Masjid dan Amal Jariah Johor	Belum Terima
12.	Yayasan Pelajaran Johor	Belum Terima
13.	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	Belum Terima
14.	Tabung Amanah Warisan Negeri	Belum Terima
MAJLIS AGAMA ISLAM		
1.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	Belum Terima
PIHAK BERKUASA TEMPATAN		
1.	Majlis Daerah Pontian	29.04.2021
2.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	25.05.2021
3.	Majlis Daerah Mersing	25.05.2021
4.	Majlis Perbandaran Kulai	30.05.2021
5.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	30.05.2021
6.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	31.05.2021
7.	Majlis Perbandaran Muar	31.05.2021
8.	Majlis Perbandaran Segamat	31.05.2021
9.	Majlis Daerah Yong Peng	31.05.2021
10.	Majlis Perbandaran Kluang	29.06.2021
11.	Majlis Daerah Tangkak	30.06.2021
12.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	30.06.2021
13.	Majlis Daerah Simpang Renggam	30.06.2021
14.	Majlis Perbandaran Pengerang	12.07.2021
15.	Majlis Daerah Labis	25.07.2021
16.	Majlis Daerah Kota Tinggi	28.07.2021

Sumber: Jabatan Audit Negara

3.3. Ketua Audit Negara telah mengeluarkan arahan melalui surat bertarikh 11 Julai 2018 yang menetapkan supaya semua penyata kewangan yang dikemukakan oleh agensi mulai tahun 2019 mestilah lengkap dan *auditable*. Penyata kewangan yang lengkap perlu mengandungi penyata yang telah ditandatangani oleh Pengerusi dan seorang Ahli Lembaga Pengarah (Akaun Induk dan Akaun Kumpulan). Selain itu, ia juga perlu mengandungi pengakuan oleh Pegawai Utama yang bertanggungjawab ke atas pengurusan kewangan dan dokumen sokongan yang lengkap. Kegagalan agensi untuk mengemukakan penyata kewangan yang lengkap dan *auditable* akan mempengaruhi pendapat Juruaudit di dalam Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) terhadap penyata kewangan berkenaan.

4. PEMAKAIAN PIAWAIAN PERAKAUNAN

4.1. Malaysian Accounting Standards Board (MASB) atau Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia merupakan badan yang bertanggungjawab menerbitkan piawaian perakaunan untuk diguna pakai oleh syarikat bermotifkan keuntungan dan Badan Berkanun Negeri seperti yang digariskan di bawah Pekeliling Perbendaharaan PA 3.2. Setakat 1 Januari 2017, piawaian perakaunan yang telah diluluskan oleh MASB untuk diterima pakai di Malaysia adalah Financial Reporting Standards (FRS)/Malaysian Financial Reporting Standards (MFRS) dan Malaysian Private Entity Reporting Standards (MPERS).

4.2. Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) pula telah mengeluarkan Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS) melalui proses tadbir urus seperti yang dinyatakan dalam Akta Fungsi-fungsi Menteri 1969 di mana salah satu fungsi JANM adalah bagi menentukan polisi, sistem dan kawalan perakaunan awam selaras dengan Akta Tatacara Kewangan 1957.

4.3. Sehingga 31 Ogos 2021, satu BBN telah membuat peralihan pemakaian piawaian perakaunan daripada MPERS kepada MPSAS untuk penyata kewangannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2020. Status pemakaian piawaian perakaunan oleh agensi di Negeri Johor adalah seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
PEMAKAIAN PIAWAIAN PERAKAUNAN OLEH AGENSI

BIL.	PIAWAIAN PERAKAUNAN	BIL. AGENSI
1.	Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS)	27
2.	Malaysian Private Entities Reporting Standards (MPERS)	2
3.	Malaysian Financial Reporting Standards (MFRS)/Financial Reporting Standards (FRS)	2
JUMLAH		31

Sumber: Penyata Kewangan Agensi

5. LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN

Sijil Ketua Audit Negara mengenai penyata kewangan telah disediakan berdasarkan keperluan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI). ISSAI menetapkan sebanyak dua jenis Pendapat Audit, iaitu Pendapat Tanpa Teguran dan Pendapat Diubahsuai.

5.1. Pendapat Tanpa Teguran

Pendapat Tanpa Teguran menunjukkan Juruaudit berupaya memberikan pendapat yang benar dan saksama terhadap penyata kewangan selaras dengan piawaian perakaunan yang diluluskan. Ini termasuklah Juruaudit mempertimbangkan perkara seperti berikut:

5.1.1. Perenggan Penegasan Perkara [Emphasis of Matter (EOM)]

Perenggan yang dimasukkan ke dalam Sijil Audit yang merujuk kepada perkara yang sesuai dikemukakan atau dinyatakan dalam penyata kewangan, di atas pertimbangan juruaudit mentafsirkan ianya amat penting dan asas kepada pemahaman pengguna penyata kewangan.

5.1.2. Perenggan Hal-Hal Lain [Other Matter(OM)]

Perenggan yang dimasukkan ke dalam Sijil Audit yang merujuk kepada perkara selain daripada yang dikemukakan atau dinyatakan di dalam penyata kewangan pada pertimbangan juruaudit, berkaitan dengan pemahaman pengguna mengenai audit, tanggungjawab juruaudit atau Sijil Audit.

5.1.3. Perenggan Perkara Utama Audit [Key Audit Matters (KAM)]

Perenggan Perkara Utama Audit (KAM) merupakan perenggan yang meliputi isu material yang diaudit dan telah dimaklumkan kepada pihak yang bertanggungjawab terhadap tadbir urus. KAM menunjukkan ketelusan dalam pengauditan yang telah dijalankan melalui Sijil Audit.

5.2. Pendapat Diubahsuai

Pendapat Diubahsuai (Modified Opinion) menunjukkan penyata kewangan tidak menunjukkan keadaan yang benar dan saksama, terdapat salah nyata ketara (material misstatement) atau Juruaudit menghadapi kekangan sehingga tidak boleh memberikan pendapatnya. Apabila keadaan ini didapati semasa pengauditan, Juruaudit perlu membuat pertimbangan sama ada ianya material atau/dan pervasif terhadap penyata kewangan dan keperluan melaporkan Pendapat Diubahsuai (Modified Opinion) dalam Sijil Ketua Audit Negara. Perkara material atau/dan pervasif adalah asas terhadap Sijil Berteguran, Bertentangan (Adverse) dan Penafian Pendapat (Disclaimer).

5.2.1. Pendapat Berteguran

Pendapat yang dinyatakan oleh juruaudit apabila membuat kesimpulan bahawa salah nyata, secara individu/agregat, adalah material tetapi tidak menyeluruh kepada penyata kewangan. Pendapat ini dikeluarkan setelah mendapat bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian atau tiada bukti audit yang mencukupi untuk dijadikan asas pendapat. Juruaudit membuat kesimpulan bahawa kemungkinan kesan daripada salah nyata ke atas penyata kewangan tidak dapat dikenal pasti, berkemungkinan boleh menjadi material tetapi tidak pervasif.

5.2.2. Pendapat Bertentangan

Pendapat yang dinyatakan oleh juruaudit apabila membuat kesimpulan bahawa salah nyata, secara individu/agregat, adalah material dan pervasif kepada penyata kewangan setelah mendapat bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian.

5.2.3. Penafian Pendapat

Pendapat ini dinyatakan oleh juruaudit apabila kesan yang mungkin timbul daripada kekangan skop adalah material dan pervasif di mana bukti audit tidak mencukupi untuk memberi pendapat terhadap penyata kewangan. Juruaudit tidak dapat memberi pendapat sama ada penyata kewangan menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan. Selain itu, pendapat penafian turut diberi dalam situasi di mana walaupun juruaudit telah memperoleh bukti audit yang mencukupi mengenai setiap ketidaktentuan, tetapi tidak dapat memberi pendapat terhadap penyata kewangan disebabkan oleh potensi ketidaktentuan berinteraksi dan berkemungkinan kesan kumulatif ke atas penyata kewangan.

5.3. Sehingga 31 Ogos 2021, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sepuluh daripada 25 penyata kewangan tahun 2020 yang diterima melibatkan lima penyata kewangan BBN dan lima penyata kewangan PBT. Enam penyata kewangan telah diberikan Sijil Audit dengan Pendapat Tanpa Teguran manakala empat lagi diberikan Sijil Audit dengan Pendapat Tanpa Teguran (EOM). Bilangan penyata kewangan mengikut jenis pendapat Audit yang diberikan bagi tahun 2016 sehingga 2020 adalah seperti dalam **Jadual 5**.

JADUAL 5
KEDUDUKAN PENDAPAT AUDIT YANG DIBERIKAN BAGI
PENYATA KEWANGAN AGENSI BAGI TEMPOH TAHUN 2016 SEHINGGA 2020

BIL.	JENIS PENDAPAT AUDIT	TAHUN KEWANGAN				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Pendapat Tanpa Teguran	26	25	25	20	6
2.	Pendapat Tanpa Teguran dengan EOM/OM	-	1	1	6	4
3.	Pendapat Berteguran	2	2	1	3	-
4.	Pendapat Bertentangan	-	-	-	-	-
5.	Penafian Pendapat	1	-	-	-	-
JUMLAH		29	28	27	29	10*

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Tahun 2016 hingga 2020

Nota: (*) - Tahun kewangan 2020 – penyata kewangan yang telah disahkan sehingga 31 Ogos 2021

5.4. Penyata kewangan tahun 2020 bagi BBN dan PBT yang telah diberikan Pendapat Tanpa Teguran (EOM) adalah seperti dalam **Jadual 3**.

JADUAL 3
PENYATA KEWANGAN BBN DAN PBT DENGAN PENDAPAT TANPA TEGURAN (EOM)

BIL.	AGENSI	TARIKH SIJIL DITANDATANGANI	ASAS KEPADA PENDAPAT AUDIT
PENDAPAT TANPA TEGURAN (EOM)			
1.	Majlis Sukan Negeri Johor	30.06.2021	i. Majlis tidak merekod dan mengakaunkan perbelanjaan tahun 2020 berjumlah RM0.58 juta dan menyebabkan perbelanjaan terkurang nyata. Perbelanjaan ini telah dituntut, dibayar dan direkodkan dalam tahun kewangan 2021. ii. Majlis telah merekodkan perbelanjaan tahun 2019 berjumlah RM0.13 juta dan menyebabkan perbelanjaan terlebih nyata. Perbelanjaan ini telah dituntut, dibayar dan direkodkan sebagai perbelanjaan tahun 2020. iii. Pengiktirafan perbelanjaan yang direkodkan berdasarkan tarikh pembayaran adalah tidak selari dengan asas akrual penyediaan penyata kewangan Majlis Sukan Negeri Johor.
2.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	29.08.2021	Peruntukan rosot nilai tidak dibuat oleh Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor untuk pelaburan dalam syarikat subsidiarinya yang menyebabkan jumlah pelaburan dalam syarikat subsidiari di Penyata Kedudukan Kewangan tidak menggambarkan nilai saksama dalam tahun semasa.
3.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	30.08.2021	Perekodan bagi perbelanjaan modal dan perbelanjaan pembangunan tidak diteliti secara menyeluruh. Ini menyebabkan terdapat kesilapan perekodan transaksi yang hanya dapat dikesan setelah penyata kewangan disahkan dan perlu dibuat pelarasan tahun terdahulu. Kekerapan perekodan pelarasan tahun terdahulu dikuatiri akan memberikan gambaran kelemahan kawalan dalaman terhadap penyediaan penyata kewangan Majlis Bandaraya Pasir Gudang.
4.	Majlis Perbandaran Kulai	30.08.2021	Perekodan bagi perbelanjaan modal dan perbelanjaan pembangunan tidak diteliti secara menyeluruh. Ini menyebabkan terdapat kesilapan perekodan transaksi yang hanya dapat dikesan setelah penyata kewangan disahkan dan perlu dibuat pelarasan tahun terdahulu. Kekerapan perekodan pelarasan tahun terdahulu dikuatiri akan memberikan gambaran kelemahan kawalan dalaman terhadap penyediaan penyata kewangan Majlis Perbandaran Kulai.

Sumber: Laporan Ketua Audit Negara (Sijil)

5.5. Sijil Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Agensi Negeri Bagi Tahun 2017, 2018 dan 2019

5.5.1. LKAN Tahun 2019 mengenai Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Agensi Negeri serta dan Pengauditan Pematuhan Jabatan Negeri Johor Tahun 2019 yang dibentangkan di Parlimen (5 November 2020) hanya melaporkan status Sijil Ketua Audit Negara bagi 5 daripada 30 penyata kewangan agensi negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2019. Baki 25 penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2019 tidak dilaporkan kerana masih belum disahkan semasa LKAN dimuktamadkan pada 31 Ogos 2020.

5.5.2. Sehingga 31 Ogos 2021, kesemua 25 penyata kewangan tersebut telah disahkan meliputi 12 BBN dan 13 PBT. Selain itu, dua penyata kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2017 dan dua penyata kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2018 telah juga disahkan.

5.5. Status Sijil Ketua Audit Negara terhadap 16 BBN yang telah disahkan ialah sepuluh diberikan Pendapat Tanpa Teguran, tiga diberikan Pendapat Tanpa Teguran dengan perenggan EOM dan tiga diberikan Pendapat Berteguran. Status Sijil Ketua Audit Negara terhadap 13 PBT pula ialah tujuh diberikan Pendapat Tanpa Teguran, tiga diberikan Pendapat Tanpa Teguran dengan perenggan EOM, dua diberikan Pendapat Tanpa Teguran dengan perenggan OM dan satu diberikan Pendapat Berteguran. Penyata Kewangan BBN dan PBT dengan Pendapat Tanpa Teguran (EOM), Pendapat Tanpa Teguran (OM) dan Pendapat Berteguran adalah seperti dalam **Jadual 4**.

JADUAL 4
PENYATA KEWANGAN BBN DAN PBT DENGAN PENDAPAT TANPA TEGURAN (EOM),
PENDAPAT TANPA TEGURAN (OM) DAN PENDAPAT BERTEGURAN

BIL.	AGENSI	TARIKH SIJIL DITANDATANGANI	ASAS KEPADA PENDAPAT AUDIT
PENDAPAT TANPA TEGURAN (EOM)			
1.	Majlis Agama Islam Negeri Johor (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2017)	04.12.2020	i. Kumpulan Wang Zakat telah mendahulukan sejumlah RM46.06 juta kepada Kumpulan Wang Wakaf bagi pembiayaan pembinaan sekolah agama di seluruh negeri Johor. Pendahuluan ini diberi kerana pembiayaan sedemikian tidak boleh dibiayai melalui Kumpulan Wang Zakat sebagaimana fatwa yang telah dikeluarkan. Sehingga 31 Disember 2017, hanya sejumlah RM2.20 juta telah dibayar balik kepada Kumpulan Wang Zakat dan pendahuluan masih berbaki RM44.76 juta. Kumpulan Wang Wakaf tidak mempunyai keupayaan kewangan bagi melunaskan pendahuluan kerana tidak mempunyai sumber pendapatan yang komprehensif. ii. Kumpulan Wang Zakat telah mendahulukan sejumlah RM14.68 juta kepada Kumpulan Wang Baitulmal bagi pembelian bangunan Halal Park dan pembinaan rumah transit di Tenglu, Mersing. Pembiayaan secara pendahuluan ini dibuat kerana Kumpulan Wang Zakat tidak boleh membeli bangunan yang berunsurkan komersial dan pada masa yang sama Kumpulan Wang Baitulmal tidak mempunyai dana yang mencukupi. Sehingga 31 Disember 2017, tiada bayaran balik dibuat. Keupayaan Kumpulan Wang Baitulmal untuk membayar balik pendahuluan ini adalah diragui kerana tidak mempunyai sumber pendapatan yang komprehensif. iii. Kumpulan Wang Zakat telah memberikan pendahuluan berjumlah RM14.13 juta kepada syarikat bernombor pendaftaran 777766-X, iaitu subsidiari Majlis Agama Islam Negeri Johor bagi membiayai dua projek pembinaan rumah bantuan zakat untuk kegunaan asnaf. Pendahuluan tersebut akan diselesaikan secara pelunasan yang akan diiktiraf sebagai perbelanjaan agihan kepada asnaf mengikut kemajuan projek siap. Sehingga 31 Disember 2017, tiada projek yang telah disiapkan bagi melunaskan pendahuluan tersebut.
2.	Yayasan Warisan Negeri (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2018)	15.12.2020	Amaun hutang daripada syarikat bernombor pendaftaran 702957-U berjumlah RM0.50 juta telah tertunggak sejak tahun 2013. Pihak berkaitan telah mengadakan beberapa siri perbincangan namun tiada kebolehpuliharaan kutipan sehingga kini.
3.	Yayasan Warisan Negeri (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	23.5.2021	Amaun hutang daripada syarikat bernombor pendaftaran 702957-U berjumlah RM0.50 juta telah tertunggak sejak tahun 2013. Pihak berkaitan telah mengadakan beberapa siri perbincangan namun tiada kebolehpuliharaan kutipan sehingga kini dan perkara ini telah dibawa kepada mahkamah. Berdasarkan maklum balas daripada peguamcara pada 9 April 2021, Yayasan Warisan Negeri akan mendapat jumlah RM0.50 juta tersebut sekiranya ia memenangi kes. Namun, jika Yayasan Warisan Negeri gagal dalam tuntutan ini, ia akan kehilangan keseluruhan tuntutan dengan kos tambahan guaman yang dianggarkan bernilai sekitar RM30,000.
4.	Majlis Daerah Kota Tinggi (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	06.01.2021	i. Merujuk kepada Nota 5 kepada penyata kewangan, Majlis Daerah Kota Tinggi telah membuat pengurangan ke atas peruntukan hutang ragu sejumlah RM0.91 juta dan telah direkod sebagai hasil tahun semasa di bawah akaun cukai taksiran. Ini menyebabkan pendapatan Majlis Daerah Kota Tinggi terlebih nyata sejumlah RM0.91 juta bagi cukai taksiran tahun kewangan 2019. ii. Merujuk kepada Nota 3 kepada penyata kewangan, Majlis Daerah Kota Tinggi telah berkurang nyata hasil daripada operasi air terjun sejumlah RM218,513 dan belanja penyenggaraan air terjun sejumlah RM25,005 bagi tahun kewangan 2019.

BIL.	AGENSI	TARIKH SIJIL DITANDATANGANI	ASAS KEPADA PENDAPAT AUDIT
			iii. Perekodan bagi Penyata Penyesuaian Bank untuk setiap bank Majlis Daerah Kota Tinggi tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini secara konsisten. Ini menyebabkan kesilapan perekodan transaksi hanya dapat dikesan setelah penyata penyesuaian bank disediakan pada akhir tahun kewangan.
5.	Majlis Daerah Labis (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	28.10.2020	i. Terimaan peruntukan daripada Kerajaan Persekutuan dan Negeri berjumlah RM4.12 juta seperti di Nota 15 (b) Penyata Kewangan telah diiktiraf keseluruhannya sebagai hasil urus niaga bukan pertukaran dan ini tidak selaras dengan piawaian MPSAS 23 Hasil Daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran (Cukai dan Pindahan), pernyataan surat Pegawai Kewangan Negeri Johor dan Garis Panduan Tatacara Pengurusan Pemberian Penyenggaraan Jalan Negeri 2.0 berkenaan perekodan penyaluran peruntukan. Ini menyebabkan Hasil Urus Niaga Bukan Pertukaran telah terlebih nyata berjumlah RM0.51 juta. ii. Pelupusan tanah berjumlah RM125,055 dalam tahun kewangan semasa tidak mematuhi piawaian MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan serta Tatacara Pengurusan Aset Tak Alih Kerajaan dari segi prosedur hapus kira urus niaga yang tidak melalui proses kelulusan yang ditetapkan.
6.	Majlis Perbandaran Muar (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	30.09.2020	i. Terdapat perbezaan jumlah kos Hartanah, Loji Dan Peralatan yang direkodkan antara Jabatan Kewangan; dan Jabatan Penilaian dan Pengurusan Harta berjumlah RM2.14 juta. Ini boleh menjejaskan ketepatan angka yang dilaporkan dalam penyata kewangan. ii. Terdapat perbezaan pada Hasil Cukai Taksiran yang direkodkan antara penyata kewangan dan penyata kira-kira cukai harta berjumlah RM1.15 juta. Ini boleh menjejaskan ketepatan angka yang dilaporkan dalam penyata kewangan.
PENDAPAT TANPA TEGURAN (OM)			
1.	Majlis Daerah Simpang Renggam (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	02.11.2020	Terdapat kesilapan material melibatkan invois tidak direkodkan pada tahun semasa berjumlah RM200,790 dan tiada pergerakan bagi Akaun Belum Bayar dan perbelanjaan terakru berjumlah RM119,372. Perkara ini telah dipinda sewajarnya seperti di Nota 12 – Pelbagai Akaun Belum Bayar dan Perbelanjaan Terakru.
2.	Majlis Daerah Tangkak (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	28.10.2020	Terdapat kesilapan material melibatkan Aset Infrastruktur terlebih nyata berjumlah RM321.72 juta di Nota 8 – Hartanah, Loji dan Peralatan dan telah dipinda sewajarnya.
PENDAPAT BERTEGURAN			
1.	Majlis Sukan Negeri Johor (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2017)	19.11.2020	i. Pendapatan Sejumlah RM0.60 juta daripada keseluruhan pendapatan berjumlah RM14.51 juta seperti yang dinyatakan di dalam penyata kewangan telah didepositkan ke dalam akaun bank Majlis Sukan Negeri Johor. Bagaimanapun, angka ini tidak dapat disahkan kerana ketiadaan dokumen sokongan. ii. Perbelanjaan Sejumlah RM0.95 juta daripada keseluruhan perbelanjaan berjumlah RM12.29 juta seperti yang dinyatakan di dalam penyata kewangan tidak dapat disahkan ketepatannya dan kewajaran juga tidak dapat ditentukan. Ini kerana ketiadaan dokumen sokongan berkaitan. Perbelanjaan ini terdiri daripada emolumen, perkhidmatan dan bekalan, pemberian dan kenaikan tetap serta perbelanjaan lain.

BIL.	AGENSI	TARIKH SIJIL DITANDATANGANI	ASAS KEPADA PENDAPAT AUDIT
	Majlis Sukan Negeri Johor (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2018)	19.11.2020	i. Perbelanjaan Sejumlah RM226,905 daripada keseluruhan perbelanjaan berjumlah RM38.85 juta seperti yang dinyatakan di dalam penyata kewangan tidak dapat disahkan ketepatannya dan kewajaran tidak dapat ditentukan. Ini kerana ketiadaan dokumen sokongan berkaitan. Perbelanjaan ini terdiri daripada perbelanjaan bayaran-bayaran lain, gaji dan upah, penyelenggaraan dan pembaikan kecil, perbelanjaan Majlis Sukan Daerah serta perbelanjaan SUKMA.
2.	Yayasan Pelajaran Johor (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	18.11.2020	Yayasan Pelajaran Johor tidak membuat peruntukan rosot nilai berjumlah RM47.88 juta ke atas pelaburan dalam syarikat subsidiari, Kumpulan Pendidikan YPJ Sdn Bhd yang berjumlah RM56 juta di penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2019 seperti yang ditetapkan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan Perenggan 2.12 – Kejelasan Aset Bukan Kewangan. Jika peruntukan dibuat dengan sewajarnya, penyata kewangan Yayasan Pelajaran Johor akan menunjukkan kerugian semasa berjumlah RM43.74 juta dan Kumpulan Wang Terkumpul akan berkurang kepada RM351.23 juta.
3.	Perbadanan Taman Negara Johor (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	24.11.2020	Sejumlah RM163,207 bagi perbelanjaan aset telah direkodkan sebagai belanja kemudahan lain. Ini menyebabkan kos dan susut nilai hartanah, loji dan peralatan terkurang catat dalam penyata kewangan masing-masing berjumlah RM163,207 dan RM13,601. Selain itu, belanja tahun semasa juga terlebih rekod dengan amaun tersebut.
4.	Majlis Bandaraya Johor Bahru (Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2019)	23.02.2020	i. Urus Niaga Bukan Pertukaran Belum Terima Peruntukan hutang ragu yang dilaporkan dalam penyata kewangan berjumlah RM16.88 juta melibatkan Urus niaga Bukan Pertukaran Belum Terima tidak sama dengan senarai terperinci yang dikemukakan yang berjumlah RM21.03 juta; berbeza sejumlah RM4.15 juta. Tiada penjelasan diberikan mengenai perbezaan ini. Oleh itu, senarai individu yang diperuntukkan hutang ragu tidak dapat ditentukan. ii. Hartanah, Loji dan Peralatan Termasuk dalam Hartanah, Loji dan Peralatan adalah Aset Infrastruktur berjumlah RM2.032 billion yang merangkumi jalan dalam kawasan pentadbiran Majlis Bandaraya Johor Bahru. Terdapat aset ini yang disenaraikan di Senarai Aset Infrastruktur lebih daripada sekali, berbeza ukuran fizikal, berbeza tahun pendaftaran dan tidak disenaraikan dalam penyata kewangan. Perbezaan ini menyebabkan ketepatan keseluruhan jumlah Aset Infrastruktur tidak dapat ditentukan. iii. Pelbagai Akaun Belum Bayar Termasuk dalam Pelbagai Akaun Belum Bayar adalah deposit pelbagai berjumlah RM120.64 juta yang tidak sama dengan senarai terperinci yang dikemukakan berjumlah RM139.80 juta; berbeza sejumlah RM19.16 juta. Perbezaan ini disebabkan senarai deposit ini tidak dikemas kini dari semasa ke semasa berdasarkan transaksi penambahan dan pelunasan deposit tahun semasa dan tahun terdahulu.

Sumber: Laporan Ketua Audit Negara (Sijil)

6. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

6.1. Akta Badan Berkanun 1980 dan Enakmen penubuhan Badan Berkanun Negeri menetapkan bahawa penyata kewangan agensi yang telah diaudit beserta pendapat Ketua Audit Negara hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri (DUN). Bagi Pihak Berkuasa Tempatan pula, Akta Kerajaan Tempatan 1976 menghendaki satu salinan penyata kewangan dan pendapat yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara dikemukakan kepada Pihak Berkuasa Negeri dan seterusnya dibentangkan di DUN. Namun, terdapat tiga agensi iaitu Lembaga Kumpulan Wang Orang-Orang Islam Negeri Johor; Majlis Sukan Negeri Johor; dan Taman Ibrahim Muar tidak perlu dibentangkan di DUN kerana tiada peruntukan mengenai keperluan pembentangan dinyatakan di dalam Enakmen tubuh agensi.

6.2. Sehingga 31 Ogos 2021, dua penyata kewangan BBN bagi tahun 2017 iaitu Perbadanan Stadium Johor; dan Majlis Agama Islam Negeri Johor manakala tiga penyata kewangan BBN bagi tahun 2018 masih belum dibentangkan di DUN walaupun Laporan Ketua Audit Negara telah dikeluarkan. Agensi yang terlibat adalah Perbadanan Stadium Johor; Tabung Pembangunan Masjid dan Amal Jariah Negeri Johor; dan Yayasan Warisan Negeri. Bagi penyata kewangan tahun 2019 pula, enam penyata kewangan BBN masih belum dibentangkan di DUN. Maklumat mengenai status pembentangan penyata kewangan di DUN adalah seperti dalam **Jadual 6**.

JADUAL 6
STATUS PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN
DI DEWAN UNDANGAN NEGERI SEHINGGA 31 OGOS 2021

BIL.	AGENSI	TARIKH PEMBENTANGAN
BADAN BERKANUN NEGERI/ MAJLIS AGAMA ISLAM		
Penyata Kewangan Tahun 2017		
1.	Perbadanan Stadium Johor	Belum bentang
2.	Majlis Agama Islam Negeri Johor	Belum bentang
Penyata Kewangan Tahun 2018		
1.	Perbadanan Stadium Johor	Belum bentang
2.	Tabung Pembangunan Masjid dan Amal Jariah Johor	Belum bentang
3.	Yayasan Warisan Negeri	Belum bentang
Penyata Kewangan Tahun 2019		
1.	Perbadanan Johor	Belum bentang
2.	Majlis Sukan Negeri Johor	Tidak Perlu Bentang
3.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	22.8.2021
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	22.8.2021
5.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	22.8.2021
6.	Perbadanan Stadium Johor	Belum bentang
7.	Taman Ibrahim Muar	Tidak Perlu Bentang

BIL.	AGENSI	TARIKH PEMBENTANGAN
8.	Yayasan Warisan Negeri	Belum bentang
9.	Perbadanan Taman Negara Johor	Belum bentang
10.	Perbadanan Islam Johor	22.8.2021
11.	Tabung Pembangunan Masjid dan Amal Jariah Johor	Belum bentang
12.	Yayasan Pelajaran Johor	22.8.2021
13.	Lembaga Kumpulan Wang Amanah Orang-orang Islam Negeri Johor	Tidak Perlu Bentang
14.	Tabung Amanah Warisan Negeri	Belum bentang

PIHAK BERKUASA TEMPATAN

Penyata Kewangan Tahun 2019

1.	Majlis Bandaraya Johor Bahru	22.08.2021
2.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	22.08.2021
3.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	22.08.2021
4.	Majlis Perbandaran Kulai	22.08.2021
5.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	22.08.2021
6.	Majlis Perbandaran Segamat	22.08.2021
7.	Majlis Perbandaran Pengerang	22.08.2021
8.	Majlis Perbandaran Kluang	22.08.2021
9.	Majlis Perbandaran Muar	22.08.2021
10.	Majlis Daerah Simpang Renggam	22.08.2021
11.	Majlis Daerah Tangkak	22.08.2021
12.	Majlis Daerah Yong Peng	22.08.2021
13.	Majlis Daerah Pontian	22.08.2021
14.	Majlis Daerah Labis	22.08.2021
15.	Majlis Daerah Mersing	22.08.2021
16.	Majlis Daerah Kota Tinggi	22.08.2021

Sumber: Jabatan Audit Negara

7. ANALISIS PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan hanya merangkumi prestasi berkaitan pendapatan, lebihan/kurangan, aset dan liabiliti bagi Agensi. Analisis prestasi kewangan agensi disediakan berdasarkan kepada lima daripada 14 penyata kewangan BBN dan lima daripada 16 penyata kewangan PBT bagi tahun 2020 yang memperoleh Pendapat Tanpa Teguran dan Pendapat Tanpa Teguran (EOM). Baki 20 agensi (BBN/PBT) tidak diambil kira prestasi kewangannya kerana 15 penyata kewangan masih belum dimuktamadkan dan lima penyata kewangan BBN masih belum diterima.

7.1. Analisis Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri

7.1.1. Pada tahun berakhir 31 Disember 2020, satu BBN memperoleh kurang pendapatan sebanyak RM87 juta manakala empat BBN memperoleh lebih pendapatan RM8.03 juta. Kurangan pendapatan disebabkan penurunan hasil daripada kontrak dengan pelanggan dan pendapatan dividen, perubahan dalam nilai saksama hartanah pelaburan serta peningkatan pembalikan peruntukan bagi rosot nilai penghutang perdagangan dan lain-lain. Butiran terperinci mengenai prestasi kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 adalah seperti dalam **Jadual 8**.

JADUAL 8
PRESTASI KEWANGAN BADAN BERKANUN
NEGERI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	PENYATA PENDAPATAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020			PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2020		
		PENDAPATAN	PERBELANJAAN	LEBIHAN / (KURANGAN)	ASET SEMASA	LIABILITI SEMASA	ASET SEMASA BERSIH
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Perbadanan Johor	350.00	437.00	(87.00)	1,985.00	1,619.00	366.00
2.	Majlis Sukan Negeri Johor	46.33	40.75	5.58	9.94	0.03	9.91
3.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	8.75	8.24	0.50	4.02	1.08	2.94
4.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	8.53	8.02	0.51	3.82	1.98	1.84
5.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	3.63	2.19	1.44	8.10	0.13	7.97
JUMLAH		417.24	496.20	(78.97)	2,010.88	1,622.22	388.66

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020

7.1.3. Analisis Aset

- a. Aset BBN terdiri daripada aset semasa dan aset bukan semasa seperti hartanah, loji dan peralatan, pelaburan, simpanan tetap, penghutang dan wang tunai. Pada akhir tahun 2020, lima BBN mempunyai aset berjumlah RM7.540 bilion berbanding RM7.597 bilion pada tahun 2019, iaitu penurunan sebanyak RM56.51 juta atau 0.7%. Penurunan ini disebabkan oleh aset kontrak yang telah dibil kepada pelanggan dalam tahun semasa, pelupusan hartanah pelaburan sebagai pegangan untuk dijual, elaun rosot nilai bagi amaun terhutang oleh pihak berkaitan (perdagangan) yang bertambah, serta baki wang tunai di bank, di tangan dan simpanan tetap yang berkurangan. Kedudukan aset pada 31 Disember 2020 dan 31 Disember 2019 adalah seperti dalam **Jadual 9**.

JADUAL 9
KEDUDUKAN ASET BADAN BERKANUN NEGERI
PADA 31 DISEMBER 2020 DAN 31 DISEMBER 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	7,504.00	7,570.00	(66.0)	(0.9)
2.	Majlis Sukan Negeri Johor	13.88	8.84	5.40	63.68
3.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	9.74	8.29	1.45	17.5
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	8.25	7.89	0.36	4.6
5.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	4.46	2.18	2.28	104.6
JUMLAH		7,540.33	7,596.84	(56.51)	(0.7)

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

- b. Analisis Audit mendapati jumlah aset semasa bersih meningkat sebanyak RM139.46 juta atau 56%. Perkara ini disebabkan oleh peningkatan pelupusan aset kumpulan diklasifikasikan sebagai pegangan untuk dijual oleh Perbadanan Johor serta peningkatan jumlah wang tunai di tangan dan di bank oleh Majlis Sukan Negeri Johor. Kedudukan aset semasa bersih pada 31 Disember 2020 dan 31 Disember 2019 adalah seperti dalam **Jadual 10**.

JADUAL 10
KEDUDUKAN ASET/(LIABILITI) SEMASA BERSIH
PADA 31 DISEMBER 2020 DAN 31 DISEMBER 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	366.00	234.00	132.00	56.4
2.	Majlis Sukan Negeri Johor	9.91	4.99	4.92	98.6
3.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	7.97	6.44	1.53	23.8
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	2.94	2.05	0.89	43.4
5.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	1.84	1.72	0.12	7.0
JUMLAH		388.66	249.20	139.46	56.0

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

7.1.4. Analisis Pelaburan

Pada 31 Disember 2020, jumlah pelaburan bagi dua BBN iaitu Perbadanan Johor; dan Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor berjumlah RM6.218 bilion. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam syarikat subsidiari, pelaburan dalam syarikat bersekutu, hartanah pelaburan, pelaburan saham tersiar harga dan lain-lain. Analisis Audit mendapati secara keseluruhannya, jumlah pelaburan telah menurun sebanyak RM0.59 juta atau 8.7%, iaitu daripada RM6.808 bilion pada 31 Disember 2019 kepada RM6.218 bilion pada 31 Disember 2020. Penurunan berlaku disebabkan oleh pengurangan jumlah pelaburan saham tersiar harga, perubahan dalam nilai saksama hartanah pelaburan dan pelupusan hartanah pelaburan sebagai pegangan untuk dijual. Tiga BBN lagi tidak mempunyai pelaburan. Butiran lanjut adalah seperti dalam **Jadual 11**.

JADUAL 11
KEDUDUKAN PELABURAN BADAN BERKANUN
NEGERI PADA 31 DISEMBER 2020 DAN 31 DISEMBER 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	SYARIKAT SUBSIDIARI		SYARIKAT BERSEKUTU		LAIN-LAIN		JUMLAH	
		(RM Juta)		(RM Juta)		(RM Juta)		(RM Juta)	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
1.	Perbadanan Johor	4,840.00	4,799.00	4.00	4.00	1,372.00	2,003.00	6,216.00	6,806.00
2.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	1.50	1.50	-	-	-	-	1.50	1.50
JUMLAH		4,841.50	4,800.50	4.00	4.00	1,372.00	2,003.00	6,217.50	6,807.50

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

7.1.5. Analisis Liabiliti

Liabiliti terdiri daripada tanggungan semasa dan jangka panjang dengan komponen utama seperti akaun belum bayar, pinjaman, pemiutang, deposit dan pendahuluan. Jumlah liabiliti bagi lima Badan Berkanun Negeri meningkat sebanyak RM56.60 juta atau 1.1%. Kedudukan liabiliti BBN adalah seperti dalam **Jadual 12**.

JADUAL 12
KEDUDUKAN LIABILITI BADAN BERKANUN
NEGERI PADA 31 DISEMBER 2020 DAN 31 DISEMBER 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	5,223.00	5,281.00	(58.00)	(10.9)
2.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	1.98	0.21	1.77	842.9
3.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	1.08	1.28	(0.20)	(15.6)
4.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	0.13	0.13	0.00	0.0
5.	Majlis Sukan Negeri Johor	0.04	0.21	(0.17)	(80.9)
JUMLAH		5,226.23	5,282.83	(56.60)	(1.1)

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

7.1.6. Analisis Nisbah

- a. Analisis nisbah terdiri dari nisbah semasa, nisbah cepat dan nisbah hutang. Analisis nisbah semasa digunakan untuk menentukan sejauh mana agensi mampu membayar hutang jangka pendek sekiranya aset semasa dicairkan. Secara umumnya, semakin tinggi nisbah semakin baik kecairan sesebuah agensi. Analisis Audit mendapati nisbah semasa bagi Perbadanan Johor adalah lebih daripada satu disebabkan oleh peningkatan pelupusan aset yang diklasifikasikan sebagai 'pegangan untuk dijual'. Nisbah semasa Perbadanan Perpustakaan Awam Johor; Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim; Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor; dan Majlis Sukan Negeri Johor melebihi dari satu adalah disebabkan oleh pertambahan jumlah wang tunai di tangan dan di bank.
- b. Selain itu, analisis nisbah hutang juga digunakan untuk mengukur peratus dana yang dibiayai oleh sumber selain ekuiti. Ia juga digunakan untuk mengukur kemampuan agensi memenuhi obligasi kepada pemiutang. Analisis Audit menunjukkan Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim; dan Perbadanan Johor mempunyai nisbah hutang masing-masing 44.4% dan 69.6%, dan nisbah kecairan kurang daripada dua yang menunjukkan kemampuan agensi berkenaan untuk memenuhi tanggungan jangka pendek. Bagaimanapun, Perbadanan Johor didapati

mempunyai Aliran Tunai Bersih yang negatif. Analisis kecairan dan kestabilan lima BBN bagi tahun 2020 seperti dalam **Jadual 13**.

JADUAL 13
ANALISIS KECAIRAN DAN KESTABILAN
BADAN BERKANUN NEGERI BAGI TAHUN 2020

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	NISBAH SEMASA	NISBAH CEPAT	MODAL KERJA	ALIRAN TUNAI BERSIH	NISBAH HUTANG
				(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	1.23	1.21	366.00	(60.00)	69.6
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Johor	3.72	3.72	2.94	0.69	13.1
3.	Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Ta'zim	1.93	1.91	1.84	1.88	44.4
4.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	62.31	62.31	7.97	1.92	1.3
5.	Majlis Sukan Negeri Johor	331.33	331.33	9.91	4.71	0.3

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020

7.2. Prestasi Syarikat Subsidiari Badan Berkanun Negeri

7.2.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Pada tahun 2020, Perbadanan Johor telah melabur sejumlah RM4.844 bilion dalam 40 syarikat manakala Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor telah melabur dalam satu syarikat dengan kos pelaburan berjumlah RM4.50 juta. Analisis pelaburan pada kos dalam syarikat subsidiari dan syarikat bersekutu oleh Perbadanan Johor dan Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor seperti dalam **Jadual 14**.

JADUAL 14
ANALISIS PELABURAN PADA KOS DALAM SYARIKAT SUBSIDIARI
DAN SYARIKAT BERSEKUTU PADA 31 DISEMBER 2020

BUTIRAN	PERBADANAN JOHOR	PERBADANAN BIOTEKNOLOGI DAN BIODIVERSITI NEGERI JOHOR
Anak Syarikat (100%)	26	1
Anak Syarikat (>50%)	9	-
Syarikat Bersekutu (<50%)	1	-
Lain-lain Anak Syarikat	4	-
BILANGAN SYARIKAT	40	1
JUMLAH PELABURAN (RM Juta)	4,844	4.50

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020

7.2.2. Status Syarikat Subsidiari

Analisis Audit mendapati Perbadanan Johor memiliki ekuiti melebihi 50% dalam 35 syarikat subsidiari manakala Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor dalam satu syarikat subsidiari iaitu J-Biotech Holdings Sdn. Bhd. (Malaysia) di mana kesemuanya berstatus aktif. Bilangan syarikat subsidiari BBN adalah seperti dalam **Jadual 15**.

JADUAL 15
BILANGAN SYARIKAT SUBSIDIARI YANG AKTIF DAN DORMAN BAGI TAHUN 2020

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	BILANGAN SYARIKAT SUBSIDIARI (Ekuiti Lebih Daripada 50%)		
		STATUS AKTIF	STATUS DORMAN	JUMLAH SYARIKAT
1.	Perbadanan Johor	35	0	35
2.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	1	0	1

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020

7.2.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Pada 31 Disember 2020, sebanyak 17 syarikat subsidiari yang aktif di Perbadanan Johor mempunyai keuntungan terkumpul keseluruhan yang berjumlah RM4.168 bilion. Sebanyak 22 syarikat subsidiari Perbadanan Johor mempunyai kerugian terkumpul keseluruhan berjumlah RM1.931 bilion. Syarikat subsidiari yang mencatatkan keuntungan terkumpul tertinggi sejumlah RM2.147 bilion adalah Business Chronicles Sdn. Bhd. yang menjalankan aktiviti pegangan pelaburan manakala syarikat subsidiari yang mengalami kerugian terkumpul yang tertinggi adalah Johor Capital Holdings Sdn. Bhd. berjumlah RM522.45 juta. Selain itu, J-Biotech Holdings Sdn. Bhd. yang merupakan syarikat subsidiari kepada Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor mencatatkan keuntungan terkumpul berjumlah RM2.28 juta. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul syarikat subsidiari Perbadanan Johor dan Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor bagi tahun kewangan 2020 adalah seperti dalam **Jadual 16**.

JADUAL 16
ANALISIS KEUNTUNGAN/KERUGIAN TERKUMPUL SYARIKAT SUBSIDIARI
BADAN BERKANUN NEGERI BAGI TAHUN KEWANGAN 2020

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	KEUNTUNGAN TERKUMPUL		KERUGIAN TERKUMPUL		KEUNTUNGAN/ KERUGIAN BERSIH (RM Juta)
		BIL. SYARIKAT SUBSIDIARI	JUMLAH (RM Juta)	BIL. SYARIKAT SUBSIDIARI	JUMLAH (RM Juta)	
1.	Perbadanan Johor	17	4,168.17	22	1,931.26	2,236.91
2.	Perbadanan Bioteknologi dan Biodiversiti Negeri Johor	1	2.28	0	0	2.28

Sumber: Penyata Kewangan Syarikat Subsidiari Tahun 2020

7.3. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

7.3.1. Bagi tahun berakhir 31 Disember 2020, secara keseluruhannya prestasi kewangan bagi lima PBT telah mencatatkan penurunan lebih sebanyak RM7.79 juta atau 9.1% berbanding tahun sebelumnya. Majlis Perbandaran Batu Pahat mengalami kurangan tertinggi berjumlah RM18.75 juta berbanding kurangan RM1.75 juta pada tahun 2019, dengan penurunan sebanyak RM17 juta atau 971.5%. Kurangan pendapatan disebabkan penurunan kutipan denda dan terimaan lain serta peningkatan perbelanjaan perkhidmatan dan bekalan. Prestasi kewangan PBT bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 dan 31 Disember 2019 adalah seperti dalam **Jadual 17**

JADUAL 17
KEDUDUKAN PERUBAHAN LEBIHAN/(KURANGAN)
PIHAK BERKUASA TEMPATAN BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	2020	2019	PERUBAHAN	
		LEBIHAN/ (KURANGAN)	LEBIHAN/ (KURANGAN)		
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	78.63	69.08	9.55	13.9
2.	Majlis Perbandaran Kulai	14.83	1.42	13.41	944.4
3.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	7.88	6.58	1.30	19.8
4.	Majlis Daerah Pontian	(4.51)	10.54	(15.05)	(142.8)
5.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	(18.75)	(1.75)	(17.00)	(971.5)
JUMLAH		78.08	85.87	(7.79)	(9.1)

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020 dan 2019

7.3.2. Pada tahun berakhir 31 Disember 2020, dua PBT iaitu Majlis Perbandaran Batu Pahat; dan Majlis Daerah Pontian memperoleh kurangan pendapatan berjumlah RM23.26 juta manakala tiga PBT, iaitu Majlis Bandaraya Iskandar Puteri; Majlis Bandaraya Pasir Gudang; dan Majlis Perbandaran Kulai mencatatkan lebih berjumlah RM101.34 juta. Butiran terperinci mengenai prestasi kewangan PBT bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 adalah seperti dalam **Jadual 18**.

JADUAL 18
KEDUDUKAN PRESTASI KEWANGAN PIHAK BERKUASA
TEMPATAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31.12.2020			PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31.12.2020		
		PENDAPATAN	PERBELANJAAN	LEBIHAN/ (KURANGAN)	ASET SEMASA	LIABILITI SEMASA	ASET SEMASA BERSIH
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	282.87	204.24	78.63	820.40	407.69	412.71
2.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	177.54	169.66	7.88	199.58	83.10	116.48
3.	Majlis Perbandaran Kulai	113.66	98.83	14.83	194.41	106.06	88.35
4.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	66.47	85.22	(18.75)	114.13	90.30	23.83
5.	Majlis Daerah Pontian	49.35	53.86	(4.51)	96.02	29.89	66.13
JUMLAH		689.89	611.81	78.08	1,424.54	717.04	707.50

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020

7.3.3. Aset/(Liabiliti) Semasa Bersih

Pada tahun 2020, aset semasa bersih bagi lima PBT berjumlah RM707.50 juta iaitu meningkat sebanyak RM77.49 juta atau 12.3% berbanding tahun 2019. Majlis Perbandaran Batu Pahat mencatatkan penurunan dalam aset semasa bersih sebanyak RM2.76 juta atau 10.4% berbanding tahun sebelum manakala empat PBT mencatatkan peningkatan dalam aset semasa bersih. Peningkatan aset semasa bersih antaranya disebabkan terdapat peningkatan aset semasa seperti urus niaga bukan pertukaran belum terima dan deposit tetap serta terdapat penurunan liabiliti semasa seperti geran tertunda MARRIS. Kedudukan aset semasa bersih bagi lima PBT pada tahun berakhir 31 Disember 2020 dan 31 Disember 2019 adalah seperti dalam **Jadual 19**.

JADUAL 19
ASET SEMASA BERSIH PIHAK BERKUASA TEMPATAN
PADA 31 DISEMBER 2020 DAN 2019

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	2020	2019	PERUBAHAN	
		ASET SEMASA BERSIH	ASET SEMASA BERSIH		
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	412.71	375.95	36.76	9.8
2.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	116.48	109.99	6.49	5.9
3.	Majlis Perbandaran Kulai	88.35	62.48	25.87	41.4
4.	Majlis Daerah Pontian	66.13	55.00	11.13	20.3
5.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	23.83	26.59	(2.76)	(10.4)
JUMLAH		707.50	630.01	77.49	12.3

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020 dan 2019

7.3.4. Hasil Cukai Taksiran dan Tunggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Cukai Taksiran adalah cukai tahunan yang dikenakan terhadap harta pegangan di bawah kawasan pentadbiran PBT mengikut Akta Kerajaan Tempatan 1976. Cukai Taksiran merupakan penyumbang utama kepada pendapatan PBT. Cukai Taksiran dikenakan ke atas pegangan seperti rumah kediaman, harta perdagangan (kedai, kilang, hotel dan sebagainya), harta industri (kilang, pelabuhan dan sebagainya) dan tanah. Sehingga akhir tahun 2020, sejumlah RM490.02 juta cukai taksiran telah diterima oleh lima PBT Negeri Johor. Hasil cukai taksiran tahun 2020 meningkat sebanyak RM50.26 juta atau 11.5% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2019. Hasil cukai taksiran lima PBT bagi tahun 2020 dan 2019 adalah seperti dalam **Jadual 20**.

JADUAL 20
HASIL CUKAI TAKSIRAN PIHAK BERKUASA
TEMPATAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	205.97	180.71	25.26	14.0
2.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	125.48	120.46	5.02	4.2
3.	Majlis Perbandaran Kulai	90.37	72.13	18.24	25.3
4.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	39.95	38.68	1.27	3.3
5.	Majlis Daerah Pontian	28.25	27.78	0.47	1.7
JUMLAH		490.02	439.76	50.26	11.5

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020 dan 2019

- b. Penyata Kewangan bagi lima PBT menunjukkan tunggakan hasil cukai taksiran pada tahun 2020 berjumlah RM204.78 juta iaitu peningkatan sebanyak RM43.14 juta atau 26.7% berbanding tahun sebelumnya. Analisis terhadap tunggakan hasil cukai taksiran mendapati kesemua lima PBT telah mencatatkan peningkatan tunggakan hasil cukai taksiran pada tahun 2020 berbanding tahun sebelumnya. Antara sebab peningkatan tunggakan ini ialah pendapatan pemilik pegangan yang terjejas disebabkan pandemik COVID-19 selain daripada sikap pemilik pegangan yang tidak prihatin dan bertanggungjawab untuk membayar cukai. Peningkatan tunggakan cukai perlu diambil perhatian serius untuk mengukuhkan lagi kedudukan 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. Kedudukan terperinci tunggakan hasil cukai taksiran bagi tahun 2020 dan 2019 adalah seperti dalam **Jadual 21**.

JADUAL 21
TUNGGAKAN HASIL CUKAI TAKSIRAN PIHAK BERKUASA
TEMPATAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	97.10	74.06	23.04	31.1
2.	Majlis Perbandaran Kulai	42.11	26.67	15.44	57.9
3.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	33.10	30.97	2.13	6.9
4.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	28.51	26.10	2.41	9.3
5.	Majlis Daerah Pontian	3.96	3.84	0.12	3.2
JUMLAH		204.78	161.64	43.14	26.7

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020 dan 2019

7.3.5. Tunggakan Cukai Taksiran Berbanding Jumlah Pendapatan

Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2020, pendapatan cukai taksiran bagi lima PBT berjumlah RM490.02 juta manakala tunggakan cukai taksiran berjumlah RM204.78 juta. Ini menunjukkan jumlah tunggakan cukai taksiran adalah 41.8% daripada pendapatan cukai taksiran bagi tahun 2020. Majlis Perbandaran Batu Pahat mencatatkan tunggakan tertinggi berbanding jumlah pendapatan cukai taksiran iaitu 71.4%. Analisis tunggakan cukai taksiran berbanding pendapatan bagi tahun 2020 adalah seperti dalam **Jadual 22**.

JADUAL 22
PERATUS TUNGGAKAN BERBANDING
PENDAPATAN CUKAI TAKSIRAN BAGI TAHUN 2020

BIL.	PIHAK BERKUASA TEMPATAN	TUNGGAKAN	PENDAPATAN	TUNGGAKAN BERBANDING PENDAPATAN
		(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Iskandar Puteri	97.10	205.97	47.2
2.	Majlis Perbandaran Kulai	42.11	90.37	46.6
3.	Majlis Bandaraya Pasir Gudang	33.10	125.48	26.4
4.	Majlis Perbandaran Batu Pahat	28.51	39.95	71.4
5.	Majlis Daerah Pontian	3.96	28.25	14.1
JUMLAH		204.78	490.02	41.8

Sumber: Penyata Kewangan PBT Tahun 2020

8. BIDANG UTAMA AUDIT (KEY AUDIT AREAS)

8.1. Kerja Dalam Pelaksanaan

8.1.1. Kerja Dalam Pelaksanaan merujuk kepada kerja yang masih belum disempurnakan pada akhir tempoh kewangan termasuk kerja pengubahsuaian dan penambahbaikan serta penaiktarafan sistem. Kerja Dalam Pelaksanaan yang telah siap akan dikelaskan sebagai Hartanah Pelaburan, Hartanah, Loji dan Peralatan, Aset Infrastruktur, Aset Tak Ketara atau Belanja.

8.1.2. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2020, Kerja Dalam Pelaksanaan bagi menaik taraf sistem Majlis Sukan Negeri Johor berjumlah RM0.89 juta, iaitu peningkatan sebanyak RM0.42 juta atau 89.4% berbanding tahun 2019 (RM0.47 juta). Kedudukan Kerja Dalam Pelaksanaan bagi tahun 2020 dan 2019 adalah seperti dalam **Jadual 23**.

JADUAL 23
KERJA DALAM PELAKSANAAN BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Sukan Negeri Johor	0.89	0.47	0.42	89.4

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

8.2. Hartanah Pelaburan

8.2.1. Hartanah Pelaburan ialah hartanah seperti tanah, bangunan, sebahagian daripada bangunan atau kedua-duanya yang dipegang untuk memperoleh sewa, peningkatan modal, atau belum ditentukan tujuannya dan bukan untuk digunakan dalam pengeluaran, pembekalan barangan, perkhidmatan, tujuan pentadbiran atau jualan dalam operasi biasa entiti.

8.2.2. Berdasarkan penyata kewangan tahun 2020, hartanah pelaburan Perbadanan Johor terdiri daripada tanah dan bangunan berjumlah RM1.358 billion, iaitu penurunan sebanyak RM624 juta atau 31.5% berbanding tahun 2019 (RM1.982 billion). Penurunan ini disebabkan perubahan dalam nilai saksama dan pindahan dari/ke aset dipegang untuk dijual. Salah satu hartanah pelaburan yang dilupuskan adalah hartanah pelaburan di Pelabuhan Tanjung Langsat dengan jumlah balasan RM696 juta. Penjualan tersebut dijangka selesai dalam tahun kewangan berikutnya. Kedudukan hartanah pelaburan bagi tahun 2019 dan 2020 adalah seperti dalam **Jadual 24**.

JADUAL 24
HARTANAH PELABURAN BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	1,358	1,982	(624)	(31.5)

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2019 dan 2020

8.3. Emolumen dan Saraan Ahli Lembaga Pengarah/Pengurusan Tertinggi

8.3.1. Emolumen dan saraan adalah segala jenis pemberian atau manfaat secara langsung atau tidak langsung untuk perkhidmatan yang diberi atas kapasiti sebagai ahli lembaga pengarah/pengurusan tertinggi syarikat/agensi.

8.3.2. Bayaran emolumen dan saraan bagi ahli lembaga pengarah atau pengurusan tertinggi Perbadanan Johor meliputi yuran, imbuhan, pelan persaraan caruman dan lain-lain manfaat bagi tahun 2020 berjumlah RM16.710 billion, iaitu penurunan sebanyak 4.064 billion atau 19.6% berbanding tahun 2019 (RM20.774 billion). Kedudukan emolumen dan saraan bagi tahun 2020 dan 2019 adalah seperti dalam **Jadual 25**.

JADUAL 25
EMOLUMEN DAN SARAAN BAGI TAHUN 2020 DAN 2019

BIL.	BADAN BERKANUN NEGERI	2020 (RM Juta)	2019 (RM Juta)	PERUBAHAN	
				(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Johor	16,710	20,774	(4,064)	(19.6)

Sumber: Penyata Kewangan BBN Tahun 2020 dan 2019

9. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

9.1. Sehingga 31 Ogos 2021, sebanyak 25 daripada 31 agensi negeri telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2020 kepada Jabatan Audit Negara. Bagaimanapun, hanya 19 daripada 25 agensi yang telah mengemukakan penyata kewangan dalam tempoh yang ditetapkan oleh Pihak Berkuasa Negeri manakala enam diterima selepas tempoh yang ditetapkan. Sebanyak 10 daripada 25 penyata kewangan agensi yang diterima telah disahkan dan diberi Pendapat Tanpa Teguran dan Pendapat Tanpa Teguran (EOM).

9.2. Pada tahun berakhir 31 Disember 2020, satu BBN memperoleh kurang pendapatan berjumlah RM87 juta manakala empat BBN memperoleh lebih pendapatan berjumlah RM8.03 juta. Prestasi kewangan PBT menunjukkan dua PBT mengalami kurang pendapatan berjumlah RM23.26 juta manakala tiga PBT mencatatkan lebih berjumlah RM101.34 juta.

10. SYOR AUDIT

Kerjasama semua peringkat di agensi negeri termasuk pemantauan yang efektif di peringkat Perbendaharaan Negeri akan memastikan penyediaan penyata kewangan memenuhi piawaian perakaunan. Sehubungan itu, pihak Audit mengesyorkan perkara seperti berikut:

10.1. agensi memastikan penyata kewangan dikemukakan dengan lengkap dan *auditable* mengikut tempoh ditetapkan. Penyata kewangan yang lengkap perlu mengandungi penyata yang ditandatangani oleh pengerusi dan seorang ahli lembaga pengarah (Akaun Induk dan Akaun Kumpulan). Selain itu, pengakuan oleh pegawai utama yang bertanggungjawab ke atas pengurusan kewangan dan dokumen sokongan juga perlu disertakan bersama;

10.2. agensi memastikan penyediaan penyata kewangan selaras dengan piawaian perakaunan yang berkuat kuasa; dan

10.3. mempercepatkan penyerahan Penyata Kewangan BBN, MAI dan PBT. Sehingga 31 Ogos 2021, sebanyak lima daripada 14 akaun BBN bagi tahun 2020 dan dua akaun MAI bagi akaun tahun 2019 dan 2020 belum diterima oleh Jabatan Audit Negara.



BAHAGIAN IV

PENGAUDITAN PEMATUHAN JABATAN/AGENSI NEGERI

BAHAGIAN IV

PENGAUDITAN PEMATUHAN JABATAN/AGENSI NEGERI

Perkara Utama

Apa yang diaudit?

- Pengauditan pematuhan jabatan negeri dilaksanakan terhadap sesuatu bidang utama audit (key audit area)/kawalan pengurusan kewangan berdasarkan *risk profiling* yang dilakukan terhadap setiap jabatan negeri.
- Pengauditan pematuhan telah dilaksanakan terhadap lima perkara melibatkan lima jabatan dan satu agensi seperti berikut:
 - Tunggakan Pinjaman Perumahan bagi Pesara Perkhidmatan Awam Kerajaan Negeri Johor di Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam, Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor;
 - Perolehan Kerja dan Perkhidmatan di Jabatan Kerja Raya Negeri Johor;
 - Perbelanjaan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan dan Bekalan Makanan Bermasak Sekolah Agama Kerajaan Johor di Bahagian Pendidikan Islam, Jabatan Agama Islam Negeri Johor;
 - Perolehan Bekalan Menggunakan Peruntukan Ahli Dewan Undangan Negeri di Pejabat Daerah Batu Pahat dan Pejabat Daerah Mersing; dan
 - Pentadbiran Kontrak Secara Sebut Harga dan Tender di Majlis Bandaraya Johor Bahru.

Mengapa ia penting untuk diaudit?

- Pengauditan pematuhan jabatan negeri dilaksanakan untuk menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan kewangan yang ditetapkan dan berkuat kuasa serta rekod berkaitan telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.

**Apa yang
ditemui
Audit?**

- **Tunggakan Pinjaman Perumahan bagi Pesara Perkhidmatan Awam Kerajaan Negeri Johor di Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam, Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor**
 - tunggakan bayaran balik pinjaman perumahan pesara yang masih hidup berjumlah RM38,933; dan
 - tunggakan bayaran balik pinjaman perumahan empat pesara yang telah meninggal dunia berjumlah RM286,200.
- **Perolehan Kerja dan Perkhidmatan di Jabatan Kerja Raya Negeri Johor**
 - perolehan penyelenggaraan penyaman udara berjumlah RM209,030 dipecah kecil; dan
 - pembayaran interim kemajuan kerja melebihi RM2.88 juta daripada nilai kontrak yang diluluskan;
- **Perbelanjaan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan dan Bekalan Makanan Bermasak Sekolah Agama Kerajaan Johor di Bahagian Pendidikan Islam, Jabatan Agama Islam Negeri Johor**
 - pembayaran perkhidmatan kawalan keselamatan berjumlah RM270,400.60 kepada syarikat kawalan keselamatan yang telah tamat tempoh lesen; dan
 - pembayaran bekalan makanan bermasak asrama tidak teratur berjumlah RM5.49 juta.
- **Perolehan Bekalan Menggunakan Peruntukan Ahli Dewan Undangan Negeri di Pejabat Daerah Batu Pahat dan Pejabat Daerah Mersing**
 - pecah kecil perolehan bagi bekalan yang sama; dan
 - bekalan berjumlah RM26,000 tidak diterima oleh penerima.

- **Pentadbiran Kontrak Secara Sebut Harga dan Tender di Majlis Bandaraya Johor Bahru**

- projek membina semula pejabat Jabatan Landskap bernilai RM5.95 juta lewat disiapkan;
- Ganti Rugi Tertentu dan Ditetapkan (*Liquidated Ascertained Damages*) dianggarkan berjumlah RM0.71 juta tidak dikenakan kepada kontraktor; dan
- pengeluaran Arahan Perubahan Kerja berjumlah RM1.03 juta melanggar peraturan.

BAHAGIAN IV

PENGAUDITAN PEMATUHAN JABATAN/AGENSI NEGERI

1. PENGENALAN

1.1. Mulai tahun 2019, pengauditan pematuhan terhadap kementerian/ jabatan/agensi Persekutuan dan Negeri diperkenalkan sebagai pendekatan baharu yang merangkumi penyata kewangan dan pengurusan kewangan selaras dengan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) 4000 dan 4100. Pengauditan ini memberi tumpuan secara mendalam kepada sesuatu bidang utama audit (key audit area)/kawalan pengurusan kewangan berdasarkan *Risk Profiling* yang dilaksanakan terhadap setiap jabatan dan agensi negeri. Pengauditan pematuhan ini menggunakan pendekatan 3P1K, iaitu mengenal pasti elemen pembaziran, pemborosan, pembayaran tidak teratur dan kerugian wang awam.

1.3. Pada tahun 2020, lima pengauditan pematuhan telah dilaksanakan terhadap lima jabatan dan satu agensi negeri seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
SENARAI PENGAUDITAN PEMATUHAN TAHUN 2020

BIL.	TAJUK PEMATUHAN	JABATAN NEGERI
1.	Tunggakan Pinjaman Perumahan bagi Pesara Perkhidmatan Awam Kerajaan Negeri Johor	• Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor, Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor
2.	Perolehan Kerja dan Perkhidmatan	• Jabatan Kerja Raya Negeri Johor
3.	Perbelanjaan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan dan Bekalan Makanan Bermasak Sekolah Agama Kerajaan Negeri Johor	• Bahagian Pendidikan Islam, Jabatan Agama Islam Negeri Johor
4.	Perolehan Terus Bekalan Menggunakan Peruntukan Ahli Dewan Undangan Negeri	• Pejabat Daerah Batu Pahat • Pejabat Daerah Mersing
5.	Pentadbiran Kontrak Secara Sebut Harga dan Tender	• Majlis Bandaraya Johor Bahru

Sumber: Jabatan Audit Negara

1.4. Pemilihan dibuat berdasarkan terimaan dan perbelanjaan jabatan dan agensi negeri yang utama dan berisiko tinggi.



PENGAUDITAN PEMATUHAN

**UNIT PINJAMAN ANGGOTA PERKHIDMATAN
AWAM NEGERI JOHOR**

PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI JOHOR

- TUNGGAKAN PINJAMAN PERUMAHAN BAGI
PESARA PERKHIDMATAN AWAM KERAJAAN
NEGERI JOHOR

UNIT PINJAMAN ANGGOTA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI JOHOR, PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI JOHOR

1. TUNGGAKAN PINJAMAN PERUMAHAN BAGI PESARA PERKHIDMATAN AWAM KERAJAAN NEGERI JOHOR

FAKTA UTAMA

TUNGGAKAN PINJAMAN PERUMAHAN PESARA PERKHIDMATAN AWAM KERAJAAN NEGERI JOHOR PADA 31 DISEMBER 2020

RM2.55 Juta

- Melibatkan 107 pesara dalam Penyata Pinjaman Perumahan Individu Tahun 2020
- Penyata diselenggarakan oleh Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

1. LATAR BELAKANG

Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor, Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor bertanggungjawab menguruskan pinjaman perumahan bagi anggota perkhidmatan awam Kerajaan Negeri Johor. Sehingga 31 Disember 2020, sejumlah RM2.55 juta tunggakan pinjaman perumahan bagi 107 orang anggota Perkhidmatan Awam Kerajaan Negeri Johor yang telah bersara seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
KEDUDUKAN PINJAMAN PERUMAHAN BAGI ANGGOTA PERKHIDMATAN AWAM KERAJAAN NEGERI JOHOR SEHINGGA 31 DISEMBER 2020

BIL.	STATUS	BAKI PINJAMAN PERUMAHAN		TUNGGAKAN PINJAMAN PERUMAHAN	
		BIL. PEMINJAM	JUMLAH (RM Juta)	BIL. PEMINJAM	JUMLAH (RM Juta)
1.	Pesara	991	52.55	107	2.55

Sumber: Penyata Pinjaman Perumahan Individu Seperti Pada 31 Disember 2020, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan dijalankan bertujuan untuk menentukan sama ada tunggakan bayaran balik pinjaman perumahan bagi anggota perkhidmatan awam Kerajaan Negeri Johor yang telah bersara dilaksanakan dengan teratur dan mematuhi peraturan kewangan dan pekeliling yang berkuat kuasa.

3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

3.1. Pengauditan dijalankan terhadap tunggakan pinjaman perumahan pesara perkhidmatan awam Kerajaan Negeri Johor yang diuruskan oleh Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor, Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor bagi tahun 2020.

3.2. Bagi tujuan pengauditan, sebanyak 13 atau 12.1% sampel fail pinjaman perumahan pesara yang mempunyai tunggakan berjumlah RM1.04 juta telah disemak seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
SAMPEL FAIL PINJAMAN PERUMAHAN PESARA YANG MEMPUNYAI TUNGGAKAN

STATUS	FAIL PINJAMAN PERUMAHAN YANG MEMPUNYAI TUNGGAKAN		FAIL PINJAMAN PERUMAHAN YANG MEMPUNYAI TUNGGAKAN DISEMAK	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
Pesara	107	2.55	13	1.04

Sumber: Penyata Pinjaman Perumahan Individu Seperti Pada 31 Disember 2020, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

3.3. Kaedah pengauditan dijalankan dengan meneliti dokumen yang melibatkan pengurusan tunggakan pinjaman perumahan seperti penyata, fail pinjaman individu, surat kelulusan dan notis tuntutan bayaran balik pinjaman perumahan. Analisis Audit telah dibuat terhadap tempoh penghantaran notis tuntutan kepada peminjam untuk menilai prestasi kutipan tunggakan pinjaman. Temu bual dengan pegawai yang terlibat juga dilaksanakan untuk mengesahkan maklumat yang diperoleh.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan telah dilaksanakan dari 27 hingga 30 Jun 2021. Penemuan Audit telah dibangkitkan kepada Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor pada 5 Julai 2021 dan maklum balas mengenainya telah diterima pada 12 Julai 2021. Mesyuarat Penutup telah diadakan pada 15 Julai 2021. Penjelasan lanjut bagi penemuan Audit adalah seperti di perenggan berikut:

4.1. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perumahan Pesara Yang Masih Hidup Berjumlah RM38,933

4.1.1. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP10.6 Pengurusan Akaun Belum Terima Perenggan 7.1 menjelaskan tanggungjawab Pegawai Pengawal memungut semua terimaan termasuk Akaun Belum Terima selaras dengan Arahan Perbendaharaan 89A.

4.1.2. Semakan Audit mendapati **tiada kutipan bayaran balik pinjaman perumahan bagi seorang pesara yang masih hidup berjumlah RM38,933** sehingga tarikh pengauditan selesai dilaksanakan. Semakan lanjut Audit mendapati bayaran balik pinjaman perumahan melalui **potongan gaji pesara telah terhenti selama 7 tahun 11 bulan sebelum tamat tempoh bayaran balik pinjaman**. Butiran lanjut adalah seperti dalam **Jadual 3**.

JADUAL 3
BAYARAN BALIK PINJAMAN PERUMAHAN MELALUI POTONGAN GAJI
SEBELUM TEMPOH BAYARAN BALIK PINJAMAN BERAKHIR

NOMBOR AKAUN PINJAMAN PESARA	AMAUN TUNGGAKAN (RM)	POTONGAN GAJI TERHENTI	POTONGAN PENCEN	BAYARAN BALIK PINJAMAN BERAKHIR	TEMPOH TUNGGAKAN (TAHUN/ BULAN)
21004453	38,933	Ogos 2008	Tiada	Jun 2016	7 Tahun 11 Bulan

Sumber: Fail Pinjaman Perumahan Individu, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

4.1.3. Pihak Audit mendapati tunggakan bayaran balik pinjaman perumahan tersebut berlaku disebabkan Ketua Jabatan ketika pesara masih dalam tempoh perkhidmatan tidak mengemukakan maklumat potongan gaji pesara yang telah terhenti sejak bulan Ogos 2008 kepada Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor. Ketua Jabatan juga tidak mengemukakan maklumat baki hutang pinjaman perumahan pesara kepada Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor sebelum tarikh persaraannya. Oleh itu, bayaran balik pinjaman melalui potongan pencennya tidak dibuat oleh Kumpulan Wang Persaraan (KWP) sehingga tamat tempoh bayaran balik pada bulan Jun 2016.

Maklum Balas Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor yang Diterima pada 15 Julai 2021

Bayaran balik pinjaman perumahan bagi seorang pesara bernombor akaun 21004453 dibuat melalui potongan pencen oleh KWP mulai Jun 2021 dan akan berakhir pada Ogos 2029.

Pernyataan Audit | Bayaran balik pinjaman daripada pesara berjumlah RM38,933 yang belum dapat dikutip walaupun telah tertunggak melebihi tempoh tujuh tahun menunjukkan kelemahan dalam pengurusan kutipan bayaran balik.

4.2. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perumahan Pesara Yang Telah Meninggal Dunia Berjumlah RM286,200

4.2.1. Pekeliling Perbendaharaan PR 1.1/2013 – Skim Pinjaman Perumahan Perbendaharaan Malaysia, Perenggan 1.11.5 menetapkan sijil kematian hendaklah dikemukakan kepada syarikat insurans/takaful yang berkenaan. Bayaran pampasan oleh syarikat insurans/takaful akan dibayar kepada Perbendaharaan Malaysia untuk tujuan penyelesaian baki hutang tertakluk kepada akaun peminjam tiada tunggakan bayaran balik. Perenggan 1.15.1 menetapkan peminjam dikehendaki menyelesaikan baki hutang dengan membayar balik sekaligus dalam tempoh satu bulan dari tarikh notis tuntutan atas sebab kemungkiran peminjam terhadap perjanjian pinjaman atau apa-apa sebab yang memungkinkan Perbendaharaan Malaysia menamatkan perjanjian.

4.2.2. Semakan Audit mendapati **kutipan bayaran balik pinjaman perumahan melalui Tuntutan Pampasan Kematian (TPK) bagi tiga pesara yang telah meninggal dunia berjumlah RM252,821 masih belum diterima** daripada syarikat insurans sehingga tarikh pengauditan. Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor hanya dimaklumkan tarikh kematian tiga pesara tersebut antara lima hingga 20 tahun selepas pesara meninggal dunia seperti dalam **Jadual 5**.

JADUAL 5
TEMPOH MAKLUMAN TARIKH KEMATIAN PESARA
KEPADA UNIT PINJAMAN ANGGOTA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI JOHOR

BIL.	NOMBOR AKAUN PINJAMAN PESARA	BAKI PINJAMAN (RM)	TARIKH KEMATIAN	TARIKH MAKLUMAN KEMATIAN PESARA	TEMPOH MAKLUMAN (TAHUN/ BULAN)	TINDAKAN TERKINI
1.	21002452	44,433	16.12.1998	21.05.2019	20 Tahun 5 Bulan	11.01.2021 – surat permohonan dokumen kepada waris pesara untuk tujuan TPK selanjutnya 29.07.2021 – surat susulan kepada waris pesara

BIL.	NOMBOR AKAUN PINJAMAN PESARA	BAKI PINJAMAN (RM)	TARIKH KEMATIAN	TARIKH MAKLUMAN KEMATIAN PESARA	TEMPOH MAKLUMAN (TAHUN/ BULAN)	TINDAKAN TERKINI
2.	21002957	15,001	13.01.1999	24.01.2019	19 Tahun	15.03.2020 – dokumen berkaitan TPK telah diserahkan kepada syarikat insurans 22.07.2021 – surat susulan dihantar kepada syarikat insurans
3.	21005582	193,387	14.10.2015	26.04.2021	5 Tahun 6 Bulan	22.07.2021 – dokumen berkaitan TPK telah diserahkan kepada syarikat insurans
JUMLAH		252,821				

Sumber: Fail Pinjaman Perumahan Individu, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

4.2.3. Semakan Audit selanjutnya mendapati **kutipan bayaran balik tunggakan pinjaman perumahan berjumlah RM33,379 melalui tuntutan bayaran daripada waris seorang pesara masih belum diterima** sehingga selesai pengauditan. Tuntutan bayaran balik baki pinjaman tersebut tidak boleh dibuat melalui TPK daripada syarikat insurans kerana perkara seperti berikut:

- a. akaun pinjaman perumahan pesara tersebut telah tertunggak selama 12 tahun sembilan bulan, iaitu sejak bayaran balik pinjaman melalui potongan pencennya terhenti pada bulan September 2003 sehingga tamat tempoh bayaran balik pinjaman pada bulan Mei 2016 seperti dalam **Jadual 6**; dan

JADUAL 6
BAYARAN BALIK PINJAMAN PERUMAHAN MELALUI POTONGAN
PENCEN TERHENTI SEBELUM TEMPOH BAYARAN BALIK PINJAMAN BERAKHIR

NOMBOR AKAUN PINJAMAN PESARA	AMAUN TUNGGAKAN (RM)	POTONGAN PENCEN TERHENTI	BAYARAN BALIK PINJAMAN BERAKHIR	TEMPOH TUNGGAKAN (TAHUN/ BULAN)
21003162	33,379	September 2003	Mei 2016	12 Tahun 9 Bulan

Sumber: Fail Pinjaman Perumahan Individu, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

- b. pesara juga telah meninggal dunia pada 23 Ogos 2019, iaitu lima tahun satu bulan selepas tamat tempoh tanggungan insurans pada 30 Julai 2014 seperti dalam **Jadual 7**.

JADUAL 7
TUNGGAKAN PINJAMAN PERUMAHAN
TIDAK DITANGGUNG OLEH TPK DARIPADA SYARIKAT INSURANS

NOMBOR AKAUN PINJAMAN PESARA	AMAUN TUNGGAKAN (RM)	TARIKH KEMATIAN	TARIKH TAMAT TANGGUNGAN INSURANS	TEMPOH LUPUT TANGGUNGAN INSURANS SEHINGGA TARIKH KEMATIAN	TINDAKAN TERKINI
21003162	33,379	23.08.2019	30.07.2014	5 Tahun 1 Bulan	29.07.2021 – surat tuntutan bayaran tunggakan pinjaman dikeluarkan kepada waris pesara

Sumber: Fail Pinjaman Perumahan Individu, Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor

4.2.4. Oleh itu, bayaran balik baki pinjaman perumahan bagi empat pesara yang telah meninggal dunia berjumlah RM286,200 masih belum dapat dikutip daripada pihak syarikat insurans dan waris pesara sehingga tarikh pengauditan selesai dilaksanakan.

Maklum Balas Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor yang Diterima pada 12 Julai 2021

Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor memaklumkan bahawa tindakan mengeluarkan surat tuntutan berkaitan tunggakan pinjaman kepada peminjam/waris dibuat untuk pemakluman tunggakan pinjaman dan cadangan penyelesaian. Selain itu, khidmat nasihat dan rundingan kepada peminjam/waris berkaitan tanggungjawab menyelesaikan tunggakan pinjaman turut dilakukan dari semasa ke semasa. Surat peringatan juga dihantar kepada pihak syarikat insurans untuk menyegerakan TPK bagi peminjam yang telah meninggal dunia.

Pernyataan Audit | **Tunggakan pinjaman perumahan berjumlah RM286,200 bagi pesara yang telah meninggal dunia menyebabkan ketirisan kepada terimaan yang belum diperoleh.**

5. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

Secara keseluruhannya, berdasarkan skop audit, dapat dirumuskan pengurusan pinjaman perumahan kurang teratur dan perlu ditambah baik bagi mengurangkan tunggakan bayaran balik. Antara kelemahan yang ditemui ialah potongan pinjaman perumahan telah terhenti semasa dalam perkhidmatan dan semasa dalam tempoh persaraan. Selain itu, tiada notis tuntutan dikeluarkan antara tahun 1999 hingga 2017 bagi menuntut tunggakan tersebut.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan pengurusan tunggakan pinjaman perumahan dapat diurus dengan lebih cekap, berkesan dan mencapai objektif yang ditetapkan, adalah disyorkan pihak Unit Pinjaman Anggota Perkhidmatan Awam Negeri Johor mengambil tindakan penambahbaikan seperti berikut:

- 6.1. mengemas kini prosedur/proses kerja pengurusan pinjaman perumahan sedia ada dengan memperincikan prosedur pengurusan kutipan tunggakan pinjaman terutama bagi peminjam yang telah bersara dan meninggalkan perkhidmatan;
- 6.2. menggubal undang-undang/pekeliling berkaitan penguatkuasaan terhadap tunggakan pinjaman agar jumlah tunggakan dapat diselesaikan. Oleh itu, dana Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan ini dapat dimanfaatkan kepada lebih ramai bakal peminjam yang lainnya; dan
- 6.3. menjalankan penyeliaan yang lebih rapi terhadap tugas-tugas yang dilaksanakan oleh pegawai bawahan yang terlibat dengan pengurusan kewangan dan pentadbiran agar semua peraturan Kerajaan yang ditetapkan dipatuhi sepenuhnya.



PENGAUDITAN PEMATUHAN

JABATAN KERJA RAYA NEGERI JOHOR

- **PEROLEHAN KERJA DAN PERKHIDMATAN**

JABATAN KERJA RAYA NEGERI JOHOR

2. PEROLEHAN KERJA DAN PERKHIDMATAN

FAKTA UTAMA

PERBELANJAAN PEROLEHAN KERJA DAN PERKHIDMATAN TAHUN 2020		
JENIS	SEBUT HARGA	TENDER
KERJA	RM2.72 Juta	RM239.95 Juta
PERKHIDMATAN	RM1.55 Juta	RM7.13 Juta

1. LATAR BELAKANG

1.1. Pengurusan perolehan kerja dan perkhidmatan di Jabatan Kerja Raya (JKR) Negeri Johor dilaksanakan oleh Bahagian Ukur Bahan dan Bahagian Senggara Aset JKR Negeri Johor, JKR Cawangan Mekanikal dan JKR Cawangan Kejuruteraan Elektrik. Bahagian Kewangan di JKR Negeri Johor dan cawangan yang terlibat bertanggungjawab bagi menguruskan proses bayaran bagi perolehan yang dilaksanakan.

1.2. Pada tahun 2020, JKR Negeri Johor telah membelanjakan sejumlah RM4.27 juta bagi sebut harga kerja dan perkhidmatan dan sejumlah RM247.08 juta bagi tender kerja dan perkhidmatan seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
PEROLEHAN SEBUT HARGA DAN TENDER BAGI TAHUN 2020

PEROLEHAN	SEBUT HARGA		TENDER	
	BIL.	AMAUN (RM Juta)	BIL.	AMAUN (RM Juta)
Projek/Kerja	8	2.72	48	239.95
Perkhidmatan	6	1.55	9	7.13
JUMLAH	14	4.27	57	247.08

Sumber: Laporan Sebut Harga dan Tender JKR Negeri Johor Tahun 2020

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan dijalankan bagi menentukan sama ada perolehan kerja dan perkhidmatan telah dilaksanakan dengan dengan teratur dan mematuhi peraturan kewangan serta pekeliling yang berkuat kuasa.

3. SKOP DAN METADOLOGI PENGAUDITAN

3.1. Pengauditan dilaksanakan terhadap perolehan kerja, penyelenggaraan penyaman udara, perkhidmatan pemasangan khemah serta pembinaan kuarters pekerja di JKR Negeri Johor, JKR Cawangan Kejuruteraan Elektrik dan JKR Cawangan Mekanikal pada tahun 2020.

3.2. Bagi semakan dokumen, sebanyak 100 sampel baucar bayaran berjumlah RM11.57 juta telah dipilih seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
SENARAI SAMPEL PEROLEHAN PROJEK

SENARAI SAMPEL PEROLEHAN PROJEK					
BIL.	JENIS	PEROLEHAN	BILANGAN BAUCAR	JUMLAH (RM)	JKR
1.	Projek/Kerja	Jambatan	7	512,533	Ibu Pejabat
2.		Pejabat	14	649,662	Ibu Pejabat dan Cawangan Mekanikal/Kejuruteraan Elektrik
3.		Pembinaan Kuarters Pekerja	2	624,682	Ibu Pejabat
4.	Perkhidmatan	Penyelenggaraan Penyaman Udara	15	439,448	Cawangan Mekanikal
5.		Pemasangan Khemah Program Rasmi Kerajaan	35	7,055,169	Ibu Pejabat
6.		Lampu	27	2,289,678	Ibu Pejabat dan Cawangan Kejuruteraan Elektrik
JUMLAH			100	11,571,172	

Sumber: Laporan iSPEKS Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2020

3.3. Pengauditan dilaksanakan dengan menyemak dokumen kewangan, minit mesyuarat, memeriksa fail, baucar bayaran dan rekod dokumen berkaitan. Analisis Audit terhadap perbelanjaan perolehan dibuat berdasarkan data pembayaran daripada Sistem Perakaunan Kerajaan Negeri Johor (iSPEKS). Temu bual dengan pegawai yang terlibat dan pemeriksaan fizikal Audit turut dijalankan untuk mengesahkan maklumat yang diperoleh.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan telah dilaksanakan dari 4 April sehingga 10 Julai 2021. Penemuan Audit telah dikemukakan kepada JKR Negeri Johor pada 30 Jun 2021 dan 15 Julai 2021. Maklum balas mengenainya telah diterima pada 15 Julai 2021 dan 22 Julai 2021. Mesyuarat Penutup telah diadakan pada 7 dan 25 Julai 2021. Penjelasan lanjut bagi penemuan Audit adalah seperti di perenggan berikut:

4.1. Perolehan Penyelenggaraan Penyaman Udara Berjumlah RM209,030 Dipecah Kecil

4.1.1. Pekeliling Perbendaharaan PK 2.1 perenggan 1 (iii) menetapkan bahawa agensi adalah dilarang memecahkecilkan perolehan tahunan untuk mengelakkan daripada pelawaan sebut harga dan tender. Perenggan 5 (ii) menyatakan setiap jenis item ditafsirkan sebagai sesuatu perkhidmatan yang mempunyai fungsi yang sama dan/atau boleh diperolehi daripada satu punca bekalan serta boleh dirancang. Perenggan 7 (iii) menetapkan perolehan perkhidmatan yang melebihi RM50,000 hendaklah dipelawa secara sebut harga.

4.1.2. Semakan Audit mendapati perkhidmatan membaiki kerosakan penyaman udara oleh JKR Cawangan Mekanikal **telah dipecahkecilkan melalui 32 Pesanan Tempatan berjumlah RM209,030 dikeluarkan terhadap perkhidmatan yang sama oleh kontraktor yang sama.** Senarai bayaran yang dipecahkecil mengikut bulan adalah seperti dalam **Jadual 3.**

JADUAL 3
SENARAI BAUCAR BAYARAN PENYELENGGARAAN PENYAMAN UDARA YANG TELAH
DIPECAHKECILKAN BAGI TAHUN 2020

BULAN	BILANGAN BAUCAR BAYARAN	AMAUN (RM)
April	4	13,635
Mei	10	54,765
Julai	4	50,160
September	2	23,100
Oktober	12	67,370
JUMLAH	32	209,030

Sumber: Laporan iSPEKS Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2020

4.1.3. Analisis Audit terhadap perbelanjaan penyelenggaraan pada bulan Mei 2020 mendapati sebanyak sepuluh baucar bayaran berjumlah RM54,765 telah dibayar untuk perolehan terhadap perkhidmatan yang sama dan dilakukan oleh kontraktor yang sama seperti dalam **Jadual 4.**

JADUAL 4
PENYELENGGARAAN PENYAMAN UDARA YANG DILAKSANAKAN MELEBIHI RM50,000

BIL.	NOMBOR PESANAN TEMPATAN / TARIKH	NOMBOR BAUCAR BAYARAN / TARIKH	PERIHAL BAYARAN	JUMLAH (RM)
1.	20IXPT0300203 11/05/2020	20IXBB0400394 11/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara unit 2 di garaj F di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	4,665
2.	20IXPT0300183 10/05/2020	20IXBB0400384 10/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara <i>air cooled chilled</i> dan lain-lain di garaj baru di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	12,220
3.	20IXPT0300184 10/05/2020	20IXBB0400383 10/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara dan lain-lain di bilik utama dan garaj C di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	2,485
4.	20IXPT0300185 10/05/2020	20IXBB0400382 10/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara di bilik pembantu, bilik senjata stor dan bilik taklimat polis di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	3,980
5.	20IXPT0300200 11/05/2020	20IXBB0400397 11/05/2020	Kerja penggantian dan pembaikan <i>chemical cleaning</i> tujuh unit alat penyaman udara di garaj F di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	3,150
6.	20IXPT0300201 11/05/2020	20IXBB0400396 11/05/2020	Kerja <i>reinsulate pu gas pipe</i> alat penyaman udara di bilik keluarga di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	4,800
7.	20IXPT0300202 11/05/2020	20IXBB0400395 11/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara unit 2 dan 3 di Last Chukka di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	5,570
8.	20IXPT0300204 11/05/2020	20IXBB0400393 11/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan <i>chemical cleaning</i> alat penyaman udara di dapur utama, ruang makan dan ruang utama di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	4,220
9.	20IXPT0300205 11/05/2020	20IXBB0400392 11/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara di Last Chukka dan garaj F di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	5,010
10.	20IXPT0300206 11/05/2020	20IXBB0400391 11/05/2020	Kerja penggantian alat ganti dan pembaikan alat penyaman udara unit 3 dan 4 di garaj F di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi.	8,665
JUMLAH				54,765

Sumber: Baucar Bayaran JKR Negeri Johor

Maklum Balas JKR Negeri Johor yang Diterima pada 15 Julai 2021

Penyelenggaraan yang dilaksanakan adalah berdasarkan aduan kerosakan yang telah diterima dari pihak pengguna di bangunan Kerajaan di Pasir Pelangi. Bermula pada 1 April 2020 hingga 31 Mei 2020. Kontraktor penyenggara tersebut telah dilantik berdasarkan nombor rujukan kontrak: JKR /CKMNJ/IST/AC 03/2018 yang mana mempunyai kepakaran dan khusus yang tahu selok belok kediaman tersebut. Maka pihak JKR telah melantik kontraktor yang sama melaksanakan lain-lain kerja penyelenggaraan kecil secara lantikan terus berdasarkan aduan kerosakan yang diterima dari semasa ke semasa.

Pernyataan Audit | Sebut harga yang dipecah kecil menyalahi peraturan perolehan dan menyebabkan Kerajaan tidak mendapat nilai terbaik daripada perolehan tersebut.

4.2. Pembayaran Interim Kemajuan Kerja Melebihi RM2.88 juta Daripada Nilai Kontrak yang Diluluskan

4.2.1. JKR Negeri Johor telah melaksanakan tender bagi perkhidmatan sewaan khemah dan peralatan untuk persiapan dan hiasan bagi majlis-majlis Kerajaan Negeri Johor. Surat Setuju Terima telah dikeluarkan kepada kontraktor yang berjaya dengan nilai kontrak berjumlah RM4.17 juta bagi tempoh 1 Mac sehingga 31 Disember 2019.

4.2.2. Arahan Perbendaharaan (AP) 201 menjelaskan tambahan nilai/kuantiti tidak melebihi 50% daripada nilai kontrak asal tertakluk kepada nilai maksimum RM7.50 juta dengan syarat jumlah tambahan ini dan nilai kontrak asal tidak melebihi RM25 juta.

4.2.3. Semakan Audit mendapati **pembayaran interim nombor satu hingga 35 bagi kontrak ini berjumlah RM7.05 juta, iaitu melebihi RM2.88 juta daripada nilai kontrak asal yang berjumlah RM4.17 juta** seperti dalam **Jadual 6**.

JADUAL 6
LEBIHAN PEMBAYARAN KONTRAK PERKHIDMATAN
SEWAAN KHEMAH DAN PERALATAN

BILANGAN INTERIM	NILAI KONTRAK (RM Juta)	JUMLAH PEMBAYARAN (RM Juta)	LEBIHAN (RM Juta)
Nombor 1 – 35	4.17	7.05	2.88

Sumber: Baucar Bayaran JKR Negeri Johor

4.2.4. Pihak Audit mendapati **tiada kelulusan pertambahan nilai kontrak dari Lembaga Perolehan Tender Negeri dalam tempoh kontrak bagi pertambahan nilai/kuantiti melebihi 50% daripada nilai kontrak asal**. Jumlah terkumpul bayaran setakat Interim ke-35 ialah RM7.05 juta di mana lebihan bayaran sebanyak RM2.88 juta telah melebihi 50% daripada nilai kontrak asal yang berjumlah RM4.17 juta.

4.2.5. Semakan Audit selanjutnya juga mendapati **pembayaran interim nombor 35 berjumlah RM1.18 juta dibayar hanya berdasarkan kepada invois daripada pembekal sahaja kerana tiada butiran kerja yang terperinci dikeluarkan oleh JKR kepada pihak pembekal.**

4.2.6. Perkara ini berlaku disebabkan pegawai yang bertanggungjawab tidak menyemak lejar/daftar kontrak sebelum pembayaran dibuat bagi memastikan perbelanjaan tidak melebihi nilai kontrak.

Maklum Balas JKR Negeri Johor yang Diterima pada 22 Julai 2021

Kos siling tahunan yang diluluskan Majlis Mesyuarat Kerajaan (MMK) Bil 2178/2017 bermula tahun 2018 adalah berjumlah RM12 juta iaitu bagi Zon A berjumlah RM5 juta, Zon B berjumlah RM5 juta dan baki RM2 juta ialah perkara di luar jangka. Bayaran RM5.87 juta telah dibuat berdasarkan kelulusan MMK dan masih di bawah siling peruntukan. Bagi pembayaran RM1.18 juta, JKR Negeri Johor memohon peruntukan tambahan kepada Pegawai Kewangan Negeri pada 13 Disember 2020 dan telah mendapat kelulusan dengan menggunakan peruntukan sedia ada tahun 2020. Kertas permohonan kelulusan kenaikan had siling daripada RM12 juta kepada RM13.2 juta telah dikemukakan kepada MMK untuk pertimbangan dan kelulusan. JKR Negeri Johor juga telah mendapat kelulusan pertambahan kuantiti daripada Pegawai Kewangan Negeri bertarikh 15 Disember 2020 bagi tujuan menguruskan pembayaran berjumlah RM1.18 juta.

Pernyataan Audit | Pembayaran melebihi nilai kontrak tanpa kelulusan Lembaga Perolehan Tender Negeri bertentangan dengan peraturan pentadbiran kontrak yang berkuat kuasa.

5. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

Secara keseluruhannya berdasarkan skop audit, dapat dirumuskan pengurusan perolehan kerja dan perkhidmatan di JKR Negeri Johor adalah kurang memuaskan kerana berlaku pecah kecil kerja berjumlah RM209,030 dan dilaksanakan oleh kontraktor yang sama. Selain itu, terdapat juga isu pembayaran sewaan khemah bagi majlis rasmi yang melebihi 50% daripada nilai asal kontrak dan tiada kelulusan pertambahan nilai kontrak daripada Lembaga Perolehan Tender.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan perolehan kerja dan perkhidmatan dapat diurus dengan lebih cekap, berkesan dan mencapai objektif yang ditetapkan, adalah disyorkan pihak JKR Negeri Johor mengambil tindakan penambahbaikan seperti berikut:

6.1. merancang dengan teliti sebelum melaksanakan perolehan kerja dan perkhidmatan yang sepatutnya dibuat secara sebut harga/tender; dan

6.2. pegawai yang bertanggungjawab perlu memantau/menyemak lejar/daftar kontrak sebelum pembayaran dijelaskan bagi memastikan pembayaran tidak melebihi nilai kontrak.



PENGAUDITAN PEMATUHAN

BAHAGIAN PENDIDIKAN ISLAM JABATAN AGAMA ISLAM NEGERI JOHOR

- PERBELANJAAN PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN DAN BEKALAN MAKANAN BERMASAK SEKOLAH AGAMA KERAJAAN NEGERI JOHOR

BAHAGIAN PENDIDIKAN ISLAM JABATAN AGAMA ISLAM NEGERI JOHOR

3. PERBELANJAAN PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN DAN BEKALAN MAKANAN BERMASAK SEKOLAH AGAMA KERAJAAN NEGERI JOHOR

FAKTA UTAMA

	2019 (RM juta)	2020 (RM juta)	Jumlah (RM juta)	Sekolah Yang Terlibat
PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN				
Peruntukan	0.78	0.69	1.47	1. Sekolah Menengah Agama Kerajaan Johor, Kluang
Perbelanjaan	0.64	0.69	1.33	2. Maahad Johor 3. Sekolah Agama Kebun Teh, Johor Bahru
PERKHIDMATAN BEKALAN MAKANAN BERMASAK				
Peruntukan	5.29	4.99	10.28	1. Sekolah Menengah Agama Kerajaan Johor, Kluang
Perbelanjaan	3.52	2.89	6.41	2. Maahad Johor

1. LATAR BELAKANG

1.1. Sekolah Agama Kerajaan Johor (SAKJ) ditadbir sepenuhnya oleh Kerajaan Johor melalui Bahagian Pendidikan Islam (BPI), Jabatan Agama Islam Negeri Johor (JAINJ). Pada tahun 2020, BPI menyelia sebanyak 570 sekolah agama Kerajaan Johor dan dua sekolah menengah agama berasrama iaitu Maahad Johor dan Sekolah Menengah Agama Kerajaan Johor Kluang (SMAKJ).

1.2. Bagi memastikan pengurusan sekolah agama berjalan lancar, pihak BPI bertanggungjawab menguruskan perolehan antaranya kawalan keselamatan dan bekalan makanan bermasak asrama. Sejumlah RM2.77 juta atau 92% daripada peruntukan JAINJ berjumlah RM3.01 juta telah dibelanjakan bagi perkhidmatan kawalan keselamatan di Sekolah Agama Kebun Teh, Johor Baru, Maahad Johor dan SMAKJ. Selain itu, sejumlah RM14.13 juta atau 85.3% daripada peruntukan berjumlah RM16.57 juta telah dibelanjakan bagi bekalan makanan bermasak asrama bagi tahun 2017 hingga 2020 seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN
PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN DAN BEKALAN MAKANAN BERMASAK
DI SEKOLAH AGAMA KERAJAAN JOHOR BAGI TAHUN 2017 HINGGA 2020

BIL.	TAHUN	PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN			BEKALAN MAKANAN BERMASAK		
		PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)	(%)	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)	(%)
1.	2017	0.76	0.72	94.7	3.13	3.63	116
2.	2018	0.78	0.72	92.3	3.16	4.09	129.4
3.	2019	0.78	0.64	66.5	5.29	3.52	66.5
4.	2020	0.69	0.69	100	4.99	2.89	57.9
JUMLAH		3.01	2.77	92	16.57	14.13	85.3

Sumber: Bahagian Pendidikan Islam (BPI) Johor

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan bagi menentukan sama ada perolehan perkhidmatan kawalan keselamatan dan bekalan makanan bermasak asrama di SAKJ telah dilaksanakan dengan teratur dan mematuhi peraturan kewangan dan pekeliling yang berkuat kuasa.

3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

3.1. Skop pengauditan meliputi perbelanjaan perkhidmatan kawalan keselamatan dan bekalan makanan bermasak asrama bagi tahun 2017 hingga 2020 di pejabat BPI, JAINJ. Bagaimanapun, pengauditan juga dilaksanakan pada tahun terdahulu melibatkan tempoh kontrak perkhidmatan kawalan keselamatan dan bekalan makanan bermasak yang sedang berkuat kuasa. Pemilihan sampel bagi perolehan perkhidmatan kawalan keselamatan melibatkan Sekolah Agama Kebun Teh, Johor Bahru, Maahad Johor dan SMAKJ manakala bekalan makanan bermasak melibatkan Maahad Johor dan SMAKJ.

3.2. Pengauditan dilaksanakan dengan menyemak fail, rekod dan dokumen serta menganalisis data yang berkaitan dengan pengurusan pembayaran di SAKJ. Perbincangan dan temu bual bersama pegawai BPI JAINJ dan sekolah yang terlibat turut diadakan untuk mendapatkan penjelasan lanjut.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan telah dijalankan antara bulan September 2020 hingga Februari 2021. Perkara yang ditemui serta maklum balas daripada JAINJ telah dibincangkan dalam Mesyuarat Penutup pada 8 Julai 2021. Maklum balas terkini telah diterima pada 12 Julai 2021. Penjelasan lanjut bagi penemuan Audit adalah seperti di perenggan berikut:

4.1. Pembayaran kepada Syarikat Kawalan Keselamatan yang Telah Tamat Tempoh Lesen Perkhidmatan Kawalan Keselamatan

4.1.1. Pekeliling Perbendaharaan PK 4.3 Perenggan 2.1.1.2. menetapkan syarikat kawalan keselamatan yang dilantik hendaklah memiliki lesen, permit atau kebenaran menjalankan perkhidmatan kawalan keselamatan yang sah dan berkuat kuasa yang dikeluarkan oleh Kementerian Dalam Negeri (KDN). Klausula 2.1(i) Kontrak Perjanjian Perkhidmatan Kawalan Keselamatan menetapkan kontraktor hendaklah mempunyai lesen, permit atau kebenaran menjalankan perkhidmatan yang sah dan berkuat kuasa yang dikeluarkan oleh Kementerian Dalam Negeri.

4.1.2. Semakan Audit mendapati 22 baucar bayaran perkhidmatan kawalan keselamatan **berjumlah RM270,400.60 telah dibayar kepada syarikat walaupun lesen perkhidmatan kawalan keselamatan yang diluluskan oleh KDN telah tamat tempoh antara 43 hingga 563 hari.** Butirannya adalah seperti dalam **Jadual 2.**

JADUAL 2
PEMBAYARAN DISOKONG DENGAN LESEN PERKHIDMATAN KAWALAN KESELAMATAN YANG TELAH TAMAT TEMPOH

BIL.	NOMBOR BAUCAR	NOMBOR PENDAFTARAN SYARIKAT	BULAN BAYARAN	TARIKH BAUCAR	TARIKH TAMAT LESEN KDN	TEMPOH TAMAT (Hari)	JUMLAH (RM)
1.	18HWBB0400085	627303-X	Januari 2018	26.02.2018	31.12.2017	56	20,788.80
2.	18HWBB0400147	627303-X	Februari 2018	14.03.2018		74	20,788.80
3.	18HWBB0400447	627303-X	Mac 2018	02.05.2018		122	20,788.80
4.	18HWBB0400719	627303-X	April 2018	05.06.2018		155	20,788.80
5.	17HWBB040700105	410353-K	Februari 2017	12.04.2017	31.12.2016	102	6,295.20
6.	17HWBB040700107	410353-K	Mac 2017	12.04.2017		102	6,295.20
7.	17HWBB040700193	410353-K	April 2017	23.05.2017		143	6,295.20
8.	17HWBB040700242	410353-K	Mei 2017	11.06.2017		161	6,295.20
9.	17HWBB0400562	410353-K	Jun 2017	23.07.2017		203	6,295.20
10.	17HWBB040700006	410353-K	Jun 2017	13.02.2017		43	6,295.20
11.	17HWBB0400756	410353-K	Julai 2017	07.09.2017	31.12.2017	247	6,295.00
12.	18HWBB0400086	410353-K	Januari 2018	26.02.2018		56	6,295.20
13.	18HWBB0400564	410353-K	Februari 2018	16.05.2018		136	6,295.20
14.	18HWBB0401575	410353-K	Mac 2018	01.11.2018		301	6,295.20
15.	18HWBB0401573	410353-K	April 2018	01.11.2018		301	6,295.20
16.	18HWBB0401574	410353-K	Mei 2018	01.11.2018		301	6,295.20
17.	18HWBB0401576	410353-K	Jun 2018	01.11.2018	31.12.2015	301	6,295.20
18.	17HWBB040700031	893612-M	Januari 2017	07.03.2017		427	21,081.60
19.	17HWBB040700120	893612-M	Mac 2017	19.04.2017	31.12.2016	109	21,081.60
20.	17HWBB040700179	893612-M	April 2017	23.05.2017		143	21,081.60
21.	17HWBB040700259	893612-M	Mei 2017	14.06.2017	31.12.2015	524	21,081.60

BIL.	NOMBOR BAUCAR	NOMBOR PENDAFTARAN SYARIKAT	BULAN BAYARAN	TARIKH BAUCAR	TARIKH TAMAT LESEN KDN	TEMPOH TAMAT (Hari)	JUMLAH (RM)
22.	17HWBB0400566	893612-M	Jun 2017	23.07.2017		563	21,081.60
JUMLAH							270,400.60

Sumber: Bahagian Pendidikan Islam (BPI) Johor

4.1.3. Perkara ini berlaku disebabkan Bahagian Kewangan, BPI tidak meneliti tarikh tamat lesen agensi persendirian KDN yang dikemukakan sebelum meluluskan pembayaran. Pihak BPI juga tidak membuat pemantauan terhadap syarat kontrak menyebabkan syarikat kawalan keselamatan yang tamat tempoh lesen persendirian KDN tidak dapat dikenal pasti.

Maklum Balas BPI yang Diterima pada 12 Julai 2021

Tindakan mendapatkan salinan lesen persendirian terkini telah dilakukan oleh BPI. Pihak BPI telah mengakui terdapat kesilapan yang tidak disengajakan dalam membuat semakan dan kurangnya pemantauan terhadap dokumen sokongan baucar bayaran sebelum bayaran dibuat kepada Kontraktor Perkhidmatan Kawalan Keselamatan.

Penyataan Audit | **Pekhidmatan daripada syarikat kawalan keselamatan yang telah tamat tempoh lesen KDN melanggar syarat kontrak dan Pekeliling Perbendaharaan yang berkuat kuasa.**

4.2. Pembayaran Bekalan Makanan Bermasak Asrama Tidak Teratur Berjumlah RM5.49 juta

4.2.1. Merujuk kepada Klausa 10.7, Perjanjian Perkhidmatan Bekalan Makanan Bermasak, pesanan sebenar bekalan makanan bermasak akan dibuat secara rasmi oleh Maahad Johor dan SMAKJ. Pesanan tersebut akan dikemukakan kepada kontraktor dalam tempoh tidak kurang daripada 48 jam sebelum tarikh, masa dan tempoh bekalan makanan bermasak dikehendaki. Borang pesanan makanan merupakan dokumen penting dalam penyediaan makanan bermasak oleh kontraktor kerana borang ini akan menentukan kuantiti sebenar bekalan makanan bermasak yang perlu disediakan pada setiap waktu sajian. Arahan Perbendaharaan 99 menetapkan baucar bayaran hendaklah disokong dengan dokumen sokongan yang lengkap bagi membolehkan ianya disemak tanpa merujuk kepada dokumen selain daripada yang dikembalikan padanya.

4.2.2. Semakan Audit mendapati pihak BPI telah membuat bayaran bagi **35 tuntutan bekalan makanan bermasak berjumlah RM5.49 juta** dari tahun 2018 hingga 2020 **tanpa disertakan borang pesanan makanan** seperti dalam **Jadual 3**.

JADUAL 3
PEMBAYARAN BEKALAN MAKANAN BERMASAK TANPA BORANG PESANAN MAKANAN
BAGI TAHUN 2018 HINGGA 2020

BIL.	NAMA SEKOLAH	KONTRAKTOR	TEMPOH KONTRAK	JUMLAH KONTRAK (RM Juta)	BAYARAN TANPA BORANG PESANAN MAKANAN	
					BIL. BAUCAR	RM
1.	Maahad Johor	JM0446482-K	01.01.2018 -31.12.2019	3.84	23	3,542,221
			01.01.2020 - 31.05.2020		3	413,081
2.	SMAKJ	JM0158540-T	01.01.2018 -31.12.2019	4.61	8	1,350,455
			01.01.2020 - 31.05.2020		1	185,682
JUMLAH				8.45	35	5,491,439

Sumber: Bahagian Pendidikan Islam (BPI) Johor

4.2.3. Semakan Audit selanjutnya terhadap invois bulan Januari 2020 mendapati **berlaku ketirisan bayaran berjumlah RM 1,120.86**. Ini disebabkan berlaku peningkatan jumlah pesanan makanan bagi waktu makan tengah hari dan minum petang pada tarikh 2 Januari 2020 daripada 492 orang pelajar kepada 633 orang pelajar iaitu pertambahan sebanyak 171 orang pelajar. Pihak SAKJ mahupun BPI tidak mengemukakan sebarang dokumen bagi menjustifikasikan pertambahan jumlah pesanan secara mendadak pada tarikh tersebut.

4.2.4. Perkara ini berlaku disebabkan Bahagian Kewangan, BPI telah meluluskan tuntutan hanya berdasarkan invois daripada kontraktor yang dilantik tanpa meneliti dokumen sokongan lain yang wajib dikemukakan seperti borang pesanan makanan.

Maklum Balas BPI yang Diterima pada 12 Julai 2021

Tindakan mendapatkan borang pesanan makanan daripada kontraktor terlibat telah diambil. Salinan borang pesanan makanan telah disertakan bersama baucar bayaran bekalan memasak pada bulan Januari hingga Jun 2020 bagi dua sekolah menengah iaitu SMAKJ dan Maahad Johor. Pada bulan April dan Mei 2020, tiada tuntutan bayaran dibuat kerana sekolah telah ditutup berikutan Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) yang dilaksanakan bagi pencegahan wabak COVID-19.

Penyataan Audit | **Pembayaran sejumlah RM5.49 juta tanpa borang pesanan makanan tersebut merupakan pembayaran yang diragui dari segi jumlah pelajar sebenar yang mendapatkan bekalan makanan bermasak tersebut.**

5. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

Secara keseluruhannya, berdasarkan skop audit, dapat dirumuskan pengurusan perolehan di Bahagian Pendidikan Islam, Jabatan Agama Islam Negeri Johor kurang teratur dan perlu ditambahbaik kerana terdapat beberapa kelemahan yang ditemui. Antara kelemahan tersebut adalah JAINJ telah membuat bayaran terhadap perkhidmatan kawalan keselamatan walaupun lesen agensi telah tamat tempoh antara 43 hingga 563 hari dan bayaran bekalan makanan bermasak telah dibuat tanpa disertakan borang pesanan makanan.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan pengurusan perolehan perkhidmatan kawalan keselamatan dan bekalan makanan bermasak dapat diurus dengan lebih cekap dan berkesan, adalah disyorkan pihak JAINJ mengambil tindakan penambahbaikan seperti berikut:

6.1. pembayaran perkhidmatan kawalan keselamatan hendaklah dibayar kepada agensi persendirian KDN yang masih sah tempoh lesen seperti yang dinyatakan dalam pekeliling yang berkuat kuasa; dan

6.2. memastikan dokumen bagi baucar bayaran bekalan memasak adalah lengkap seperti Borang Pesanan Makanan dan meneliti semua dokumen sokongan yang dibekalkan bagi mengelakkan keraguan terhadap jumlah pembayaran.



PENGAUDITAN PEMATUHAN

**PEJABAT DAERAH BATU PAHAT
PEJABAT DAERAH MERSING**

- **PEROLEHAN TERUS BEKALAN MENGGUNAKAN
PERUNTUKAN AHLI DEWAN UNDANGAN NEGERI**

PEJABAT DAERAH BATU PAHAT PEJABAT DAERAH MERSING

4. PEROLEHAN TERUS BEKALAN MENGGUNAKAN PERUNTUKAN AHLI DEWAN UNDANGAN NEGERI

FAKTA UTAMA

PEROLEHAN TERUS BEKALAN TAHUN 2017 HINGGA 2020	
RM5.79 juta	Pejabat Daerah Batu Pahat
RM1.85 juta	Pejabat Daerah Mersing

1. LATAR BELAKANG

1.1. Pejabat Daerah Batu Pahat (PDBP) dan Pejabat Daerah Mersing (PDM) bertanggungjawab memproses perbelanjaan berdasarkan kepada Senarai Permohonan Perbelanjaan yang disediakan oleh Pejabat Ahli Dewan Undangan Negeri (ADUN). Ia meliputi pelaksanaan kerja-kerja kecil dan bekalan yang diperlukan oleh penduduk di kawasan Dewan Undangan Negeri (DUN) terlibat dan seluruh negeri Johor. Peruntukan diterima daripada Pejabat Menteri Besar (PMB) yang terdiri daripada peruntukan Khas dan ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan (MMK).

1.2. Bagi tahun 2017 hingga tahun 2020, perbelanjaan bagi perolehan terus bekalan yang menggunakan peruntukan ADUN di PDBP dan PDM adalah berjumlah RM7.64 juta. Sepanjang tempoh tersebut, sebanyak 1,694 perolehan terus bekalan telah dilaksanakan seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
PEROLEHAN TERUS BEKALAN BAGI TAHUN 2017 HINGGA 2020

PEJABAT DAERAH	BUTIRAN PEROLEHAN TERUS BEKALAN	TAHUN				JUMLAH
		2017	2018	2019	2020	
		(RM Juta)				
PDBP	Peruntukan	2.80	3.60	0.85	0.70	7.95
	Perbelanjaan	2.14	2.70	0.40	0.55	5.79
	Bilangan	516	509	81	132	1,238
PDM	Peruntukan	0.92	1.00	0.15	0.30	2.37
	Perbelanjaan	0.77	0.84	0.13	0.11	1.85
	Bilangan	244	146	36	30	456
JUMLAH KESELURUHAN	PERUNTUKAN	3.72	4.60	1.00	1.00	10.32
	PERBELANJAAN	2.91	3.54	0.53	0.66	7.64

Sumber: Dokumen Peruntukan dan Baucar Bayaran PMB, PDBP dan PDM

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan dilaksanakan bagi memastikan perolehan terus bekalan menggunakan peruntukan ADUN telah dilaksanakan dengan betul dan mematuhi peraturan kewangan serta pekeliling yang berkuat kuasa.

3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

3.1. Pengauditan dijalankan terhadap perolehan terus bekalan menggunakan peruntukan ADUN bagi tahun 2017 hingga 2020 di dua pejabat daerah iaitu PDBP dan PDM. Bagi tujuan pengauditan, sebanyak 172 atau 10.2% sampel baucar bayaran perolehan terus bekalan berjumlah RM0.89 juta telah disemak seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
SAMPEL BAUCAR BAYARAN

BIL.	TAHUN	BAUCAR BAYARAN PEROLEHAN TERUS BEKALAN		BAUCAR BAYARAN DISEMAK	
		BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
1.	2017	760	2.91	73	0.35
2.	2018	655	3.54	75	0.44
3.	2019	117	0.53	17	0.07
4.	2020	162	0.66	7	0.03
JUMLAH		1,694	7.64	172	0.89

Sumber: Senarai Baucar Bayaran Tahun 2017 Hingga 2020, PDBP dan PDM

3.2. Pengauditan dijalankan dengan menyemak dan menganalisis maklumat berasaskan rekod, dokumen, waran peruntukan, minit mesyuarat, penyata bank dan senarai cadangan dan pelaksanaan bekalan yang diberikan mengikut DUN. Pengesahan daripada PMB juga dilaksanakan bagi mendapatkan maklum balas berdasarkan isu yang telah dibangkitkan. Selain itu, lawatan fizikal dan temu bual dengan pegawai dan penerima bekalan yang terlibat juga dilaksanakan.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan telah dijalankan antara bulan Januari 2020 hingga Disember 2020. Perkara yang ditemui serta maklum balas daripada PDBP dan PDM telah dibincangkan dalam Mesyuarat Penutup pada 6 Julai 2021. Maklum balas terkini telah diterima pada 11 Julai 2021. Penjelasan lanjut bagi penemuan Audit adalah seperti di perenggan berikut:

4.1. Pecah Kecil Perolehan Bagi Bekalan yang Sama

4.1.1. Pekeliling Perbendaharaan PK 2.1 perenggan 1 (iii) menetapkan bahawa agensi adalah dilarang memecahkecilkan perolehan tahunan untuk mengelakkan daripada pelawaan sebut harga dan tender. Perenggan 5 (ii) menyatakan setiap jenis item ditafsirkan sebagai sesuatu barangan yang mempunyai fungsi yang sama dan/atau boleh diperolehi daripada satu punca bekalan serta boleh dirancang. Perenggan 5 (vi) dan 7 (iii) (a) masing-masing menetapkan perolehan bekalan yang melebihi RM20,000 dan RM50,000 hendaklah dipelawa secara sebut harga.

4.1.2. Semakan Audit mendapati sebanyak **134 baucar berjumlah RM216,150 bagi tahun 2017 dan 49 baucar berjumlah RM256,500 bagi tahun 2018 melibatkan bekalan yang sama telah dipecah kecil**. Semakan Audit juga mendapati **peruntukan yang diterima bagi perolehan tersebut menggunakan kelompok bekalan waran peruntukan yang sama**. Butiran lanjut adalah seperti dalam **Jadual 3**. Perkara ini berlaku disebabkan perancangan perolehan tidak diselaraskan walaupun perolehan tersebut setiap tahun dilaksanakan.

JADUAL 3
PEROLEHAN MELIBATKAN BEKALAN YANG SAMA JENIS DIPECAH KECIL

BIL.	LOKASI	BUTIRAN PEROLEHAN BEKALAN YANG DIPECAH KECIL						
		PERIHAL BARANGAN	2017			2018		
			NO. WARAN/ ADUN	BIL. BAUCAR	JUMLAH (RM)	NO. WARAN/ ADUN	BIL. BAUCAR	JUMLAH (RM)
1.	PDBP	Membekal kanopi	17ENWP 010300213 Semarang	12	42,000	18ENWP 010300125 Senggarang/ Penggaram	14	142,000
2.		Membekal pakaian kendarat	17ENWP 010300016 Rengit	96	105,150	-	-	-
3.		Membekal pakaian seragam	-	-	-	18ENWP 010300080 Sri Medan/ Semerah	26	56,500
4.	PDM	Membekal baju korporat	17ENWP 010300215 Endau	26	69,000	-	-	-
5.		Membekal alatan sumber	-	-	-	18ENWP 010300087 Tenggara	9	58,000
JUMLAH KESELURUHAN				134	216,150		49	256,500

Sumber: Dokumen Peruntukan ADUN, PMB

Maklum Balas Pejabat MB Yang Diterima Pada 18 Mac 2021

Pejabat MB mengambil maklum terhadap pematuhan sepenuhnya Pekeliling Perbendaharaan PK 2.1 larangan memecah kecil perolehan bekalan, perkhidmatan atau kerja yang berlaku di daerah Batu Pahat dan Mersing. Perkara ini telah dimaklumkan kepada Pejabat Setiausaha Kerajaan Bahagian Pemantauan dan Kesejahteraan Rakyat yang mana bertanggungjawab memantau keseluruhan peruntukan pejabat-pejabat daerah yang telah disalurkan. Perbincangan dengan Pejabat Kewangan Negeri bagi meneliti isu-isu yang berbangkit di Pejabat Daerah.

Maklum Balas PDBP Yang Diterima Semasa Mesyuarat Penutup Pada 6 Julai 2021

PDBP menjelaskan pegawai dan kakitangan tiada pendedahan berkaitan pekeliling perolehan. Bagaimanapun pada tahun 2021, PDBP telah mengambil tindakan di mana bekalan yang melebihi RM20,000 dilaksanakan secara sebut harga. Namun begitu, PDBP memohon pengecualian pelaksanaan sebut harga bagi bekalan yang melibatkan lebih daripada 10 orang penerima dan akan mematuhi tatacara kewangan.

Maklum Balas PDM Yang Diterima Pada 11 Julai 2021

PDM menyatakan pada tahun 2017 dan 2018, pegawai dan kakitangan tiada pendedahan dan tidak mahir berkaitan pekeliling perolehan. Latihan perolehan telah diberikan kepada mereka yang terlibat dalam proses perolehan pada akhir tahun 2018 dan 2020.

Pernyataan Audit

Perolehan yang dipecah kecil menyebabkan kerajaan tidak mendapat nilai faedah yang terbaik daripada harga perolehan tersebut.

4.2. Bekalan Berjumlah RM26,000 Tidak Diterima oleh Penerima

4.2.1. Arahan Perbendaharaan 99 (d) menyatakan bayaran bagi perolehan bekalan hendaklah dibuat mengikut kadar yang dinyatakan dalam kontrak. Selain itu, satu perakuan bekalan telah dilaksanakan dengan sempurna hendaklah dikepilkan bersama dalam baucar bayaran.

4.2.2. Semakan Audit terhadap baucar bayaran mendapati Borang Pengesahan Terimaan Bekalan adalah lengkap dan disahkan oleh penerima bekalan, pembekal dan wakil daripada Pejabat Daerah iaitu Penghulu Mukim atau Penghulu Kanan beserta gambar sebagai bukti penerimaan bekalan. Bagaimanapun, **semakan fizikal dan pengesahan bertulis yang diperolehi pihak Audit** daripada **lapan penerima bekalan mendapati barangan yang sepatutnya dibekalkan tidak diterima**. Contoh baucar bayaran dan perakuan bertulis penerima adalah seperti dalam **Gambar 1**.

GAMBAR 1
CONTOH BAUCAR BAYARAN YANG TERLIBAT DAN PERAKUAN BERTULIS DARIPADA PENERIMA

The image shows two documents side-by-side. The left document is a 'BAUCAR BAYARAN' (payment voucher) from the 'KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TA'JID'. It is dated 07/12/2017 and for an amount of RM 15,000.00. The right document is a 'PENGENSAHAN SEMAKAN FIZIKAL AUDIT' (physical audit verification form) signed by the recipient, dated 23/1/2020, confirming the receipt of goods.

Sumber: Baucar Bayaran dan Semakan Fizikal Audit

4.2.3. Temu bual bersama salah seorang penerima menyatakan pihak pembekal mengarahkan penerima bergambar bersama bekalan/barangan contoh dan **akan menghantar bekalan/barangan yang sebenar pada tempoh masa yang akan diberitahu** kelak. Sehingga tarikh akhir pengauditan, **bekalan/barangan berkenaan masih belum dibekalkan**. Butiran lanjut bekalan/barangan yang masih belum dibekalkan adalah seperti dalam **Jadual 4**.

JADUAL 4
BEKALAN TIDAK DITERIMA

BIL.	NO. / TARIKH BAUCAR BAYARAN	NO WARAN/ ADUN	PERIHAL DI INVOIS PEMBEKAL	BEKALAN (UNIT)		NILAI DI BAUCAR (RM)
				PATUT BEKAL	LAWATAN FIZIKAL	
PEJABAT DAERAH BATU PAHAT						
2017						
1.	17KNBB0401394 14.12.2017	17ENWP 010300213 Semarang	Membekal set <i>public address system</i> (PA System) untuk Surau Parit Selamat, Yong Peng	1	0	5,000
2018						
2.	18KNBB0401985 13.12.2018	18ENWP 010300065 Rengit	Mesin membuat mee untuk Pengerusi PERKIM Rengit, Kampung Sungai Dulang Laut, Rengit	1	0	5,000
JUMLAH				2	0	10,000
PEJABAT DAERAH MERSING						
2017						
3.	17KXBB0400917 07.12.2017	17ENWP 010300311 Tenggaroh	Membekal mesin fotostat untuk Timbalan Pengerusi JKKR (F) Tenggaroh 2	1	0	5,000
4.	17KXBB0401169 17.12.2017	17ENWP 010300207 Tenggaroh	Membekal komputer riba untuk Ketua Cawangan Teluk Meriam, Pulau Aur	1	0	1,500
5.	17KXBB0401170 17.12.2017	17ENWP 010300207 Tenggaroh	Membekal komputer riba untuk Ketua Cawangan Pulau Pemanggil	1	0	1,500
6.	17KXBB0401190 17.12.2017	17ENWP 010300207 Tenggaroh	Membekal komputer riba untuk Ketua Pergerakan Wanita Cawangan Teluk Berhala, Pulau Aur	1	0	1,500
7.	17KXBB0401212 17.12.2017	17ENWP 010300207 Tenggaroh	Membekal komputer riba untuk Ketua Pergerakan Wanita Cawangan Teluk Meriam, Pulau Aur	1	0	1,500
2018						
8.	18KXBB0401012 09.12.2018	18ENWP 010300087 Tenggaroh	Membekal alatan muzik untuk Pengerusi Kelab Kugiran Kebudayaan Nitar 2	2	0	5,000
JUMLAH				7	0	16,000
JUMLAH KESELURUHAN				9	0	26,000

Sumber: Baucar Bayaran dan Semakan Fizikal Audit

4.2.4. Perkara ini berlaku disebabkan pemantauan tidak dibuat semasa penerimaan bekalan oleh wakil Pejabat Daerah yang dilantik sebagai pegawai pengesah penerimaan iaitu Penghulu. Pengesahan oleh Penghulu hanya dengan mengisi Borang Perakuan Penyerahan dan Pengesahan Terimaan yang dibuat selepas barang diserahkan kepada penerima.

Maklum Balas PDBP Yang Diterima Pada 29 Mac Dan 11 Julai 2021

PDBP menyatakan pentadbiran ini mengaku terdapat kecuai dalam pengesahan siap kerja oleh pembekal. Bagaimanapun, terdapat bukti bergambar dalam tuntutan tersebut. Pentadbiran ini telah memutuskan agar semua Penghulu adalah bertanggungjawab untuk membuat pengesahan penerimaan bagi setiap bekalan berdasarkan bukti bergambar. Tindakan penambahbaikan telah diambil iaitu pengenalan Prosedur Operasi Standard (SOP) Penerimaan dan Pengesahan Bekalan bagi memastikan perkara tersebut tidak berulang lagi pada masa akan datang berkuatkuasa 1 Mac 2021.

Maklum balas PDM yang diterima pada 6 Julai dan 11 Julai 2021

Pentadbiran ini mengakui terdapat kesilapan dalam proses pengesahan. Bagaimanapun, terdapat bukti bergambar yang dibuat oleh pihak pembekal bersama penerima dengan barangan yang diterima.

Pentadbiran ini akan menambahbaik proses kerja bagi pengesahan barangan yang diterima dengan membuat penerimaan bekalan di Pejabat Daerah atau Kompleks Penghulu dengan disaksikan oleh Penghulu Mukim.

Pernyataan Audit	Pengesahan penerimaan dan pembayaran bagi bekalan yang tidak diterima adalah pembayaran yang tidak teratur.
-------------------------	--

5. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

Secara keseluruhannya, berdasarkan skop audit, dapat dirumuskan perolehan bekalan menggunakan peruntukan ADUN di Pejabat Daerah Batu Pahat dan Mersing adalah kurang teratur. Ini kerana perolehan melibatkan bekalan yang sama jenis telah dipecah kecil dan dilaksanakan secara pembelian terus. Selain itu, bekalan barangan bernilai RM26,000 tidak diterima oleh penerima.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan pengurusan perolehan dilaksanakan dengan teratur, Pejabat Daerah disyorkan untuk mengambil tindakan seperti berikut:

- 6.1. merancang dengan teliti sebelum melaksanakan sesuatu perolehan agar Kerajaan mendapat nilai faedah yang terbaik bagi setiap perbelanjaan yang dilakukan; dan
- 6.2. memastikan bekalan sampai kepada penerima mengikut kuantiti dan kualiti yang sepatutnya, perakuan penerimaan dilaksanakan dengan sempurna serta membuat pemantauan yang lebih menyeluruh semasa proses penerimaan bekalan dilaksanakan bagi mengelakkan pembayaran tidak wajar.



PENGAUDITAN PEMATUHAN

MAJLIS BANDARAYA JOHOR BAHRU

- **PENTADBIRAN KONTRAK SECARA SEBUT HARGA
DAN TENDER**

MAJLIS BANDARAYA JOHOR BAHRU

5. PENTADBIRAN KONTRAK SECARA SEBUT HARGA DAN TENDER

FAKTA UTAMA

JUMLAH KONTRAK SEBUT HARGA DAN TENDER	
Tahun 2017	RM194.96 Juta (499 Perolehan)
Tahun 2018	RM202.72 Juta (486 Perolehan)
Tahun 2019	RM153.52 Juta (371 Perolehan)
Tahun 2020	RM275.54 Juta (393 Perolehan)

1. LATAR BELAKANG

1.1. MBBJ telah dinaiktaraf sebagai Majlis Bandaraya pada tahun 1994 dan bertanggungjawab terhadap perancangan dan pembangunan Bandaraya Johor Bahru yang merangkumi kawasan seluas 373.18 kilometer persegi. Pengurusan perolehan di Majlis Bandaraya Johor Bahru (MBJB) diuruskan oleh Bahagian Perolehan, Jabatan Khidmat Pengurusan. Bahagian ini bertindak sebagai urus setia untuk menguruskan perolehan secara pembelian terus, sebut harga, tender dan rundingan terus.

1.2. Bagi tempoh 2017 hingga 2020, sebanyak 1,749 perolehan secara sebut harga dan tender telah dilaksanakan oleh MBBJ melibatkan kos projek berjumlah RM826.74 juta. Butiran lanjut adalah seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
BILANGAN DAN JUMLAH PEROLEHAN
SECARA SEBUT HARGA DAN TENDER BAGI TAHUN 2017 HINGGA 2020

TAHUN	SEBUT HARGA		TENDER		JUMLAH KESELURUHAN	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
2017	434	114.56	65	80.40	499	194.96
2018	411	100.96	75	101.76	486	202.72
2019	305	95.67	66	57.85	371	153.52
2020	256	76.32	137	199.22	393	275.54
JUMLAH	1,406	387.51	343	439.23	1,749	826.74

Sumber: Senarai Perolehan MBBJ

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan sama ada pentadbiran kontrak perolehan secara sebut harga dan tender dilaksanakan dengan teratur dan mematuhi peraturan kewangan serta pekeliling yang berkuat kuasa.

3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

3.1. Skop pengauditan meliputi pentadbiran kontrak perolehan secara sebut harga dan tender bagi tahun 2017 hingga 2019. Bagaimanapun, semakan dokumen bagi sampel projek yang dipilih telah dibuat pada bulan Mei 2021 dan lawatan Audit bagi melihat keadaan fizikal di tapak telah diadakan pada bulan Julai 2021. Semakan telah dilaksanakan ke atas 48 sampel dokumen perolehan seperti dalam **Jadual 2**.

JADUAL 2
BILANGAN SAMPEL PENGAUDITAN DOKUMEN KONTRAK PEROLEHAN MJB

TAHUN	SEBUT HARGA		TENDER		JUMLAH KESELURUHAN	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
2017	9	3.20	5	10.88	14	14.08
2018	8	2.60	17	44.40	25	47.00
2019	5	1.43	4	13.41	9	14.84
JUMLAH	22	7.23	26	68.69	48	75.92

Sumber: Jabatan Audit Negara

3.2. Pengauditan dilaksanakan dengan menyemak dokumen kewangan, minit mesyuarat, memeriksa fail, baucar bayaran dan rekod dokumen berkaitan. Temu bual dengan pegawai yang terlibat dan pemeriksaan fizikal Audit turut dijalankan untuk mengesahkan maklumat yang diperoleh.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan terhadap pentadbiran kontrak perolehan sebut harga dan tender telah dilaksanakan antara bulan Mac hingga Jun 2020. Maklum balas mengenainya telah diterima pada 22 Julai 2021 dan maklum balas tambahan pada 1 November 2021 manakala Mesyuarat Penutup telah diadakan pada 13 Julai 2021. Penjelasan lanjut bagi penemuan Audit adalah seperti di perenggan berikut:

4.1. Projek Membina Semula Pejabat Jabatan Landskap Bernilai RM5.95 Juta Lewat Siap (Projek Sakit)

4.1.1. Merujuk Surat Setuju Terima bertarikh 12 Ogos 2018 dan dokumen kontrak yang ditandatangani pada 25 Oktober 2018, projek bagi kerja meroboh dan membina semula Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar yang bernilai RM5.95 juta hendaklah disiapkan pada atau sebelum 8 Oktober 2019 iaitu tempoh penyiapan projek selama 60 minggu.

4.1.2. Pekeliling Perbendaharaan PK 4.5 Perenggan 2.1 menyatakan kategori projek sakit adalah apabila kemajuan kerja mengalami kelewatan dua bulan atau 20% berbanding jadual yang ditetapkan dan kontraktor tidak berupaya memperbaiki prestasinya.

4.1.3. Semakan Audit mendapati sehingga tarikh projek patut siap pada 8 Oktober 2019, **status kemajuan kerja fizikal projek hanya 59%** dan MBBJ telah meluluskan **tiga lanjutan masa** seperti dalam **Jadual 3**.

JADUAL 3
PERAKUAN KELAMBATAN DAN LANJUTAN MASA

LANJUTAN MASA (EOT)				PRESTASI FIZIKAL KERJA SEBENAR (%)
BIL.	TARIKH MULA	TARIKH TAMAT	BILANGAN HARI	
1.	09.10.2019	31.05.2020	236	55
2.	01.06.2020	02.10.2020	124	57
3.	03.10.2020	02.11.2021	396	59

Sumber: Perakuan Kelambatan dan Lanjutan Masa

4.1.4. Semakan Audit selanjutnya mendapati **projek dikategorikan sebagai projek sakit** kerana sehingga 31 Mei 2021 peratus kemajuan **kerja fizikal sebenar** siap **telah terhenti** serta lewat daripada jadual. Lawatan susulan Audit pada 19 Julai 2021 mendapati kerja di tapak terbiar, ditumbuhi lalang dan semak samun. Keadaan terkini projek adalah seperti **Gambar 1** hingga **Gambar 3**.

GAMBAR 1



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBJB
- Kemajuan Kerja Fizikal di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 2



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBJB
- Kemajuan Kerja Fizikal di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

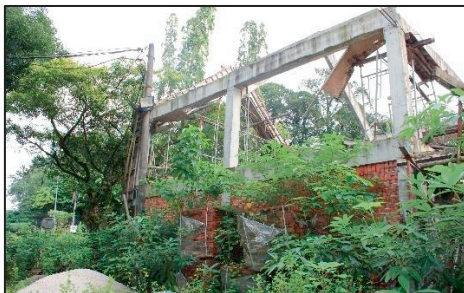


GAMBAR 3

Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBJB
- Kemajuan Kerja Fizikal Bangunan Surau
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

4.1.5. Projek mengalami kelewatan kerana kontraktor yang dipilih mengalami masalah kewangan. Jawatankuasa Penilaian juga telah menilai kontraktor yang dilantik tidak mempunyai kecukupan modal minimum 3%. **MBJB telah menanggung kerugian antaranya bayaran berjumlah RM146,142.20 kepada Tetuan Ikram Premier Consulting Sdn Bhd untuk menyiasat struktur yang roboh dan wang jaminan pelaksanaan daripada kontraktor yang tidak mencukupi berjumlah RM102,927.42.** Selain itu, berlaku kerosakan infrastruktur sedia ada di tapak dan bahan-bahan binaan terbiar yang sepatutnya ditanggung oleh kontraktor seperti dalam syarat-syarat kontrak seperti di **Gambar 4** hingga **Gambar 7**.

GAMBAR 4



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBJB
- Struktur yang Runtuh di Tapak Binaan
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 5



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBJB
- Kerosakan Infra berdekatan Tapak Binaan
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 6



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBBJ
- Simen Terbiar Keras di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 7



Pejabat Jabatan Landskap, Hutan Bandar, MBBJ
- Bahan Binaan Bumbung Terbiar di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

Maklum Balas MBBJ yang Diterima pada 1 November 2021

MBJB memaklumkan surat sonsongan kepada pihak kontraktor telah dikeluarkan pada 27 Oktober 2021 untuk menjalankan kerja sepertimana arahan yang telah dikeluarkan pada 5 Oktober 2021 iaitu untuk meroboh dan membina semula bangunan dengan segala kos ditanggung oleh pihak kontraktor. Notis untuk mengenakan Ganti Rugi Tertentu dan Ditetapkan (Liquidated Ascertained Damages – LAD) telah dikeluarkan kepada pihak kontraktor pada 27 Oktober 2021.

Maklum Balas MBBJ yang Diterima pada 16 November 2021

MBJB memaklumkan bagi menanggung kerugian kos lantikan perkhidmatan perunding IKRAM, MBBJ telah memaklumkan pihak kontraktor melalui surat bertarikh 27 Oktober 2021 bahawa kos ini akan ditanggung oleh pihak kontraktor. Selain itu, MBBJ juga telah mengeluarkan Notis Untuk Tujuan Penamatan Pengambilan Kerja Kontraktor pada 14 November 2021 setelah kontraktor gagal menyiapkan kerja setelah tamat tempoh lanjutan masa ketiga pada 2 November 2021 di mana peratus kemajuan kerja hanya setakat 61%.

Pernyataan Audit | **Pembinaan pejabat Jabatan Landskap yang lewat siap (sakit) telah menyebabkan MBBJ terpaksa menanggung kerugian dan kos tambahan.**

4.2. LAD Dianggarkan Berjumlah RM705,264 Tidak Dikenakan

4.2.1. LAD Dianggarkan Berjumlah RM405,216 Tidak Dikenakan kepada Kelewatan Kerja Naiktaraf Sistem Lalulintas di Jalan Permas Utara, Permas Jaya, Johor Bahru

- a. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PK 4.7 Perenggan 11.1 dan 11.2.1 menyatakan sekiranya kontraktor tidak dapat menjelaskan sebab-sebab yang munasabah serta meyakinkan dengan mengemukakan bukti mengapa kontraktor tidak dapat menyiapkan kerja pada atau sebelum tarikh penyiapan yang dibenarkan, maka Perakuan Kerja Tidak Siap hendaklah dikeluarkan kepada kontraktor dalam tempoh yang munasabah agar LAD boleh dikenakan oleh Kerajaan kepada kontraktor.
- b. Merujuk Surat Setuju Terima bertarikh 12 Mac 2018 dan dokumen kontrak yang ditandatangani pada 10 Julai 2018, kerja menaiktaraf sistem lalulintas di Jalan Permas Utara, Permas Jaya, Johor Bahru perlu disiapkan selama 18 bulan iaitu mulai 15 Mac 2018 sehingga 31 Julai 2019.
- c. Semakan Audit mendapati sehingga tarikh projek patut siap pada 31 Julai 2019, **status kemajuan kerja fizikal projek hanya pada tahap 37% sahaja**. MBJB telah meluluskan dua lanjutan masa seperti dalam **Jadual 4**.

JADUAL 4
PERAKUAN KELAMBATAN DAN LANJUTAN MASA

LANJUTAN MASA (EOT)				PRESTASI FIZIKAL KERJA SEBENAR (%)
BIL.	TARIKH MULA	TARIKH TAMAT	BILANGAN HARI	
1.	01.08.2019	29.02.2020	213	63
2.	01.03.2020	27.09.2020	211	76

Sumber: Perakuan Kelambatan dan Lanjutan Masa

- d. Semakan Audit selanjutnya mendapati MBJB telah mengeluarkan Perakuan Kerja Tidak Siap bertarikh 12 November 2020. Bagaimanapun **sehingga 31 Mei 2021, LAD yang dianggarkan berjumlah RM405,216 bagi tempoh 12 November 2020 hingga 31 Mei 2021 masih belum dikenakan kepada kontraktor**.
- e. Lawatan Audit pada 19 Julai 2021 mendapati kerja di tapak telah dihentikan kerana Perintah Kawalan Pergerakan. Keadaan terkini projek adalah seperti **Gambar 8 dan Gambar 9**.

GAMBAR 8



Jalan Permas Utara, Permas Jaya
- Kemajuan Kerja Fizikal di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 9



Jalan Permas Utara, Permas Jaya
- Kemajuan Kerja Fizikal di Tapak
(19.07.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

Maklum Balas MBBB yang Diterima pada 1 November 2021

MBBB memaklumkan pengiraan bagi kenaikan LAD telah dibuat dan pemotongan LAD akan dilaksanakan pada tuntutan bayaran interim yang ke 13.

4.2.2. LAD Dianggarkan Berjumlah RM300,048 Tidak Dikenakan kepada Kelewatan Kerja Membina Dan Menyiapkan Sebuah Dewan Satu Tingkat Di Taman Megah Ria, Plentong

- a. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PK 4.7 Perenggan 11.1 dan 11.2.1 menyatakan sekiranya kontraktor tidak dapat menjelaskan sebab-sebab yang munasabah serta meyakinkan dengan mengemukakan bukti mengapa kontraktor tidak dapat menyiapkan kerja pada atau sebelum tarikh penyiapan yang dibenarkan, maka Perakuan Kerja Tidak Siap hendaklah dikeluarkan kepada kontraktor dalam tempoh yang munasabah agar LAD boleh dikenakan oleh Kerajaan kepada kontraktor. Buku Panduan Pentadbiran Kontrak Kerja Raya Edisi Ketiga (2010), Perenggan 10.1.3 menyatakan sekiranya kontraktor didapati layak untuk mendapat lanjutan masa, maka Pegawai Penguasa perlulah meluluskan lanjutan masa itu sebelum berakhirnya tarikh penyiapan yang dibenarkan dalam kontrak.
- b. Merujuk kepada Surat Setuju Terima bertarikh 28 Januari 2019 kerja membina dan menyiapkan sebuah dewan satu tingkat di Taman Megah Ria, Plentong perlu disiapkan dalam tempoh 52 minggu iaitu mulai 10 Februari 2019 sehingga 8 Februari 2020.

- c. Sehingga akhir tempoh penyiapan projek iaitu 8 Februari 2020, kontraktor gagal menyiapkan projek di mana status kemajuan kerja fizikal adalah hanya sebanyak 36%. MBBJ telah mengeluarkan Perakuan Kerja Tidak Siap bertarikh 8 Februari 2020 dan notis LAD yang dikenakan sejumlah RM798 sehari.
- d. Semakan Audit mendapati **dua lanjutan masa telah diberikan walaupun Perakuan Kerja Tidak Siap telah dikeluarkan** seperti dalam **Jadual 5**.

JADUAL 5
PERAKUAN KELAMBATAN DAN LANJUTAN MASA

BIL.	LANJUTAN MASA (EOT)			TARIKH PERAKUAN KERJA TIDAK SIAP
	TARIKH MULA	TARIKH TAMAT	BILANGAN HARI	
1.	18.03.2020	11.05.2020	55	08.02.2020
2.	12.05.2020	27.06.2020	47	

Sumber: Perakuan Kelambatan dan Lanjutan Masa, Perakuan Kerja Tidak Siap

- e. Setelah lanjutan masa kedua berakhir pada 27 Jun 2020, pihak Audit mendapati tiada bukti MBBJ telah mengeluarkan Perakuan Tidak Siap Kerja yang baharu kepada kontraktor. Sehingga 31 Mei 2021, peratus kemajuan kerja fizikal adalah 93%.
- f. Semakan Audit mendapati MBBJ **belum mengenakan LAD bagi tempoh 38 hari berjumlah RM30,324** iaitu daripada tarikh Perakuan Tidak Siap Kerja pada 8 Februari 2020 hingga 17 Mac 2020. Selain itu, MBBJ juga **belum mengenakan LAD bagi tempoh 338 hari berjumlah RM269,724 iaitu dari tarikh 28 Jun 2020 hingga 31 Mei 2021**.

Maklum Balas MBBJ yang Diterima pada 1 November 2021

MBJB memaklumkan pengiraan bagi kenaan LAD telah dibuat dan pemotongan LAD akan dilaksanakan pada tuntutan bayaran interim yang ke 20.

Pernyataan Audit | **Kegagalan MBBJ mengenakan LAD kepada kontraktor menyebabkan MBBJ menanggung kerugian yang dianggarkan berjumlah RM705,264.**

4.3. Pengeluaran Arahan Perubahan Kerja Berjumlah RM1.03 Juta Melanggar Peraturan

4.3.1. Arahan Perbendaharaan 202.1 (b) menjelaskan Arahan Perubahan Kerja (APK) hendaklah dilaksanakan semasa tempoh kontrak masih berjalan kecuali dibenarkan di bawah syarat-syarat kontrak. Arahan Perbendaharaan 202.2 pula menjelaskan sebelum APK dikeluarkan, kelulusan hendaklah diperolehi terlebih dahulu daripada Pihak Berkuasa. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PK 4.7, Perenggan 8.2.1(b) menjelaskan perubahan kerja boleh diarahkan oleh Pegawai Penguasa setelah mendapat kelulusan Pihak Berkuasa Melulus (PBM). Perenggan 8.2.2 menyatakan perubahan kerja tidak boleh diarahkan selepas tarikh siap kerja.

4.3.2. Semakan Audit mendapati APK yang dikeluarkan telah melanggar peraturan yang ditetapkan di mana **APK bagi dua perolehan kerja dikeluarkan selepas tarikh siap sebenar projek. APK bagi salah satu perolehan tersebut turut dikeluarkan sebelum kelulusan PBM diperolehi** manakala **APK bagi satu perolehan tiada kelulusan PBM**. Bayaran bagi APK yang terlibat adalah berjumlah RM1.03 juta seperti dalam **Jadual 6**.

JADUAL 6
ARAHAN PERUBAHAN KERJA MELANGGAR PERATURAN

BIL.	NO. RUJUKAN/ PERIHAL KERJA	NOMBOR APK	TARIKH			AMAUN (RM)
			SIAP SEBENAR	KELULUSAN PBM	APK	
1.	MBJB/K/1/2017 Kerja-Kerja Membina dan Menyiapkan Sebuah Dewan Serbaguna di atas Rizab Kawasan Lapang, Lot 21386, Jalan Subang 1, Taman Kobena, Mukim Tebrau, Daerah Johor Bahru, Johor.	2	26.04.2018	18.06.2018	11.06.2018	1,384.60
		5		20.08.2018	15.08.2018	6,233.00
		6		26.02.2019	12.02.2019	1,613.00
2.	MBJB/SH/382/2017 Kerja-kerja menaiktaraf dan memperelok Anjung Selera JOTIC Majlis Bandaraya Johor Bahru.	1	30.07.2018	13.12.2018	13.12.2018	43,983.00
3.	MBJB/K/12/2018 Kerja-Kerja Penyelenggaraan dan Menaiktaraf Bangunan Perpustakaan Sultan Ismail, Majlis Bandaraya Johor Bahru.	1	29.03.2019	Tiada	20.09.2018	783,523.50
		2			20.09.2018	197,714.34
JUMLAH						1,034,451.44

Sumber: Arahan dan Kelulusan Perubahan Kerja

4.3.3. Ketidakpatuhan kelulusan APK ini berpunca daripada kelemahan pemantauan projek di peringkat pegawai penyelia dan pegawai yang dinamakan dalam kontrak. Pihak Audit mendapati **ketidakpatuhan kelulusan APK** menyebabkan **bayaran APK yang berjumlah RM1.03 juta adalah tidak teratur**.

Maklum Balas MBBJ yang Diterima pada 22 Julai 2021

MBJB memaklumkan kelewatan kelulusan APK adalah disebabkan kelewatan perunding dan kontraktor mengemukakan dokumen berkaitan Arahan Perubahan Kerja/ permohonan pelarasan harga walaupun telah diarahkan dan diingatkan oleh MBBJ dalam mesyuarat teknikal yang diadakan.

Pernyataan Audit | **Kelulusan Arahan Perubahan Kerja adalah tidak mematuhi pekeliling berkuat kuasa menyebabkan bayaran APK berjumlah RM1.03 juta dibuat dengan tidak teratur.**

5. RUMUSAN KESELURUHAN AUDIT

Secara keseluruhannya, berdasarkan skop audit, dapat dirumuskan pentadbiran kontrak secara sebutharga dan tender di MBBJ adalah tidak teratur. Berlaku ketidakpatuhan kepada pentadbiran kontrak seperti LAD tidak dikenakan kepada kontraktor, Arahan Perubahan Kerja diluluskan selepas tarikh siap dan lanjutan masa diberikan selepas Perakuan Kerja Tidak Siap dikeluarkan. Selain itu, terdapat juga projek terbengkalai dan lewat disiapkan dari tempoh ditetapkan yang menjurus kepada pembaziran.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan pentadbiran kontrak dapat diurus dengan lebih cekap, berkesan dan mencapai objektif yang ditetapkan, adalah disyorkan pihak MBBJ mengambil tindakan penambahbaikan seperti berikut:

- 6.1. perolehan hendaklah dirancang dengan teliti bagi memastikan Kerajaan memperoleh *value for money* daripada perbelanjaan yang dilakukan;
- 6.2. meningkatkan penyeliaan/pemantauan secara berterusan bagi memastikan pematuhan terhadap pentadbiran kontrak kerja agar kerja yang dilaksanakan mematuhi spesifikasi yang ditetapkan dan kepentingan Kerajaan terpelihara; dan
- 6.3. latihan yang berterusan dan bersesuaian perlu diberikan kepada pegawai yang bertanggungjawab terhadap pengurusan projek kerja bagi memberikan pemahaman terhadap peraturan, proses dan kemahiran kerja.



BAHAGIAN V

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

BAHAGIAN V

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

1. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI SERTA AKTIVITI JABATAN/AGENSI DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan dengan segera di Dewan Undangan Negeri. Selepas pembentangan di Dewan Rakyat, LKAN mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2018 dan LKAN Pengurusan Aktiviti Jabatan dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2018 Siri 2 telah dibentangkan di Dewan Negeri Johor pada 10 September 2020. LKAN Pengurusan Aktiviti Jabatan dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Johor Tahun 2018 Siri 3 pula telah dibentangkan pada 26 November 2020.

2. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI

Bagi tempoh 1 Jun 2020 hingga 31 Ogos 2021, Jawatankuasa Kira-Kira Raya Negeri Johor telah bersidang sebanyak tiga kali untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri bagi Tahun 2018 Siri 1 dan Tahun 2018 Siri 2. Jawatankuasa juga telah menjemput Ketua Jabatan yang berkenaan untuk memberi penjelasan terhadap perkara yang dilaporkan. Butiran ringkas mengenai perkara yang dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuarat adalah seperti dalam **Jadual 1**.

JADUAL 1
PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA
DI MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI JOHOR

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENCI	PERKARA YANG DIBINCANGKAN
LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2018 SIRI 1			
5/2020	10.8.2020	1. Jabatan Pertanian Negeri Johor	Program Galakan Usahawan
		2. Majlis Daerah Simpang Renggam	Pengurusan Cukai Taksiran
LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2018 SIRI 2			
6/2020	11.10.2020	1. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Johor	Pengurusan Kuarters
7/2020	03.11.2020	1. Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Johor	Pengurusan Program Pembangunan Industri Ruminan
		2. Perbadanan Usahawan Johor Sdn. Bhd.	Pengurusan Syarikat Kerajaan

Sumber: Jabatan Audit Negara



PENUTUP

PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun 2020 adalah baik kerana telah dapat diserahkan ke Jabatan Audit Negara untuk diaudit mengikut tempoh yang ditetapkan. Kedudukan kewangan Kerajaan negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 berada di tahap stabil. Kumpulan Wang Disatukan berjumlah RM2.679 bilion masih boleh menampung perbelanjaan bagi program/aktiviti/projek Kerajaan negeri. Prestasi dan pengurusan kewangan Kerajaan negeri masih boleh dimantapkan lagi dan disyorkan tindakan penambahbaikan seperti berikut:

- a. Kerajaan negeri hendaklah mengamalkan perbelanjaan secara berhemat dan mengurangkan tunggakan hasil supaya kedudukan kewangan Kerajaan negeri berada dalam keadaan yang lebih kukuh.
- b. Projek pembangunan hendaklah dirancang dan dilaksanakan dengan cekap dan berkesan bagi meningkatkan kemakmuran negeri dan kesejahteraan rakyat.
- c. Setiap kementerian/jabatan/agensi negeri perlu memastikan tahap pematuhan yang tinggi terhadap undang-undang dan peraturan kewangan yang berkuat kuasa.
- d. Pegawai pengawal/ketua jabatan/ketua agensi hendaklah mempertingkatkan penglibatan secara *hands on* dalam urusan kewangan, mewujudkan sistem semak dan imbang serta menjalankan pemantauan, pemeriksaan mengejut dan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai. Selain itu, latihan yang bersesuaian perlu diberi secara berterusan kepada pegawai yang terlibat dalam urusan kewangan.
- e. Jabatan/agensi perlu mempertingkatkan fungsi Unit Audit Dalam (UAD). Antaranya memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan yang secukupnya dan menyediakan perancangan audit tahunan supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan. UAD juga perlu membuat penilaian secara objektif dan bebas, bukan sekadar berkaitan dengan aspek kawalan dalaman, malahan pengurusan risiko dan tadbir urus organisasi. UAD perlu melaporkan penemuan yang signifikan serta mengesyorkan cadangan yang dapat memberi impak kepada organisasi.

**Ketua Audit Negara
Malaysia**

**Putrajaya
22 November 2021**



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI JOHOR
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020**

Sijil Mengenai Pengauditan Penyata Kewangan

Pendapat

Saya telah mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor. Penyata kewangan tersebut merangkumi Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2020 Kerajaan Negeri Johor, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan serta Penyata Akaun Memorandum bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut dan nota kepada penyata kewangan termasuklah ringkasan polisi perakaunan yang signifikan seperti yang dinyatakan pada muka surat 13 hingga 37.

Pada pendapat saya, penyata kewangan ini memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor pada 31 Disember 2020 dan prestasi kewangan serta aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut selaras dengan Akta Tatacara Kewangan 1957, Piawaian Perakaunan Kerajaan Malaysia dan *International Public Sector Accounting Standard (Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting)*.

Asas Kepada Pendapat

Pengauditan telah dilaksanakan berdasarkan Akta Audit 1957 dan *International Standards of Supreme Audit Institutions*. Tanggungjawab saya diuraikan selanjutnya di perenggan Tanggungjawab Juruaudit Terhadap Pengauditan Penyata Kewangan dalam sijil ini. Saya percaya bahawa bukti audit yang diperoleh adalah mencukupi dan bersesuaian untuk dijadikan asas kepada pendapat saya.

Kebebasan dan Tanggungjawab Etika Lain

Saya adalah bebas daripada Kerajaan Negeri Johor dan telah memenuhi tanggungjawab etika lain berdasarkan *International Standards of Supreme Audit Institutions*.

Maklumat Lain Selain Daripada Penyata Kewangan dan Sijil Juruaudit Mengenainya

Pegawai Kewangan Negeri Kerajaan Negeri Johor bertanggungjawab terhadap maklumat lain dalam Laporan Tahunan. Pendapat saya terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor tidak meliputi maklumat lain selain daripada Penyata Kewangan dan Sijil Juruaudit mengenainya dan saya tidak menyatakan sebarang bentuk kesimpulan jaminan mengenainya.

Tanggungjawab Pegawai Kewangan Negeri Terhadap Penyata Kewangan

Pegawai Kewangan Negeri bertanggungjawab terhadap penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor yang memberi gambaran benar dan saksama selaras dengan Akta Tatacara Kewangan 1957, Piawaian Perakaunan Kerajaan Malaysia dan *International Public Sector Accounting Standard (Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting)*. Pegawai Kewangan Negeri juga bertanggungjawab terhadap penetapan kawalan dalaman yang perlu bagi membolehkan penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor yang bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan fraud atau kesilapan.

Semasa penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor, Pegawai Kewangan Negeri bertanggungjawab untuk menilai keupayaan Kerajaan Negeri Johor untuk beroperasi sebagai satu usaha berterusan, mendedahkannya jika berkaitan serta menggunakannya sebagai asas perakaunan.

Tanggungjawab Juruaudit Terhadap Pengauditan Penyata Kewangan

Objektif saya adalah untuk memperoleh keyakinan yang munasabah sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor secara keseluruhannya adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan fraud atau kesilapan, dan mengeluarkan Sijil Juruaudit yang merangkumi pendapat saya. Jaminan yang munasabah adalah satu tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan satu jaminan bahawa audit yang dijalankan mengikut *International Standards of Supreme Audit Institutions* akan sentiasa mengesan salah nyata yang ketara apabila ia wujud. Salah nyata boleh wujud daripada fraud atau kesilapan dan dianggap ketara sama ada secara individu atau agregat sekiranya boleh dijangkakan dengan munasabah untuk mempengaruhi keputusan ekonomi yang dibuat oleh pengguna berdasarkan penyata kewangan ini.

Sebagai sebahagian daripada pengauditan mengikut *International Standards of Supreme Audit Institutions*, saya menggunakan pertimbangan profesional dan mengekalkan keraguan profesional sepanjang pengauditan. Saya juga:

- a. Mengenal pasti dan menilai risiko salah nyata ketara dalam Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor, sama ada disebabkan fraud atau kesilapan, merangka dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko berkenaan serta mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian untuk memberikan asas kepada pendapat saya. Risiko untuk tidak mengesan salah nyata ketara akibat daripada fraud adalah lebih tinggi daripada kesilapan kerana fraud mungkin melibatkan pakatan, pemalsuan, ketinggalan yang disengajakan, representasi yang salah, atau mengatasi kawalan dalaman.
- b. Memahami kawalan dalaman yang relevan untuk merangka prosedur audit yang bersesuaian tetapi bukan untuk menyatakan pendapat mengenai keberkesanan kawalan dalaman Kerajaan Negeri Johor.
- c. Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang diguna pakai dan kemunasabahan anggaran perakaunan dan pendedahan yang berkaitan oleh Pegawai Kewangan Negeri.
- d. Membuat kesimpulan terhadap kesesuaian penggunaan asas perakaunan untuk usaha berterusan oleh Pegawai Kewangan Negeri dan berdasarkan bukti audit yang diperoleh, sama ada wujudnya ketidakpastian ketara yang berkaitan dengan peristiwa atau keadaan yang mungkin menimbulkan keraguan yang signifikan terhadap keupayaan Kerajaan Negeri Johor sebagai satu usaha berterusan. Jika saya membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian ketara wujud, saya perlu melaporkan dalam Sijil Juruaudit terhadap pendedahan yang berkaitan dalam Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, pendapat saya akan diubah. Kesimpulan saya dibuat berdasarkan bukti audit yang diperoleh sehingga tarikh Sijil Juruaudit.
- e. Menilai persembahan secara keseluruhan, struktur dan kandungan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor termasuk pendedahannya, dan sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor telah melaporkan asas-asas urus niaga dan peristiwa-peristiwa yang memberikan gambaran yang saksama.

Hal-hal Lain

Kerajaan Negeri Johor hendaklah memastikan rekod terimaan dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan disediakan dengan lebih teratur bagi perkara berikut:

- a. Penyata Penyesuaian Bank perlu disediakan secara bulanan, disemak dan diambil tindakan segera terhadap *unreconciled items*. Pelarasan perlu dibuat sewajarnya supaya baki Wang Tunai dan transaksi berkaitan yang dilaporkan dalam penyata kewangan adalah tepat.
- b. Memastikan pelarasan rekod dibuat antara Pejabat Pegawai Pengawal dengan Pejabat Perakaunan secara berkala agar baki akaun Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan dapat disesuaikan. Ini bagi memastikan pelaporan baki akaun dalam penyata kewangan adalah tepat.

Sijil ini disediakan selaras dengan Perkara 106(1) Perlembagaan Persekutuan 1957 dan bukan untuk tujuan lain. Saya tidak bertanggungjawab terhadap pihak lain bagi kandungan sijil ini.



(DATUK NIK AZMAN NIK ABDUL MAJID)
KETUA AUDIT NEGARA
MALAYSIA

PUTRAJAYA
3 SEPTEMBER 2021



PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM

DAN BENDAHARI NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM

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

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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor 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 2020.

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 Tahun 2020.



DATO' HAJI SALEHUDDIN BIN HAJI HASSAN

Pegawai Kewangan Negeri

JOHOR.

24 Februari 2021



HAIRON NAZRIN BIN ESA

Bendahari Negeri

JOHOR.

24 Februari 2021

LAMPIRAN III

KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
PADA 31 DISEMBER 2020

LAPORAN : LT001

	Nota	2020 RM	2019 RM
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	995,004,637.29	593,178,149.21
PELABURAN	4	1,684,229,707.01	2,080,223,403.67
		<u>2,679,234,344.30</u>	<u>2,653,401,552.88</u>
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	1,204,236,049.27	1,193,581,416.58
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	0.00	0.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	1,474,998,295.03	1,459,820,136.30
		<u>2,679,234,344.30</u>	<u>2,653,401,552.88</u>

LAMPIRAN IV

KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM
PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

LAPORAN : LT002

		2020	2019
	Nota	Anggaran RM	Sebenar RM
HASIL	5	1,785,990,000.00	1,674,291,610.18
Tolak :			
*Belanja Mengurus	5	1,828,873,000.00	968,636,977.49
		(42,883,000.00)	705,654,632.69
LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL			688,228,941.66
Tolak :			
Belanja Pembangunan	7	798,801,000.00	665,824,268.27
		(841,684,000.00)	39,830,364.42
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN			75,585,223.89
KURANGAN DIBIYAI OLEH:			
Pinjaman	6		-
Terimaan Balik Pinjaman Dan Pelbagai Terimaan	7		29,382,391.36
Perubahan Tunai, Pelaburan Dan Amanah	3, 4, 7		(69,212,755.78)
		(39,830,364.42)	(75,585,223.89)
JUMLAH PEMBIAYAAN			
Nota :			
Belanja Mengurus adalah termasuk bayaran balik pinjaman dalam negeri tetapi tidak termasuk caruman kepada Kumpulan Wang Pembangunan			

LAMPIRAN V

KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM
PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

LAPORAN : LT003

	2020		2019	
	RM	RM	RM	RM
TERIMAAN				
Hasil				
Hasil Cukai	685,460,342.76		533,145,215.24	
Hasil Bukan Cukai	762,503,248.23		874,804,502.00	
Terimaan Bukan Cukai	<u>226,328,019.19</u>		<u>337,384,207.80</u>	
		1,674,291,610.18		1,745,333,925.04
Pinjaman				
Pinjaman Dalam Negeri	-		-	
Pinjaman Luar Negeri	<u>-</u>		<u>-</u>	
		0.00		0.00
Terimaan Modal				
Jualan Instrumen Kewangan	<u>4,476,353,038.71</u>		<u>390,000,000.00</u>	
		4,476,353,038.71		390,000,000.00
Terimaan Lain				
Terimaan Amanah	<u>13,541,814,294.54</u>		<u>7,331,017,020.10</u>	
		13,541,814,294.54		7,331,017,020.10
JUMLAH TERIMAAN		<u>19,629,458,943.43</u>		<u>9,466,350,945.14</u>
BAYARAN				
Perbelanjaan Mengurus				
Emolumen	522,463,277.19		497,198,082.71	
Perkhidmatan Dan Bekalan	211,603,950.57		250,254,781.20	
Aset	21,112,418.07		8,859,164.71	
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	889,625,694.15		910,908,628.41	
Perbelanjaan Lain	<u>18,831,637.51</u>		<u>9,884,326.35</u>	
		1,663,636,977.49		1,677,104,983.38
Perbelanjaan Pembangunan				
Langsung	665,824,268.27		612,643,717.77	
Pinjaman	<u>-</u>		<u>-</u>	
		665,824,268.27		612,643,717.77
Perbelanjaan Modal				
Pelbagai Perbelanjaan Modal	-		-	
Pembelian Instrumen Kewangan	<u>4,100,359,342.05</u>		<u>686,007,193.79</u>	
		4,100,359,342.05		686,007,193.79
Bayaran Balik Pinjaman				
Pinjaman Dalam Negeri	-		-	
Pinjaman Kepada Agensi /	-		-	
Pindahan Kepada Akaun Amanah	<u>-</u>		<u>-</u>	
		0.00		0.00
Bayaran Lain				
Bayaran Amanah	<u>12,860,811,867.54</u>		<u>6,597,480,378.65</u>	
		12,860,811,867.54		6,597,480,378.65
JUMLAH BAYARAN		<u>19,290,632,455.35</u>		<u>9,573,236,273.59</u>
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai		401,826,488.08		(106,885,328.45)
WANG TUNAI PADA 1 JANUARI		593,178,149.21		700,063,477.66
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER		<u>995,004,637.29</u>		<u>593,178,149.21</u>

LAMPIRAN VI

KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM
PENYATA AKAUN MEMORANDUM
PADA 31 DISEMBER 2020

Laporan : LT004

	2020 RM	2019 RM
MEMORANDUM ASET		
Pinjaman Boleh Dituntut	299,379,391.93	457,220,833.13
Pelaburan	22,000,004.00	22,000,004.00
MEMORANDUM LIABILITI		
Pinjaman	57,600,000.00	60,800,000.00
Projek / Rancangan Bekalan Air	145,124,792.19	145,124,792.19
Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)	0.00	0.00
Perbadanan Johor	14,488,539.42	16,465,529.70
Pelbagai Pinjaman	0.00	0.00
Penjadualan Semula Pinjaman	0.00	0.00

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2020

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 Kumpulanwang 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 kumpulanwang;
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulanwang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Negeri, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu;
 - iii) Seksyen 7, Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61) memperuntukkan Kumpulanwang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan.
- c) Kerajaan Negeri Johor Darul Takzim mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsui. Semua urusan niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperolehi 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 diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa;
 - iii) Mengakaunkan urusan niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskan 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 di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61) adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

- f) Matawang yang digunakan dalam Penyata Kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM) . Urusniaga yang melibatkan matawang 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 Hasil dan Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas penambahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya,

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR DARUL TAKZIM

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan 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 yang dibenarkan. Mulai tahun 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.

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

Wang tunai dalam tangan merupakan wang panjar.

Wang Tunai pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA WANG TUNAI (NOTA 3) PADA 31 DISEMBER 2020

WANG TUNAI DALAM TANGAN	2020	2019
	RM	RM
Panjar Wang Runcit	281,350.00	287,350.00
Panjar Wang Khas	800,000.00	834,500.00
JUMLAH WANG TUNAI DALAM TANGAN	1,081,350.00	1,121,850.00
WANG TUNAI DALAM PERJALANAN		
Wang Tunai Belum Dibankkan	0.00	0.00
JUMLAH WANG TUNAI DALAM PERJALANAN	0.00	0.00
WANG TUNAI DALAM BANK		
Bank Terimaan	10,020,834.73	34,179,781.97
Bank Bayaran	1,978,212.00	4,803,064.51
Bank Elektronik Fund Transfer (EFT)	151,924,240.56	24,073,452.73
Bank Agen	-	-
Akaun Bank Lain	-	-
Deposit	830,000,000.00	529,000,000.00
JUMLAH WANG TUNAI DALAM BANK	993,923,287.29	592,056,299.21
JUMLAH BESAR WANG TUNAI	995,004,637.29	593,178,149.21

Maklumat terperinci wang tunai dapat dirujuk di **LAMPIRAN 1 -Penyata Wang Tunai Terperinci**.

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada pelaburan kumpulanwang amanah(sekiranya ada) dan pelaburan am dan dinyatakan dalam nilai buku.

Pelaburan kumpulanwang amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulanwang 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 pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulanwang Yang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulanwang Amanah.

Pelaburan pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA PELABURAN (NOTA 4) PADA 31 DISEMBER 2020

Perihal	2020	2019
	Nilai Buku RM	Nilai Buku RM
PELABURAN DARIPADA SUMBER DANA AM		
Bank-Bank	1,666,000,000.00	2,060,000,000.00
Saham Dan Syer	-	-
Saham Amanah	18,000,000.00	-
Bill Perbendaharaan	-	-
Sekuriti Kerajaan Malaysia	-	-
Terbitan Pelaburan Kerajaan	-	-
Sukuk	-	-
Bon	-	-
Depositi	-	-
Entiti Lain	-	-
Pelbagai Aset Kewangan	-	-
PELABURAN DARIPADA SUMBER AKAUN AMANAH		
Bank-Bank	-	-
Saham Dan Syer	-	-
Saham Amanah	229,707.01	223,403.67
Bill Perbendaharaan	-	-
Sekuriti Kerajaan Malaysia	-	-
Terbitan Pelaburan Kerajaan	-	-
Sukuk	-	-
Bon	-	-
Depositi	-	-
Entiti Lain	-	-
Pelbagai Aset Kewangan	-	-
PELABURAN DARIPADA SUMBER PERUNTUKAN TAHUNAN (VOT)		
Bank-Bank	-	-
Saham Dan Syer	-	-
Saham Amanah	-	-
Bill Perbendaharaan	-	-
Sekuriti Kerajaan Malaysia	-	-
Terbitan Pelaburan Kerajaan	-	-
Sukuk	-	-
Bon	-	-
Depositi	-	-
Entiti Lain	-	-
Pelbagai Aset Kewangan	-	-
JUMLAH PELABURAN	1,684,229,707.01	2,060,223,403.67

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengaakunkan semua urusiaga 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 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA AKAUN HASIL DISATUKAN (NOTA 5)
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

		2020		2019	
	Anggaran RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
BAKI PADA 1 JANUARI		1,193,581,416.58		1,126,437,507.47	
PELARASAN JURNAL - TAHUN SEBELUM		0.00		(1,085,032.55)	
HASIL					
Hasil Cukai	832,746,000.00	685,460,342.76	82.31	533,145,215.24	85.52
Hasil Bukan	730,512,000.00	762,503,248.23	104.38	874,804,502.00	118.26
Cukai Terimaan	222,732,000.00	226,328,019.19	101.61	337,384,207.80	177.91
Bukan Hasil					
JUMLAH HASIL	1,785,990,000.00	1,674,291,610.18	93.75	1,745,333,925.04	112.40
PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	534,901,742.53	522,463,277.19	97.67	497,198,082.71	97.18
Perkhidmatan Dan Bekalan	269,295,676.48	211,603,950.57	78.58	250,254,781.20	90.18
Aset	23,257,200.21	21,112,418.07	90.78	8,859,164.71	62.46
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	982,132,080.78	194,625,694.15	19.82	290,908,628.41	26.39
Perbelanjaan Lain-Lain	19,286,300.00	18,831,637.51	97.64	9,884,326.35	65.74
JUMLAH PERBELANJAAN MENGURUS (SEBELUM PINDAHAN)	1,828,873,000.00	968,636,977.49	52.96	1,057,104,983.38	55.03
Pindahan Ke Kumpulan Wang Pembangunan		695,000,000.00		620,000,000.00	
JUMLAH PERBELANJAAN MENGURUS (SELEPAS PINDAHAN)	1,828,873,000.00	1,663,636,977.49	90.97	1,677,104,983.38	87.31
Lebihan/Kurangan Bagi Tahun	(42,883,000.00)	10,654,632.69		68,228,941.66	
BAKI AKAUN HASIL DISATUKAN PADA 31 DISEMBER		1,204,236,049.27		1,193,581,416.58	

(a) Hasil

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

Hasil Mengikut penjenisan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA HASIL
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

Perihal	Kod	2020				2019	
		Anggaran Asal RM	Anggaran Disemak RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
HASIL CUKAI							
CUKAI TANAH	61100	707,435,000.00	707,435,000.00	619,584,900.81	87.58	423,198,849.16	84.51
CUKAI GALIAN	61200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI PARIT DAN TALIAIR	61300	0.00	0.00	92,794.30	0.00	1,117,064.40	100.19
CUKAI HASIL HUTAN	61400	5,000,000.00	5,000,000.00	3,291,839.36	65.84	5,023,810.15	125.60
CUKAI LANGSUNG YANG LAIN	61500	20,000.00	20,000.00	15,144.00	75.72	17,088.00	85.44
CUKAI PENDAPATAN	61600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ROYALTI	61800	62,000,000.00	62,000,000.00	54,580,048.92	88.03	63,498,384.88	105.83
DUTI KASTAM - EKSPORT	62100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DUTI KASTAM - IMPORT	62200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DUTI EKSAIS	62300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI JUALAN ATAS BARANG- BARANG PERKILANGAN	62400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI JUALAN ATAS IMPORT	62500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI PERKHIDMATAN	62600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
LEVI	62700	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI HIBURAN	62800	58,291,000.00	58,291,000.00	7,895,615.37	13.55	32,299,878.65	56.17
PELBAGAI CUKAI TIDAK LANGSUNG	62900	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI BARANGAN DAN PERKHIDMATAN IMPORT	63100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI BARANGAN DAN PERKHIDMATAN TEMPATAN	63200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUKAI PELANCONGAN	64100	0.00	0.00	0.00	0.00	7,990,140.00	0.00
JUMLAH HASIL CUKAI		832,746,000.00	832,746,000.00	685,460,342.76	82.31	533,145,215.24	85.52

Perihal	Kod	2020			2019		
		Anggaran Asal RM	Anggaran Disemak RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
HASIL BUKAN CUKAI							
LESEN, BAYARAN PENDAFTARAN DAN PERMIT	71000	241,836,000.00	241,836,000.00	188,268,415.13	77.85	254,905,885.42	97.60
PERKHIDMATAN DAN BAYARAN PERKHIDMATAN	72000	90,830,000.00	90,830,000.00	80,934,380.18	89.11	119,103,964.13	238.75
PEROLEHAN DARI JUALAN BARANG-BARANG	73000	134,438,000.00	134,438,000.00	241,882,991.87	179.92	279,673,627.34	166.72
SEWAAN	74000	15,343,000.00	15,343,000.00	7,775,564.73	50.68	12,749,305.61	133.29
FAEDAH DAN PEROLEHAN DARI PELABURAN	75000	187,231,000.00	187,231,000.00	143,935,595.86	76.88	132,962,349.98	61.34
DENDA DAN HUKUMAN	76000	60,834,000.00	60,834,000.00	99,706,000.46	163.90	75,409,369.52	218.01
SUMBANGAN DAN BAYARAN GANTI DARIPADA LUAR NEGERI DAN SUMBANGAN TEMPATAN	77000	0.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00
JUMLAH HASIL BUKAN CUKAI		730,512,000.00	730,512,000.00	762,503,248.23	104.38	874,804,502.00	118.26
TERIMAAN BUKAN HASIL							
PULANG BALIK PERBELANJAAN	81000	11,645,000.00	11,645,000.00	30,094,672.22	258.43	128,527,631.48	909.67
TERIMAAN DARI AGENSI KERAJAAN	82000	211,087,000.00	211,087,000.00	195,600,565.89	92.66	208,856,576.32	119.00
KEUNTUNGAN BERSIH DARI KADAR PERTUKARAN WANG	83000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
KEUNTUNGAN ATAS JUALAN/ PELUPUSAN ASET	84000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUMBANGAN	85000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
LAIN-LAIN TERIMAAN ATAU PINDAHAN ATAU SUMBANGAN	86000	0.00	0.00	632,781.08	0.00	0.00	0.00
KEUNTUNGAN DARI PERUBAHAN NILAI ASET	87000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PENDAPATAN ASET KONSESI	88000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUMLAH TERIMAAN BUKAN HASIL		222,732,000.00	222,732,000.00	226,328,019.19	101.61	337,384,207.80	177.91
JUMLAH HASIL		1,785,990,000.00	1,785,990,000.00	1,674,291,610.18	93.75	1,745,333,925.04	112.40

Maklumat terperinci Hasil dapat dirujuk di **LAMPIRAN 2 – Penyata Hasil Terperinci**.

(b) Perbelanjaan Mengurus

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

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

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

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

**PENYATA PERBELANJAAN MENGURUS
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020**

Maksud Perbelanjaan	2020				2019	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar	% Anggaran	Sebenar	% Anggaran
	RM	RM	RM		RM	
PERBELANJAAN TANGGUNGAN						
T01 PERUNTUKAN DIRAJA	33,991,000.00	43,504,000.00	39,975,214.71	91.89	40,419,230.74	94.83
T02 SURUHANJAYA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI	645,000.00	645,000.00	446,645.47	69.25	496,565.08	80.61
T03 DEWAN UNDANGAN NEGERI	11,935,000.00	11,935,000.00	11,267,081.29	94.40	13,354,626.38	97.13
T04 SETIAUSAHA KERAJAAN	553,000.00	1,433,000.00	1,430,175.78	99.80	1,537,507.30	98.43
T05 BAYARAN KERANA HUTANG KERAJAAN	6,219,000.00	6,219,000.00	6,218,906.32	100.00	110,025,552.92	36.75
JUMLAH PERBELANJAAN TANGGUNGAN	53,343,000.00	63,736,000.00	59,338,023.57	93.10%	165,833,482.42	46.33%
PERBELANJAAN BEKALAN						
B01 SURUHANJAYA PERKHIDMATAN AWAM NEGERI	1,259,000.00	1,259,000.00	1,232,635.26	97.91	1,245,822.61	77.05
B03 PEJABAT SETIAUSAHA KERAJAAN	241,143,000.00	250,252,000.00	215,318,391.67	86.04	216,564,139.94	91.26
B04 PERBENDAHARAAN NEGERI	12,108,000.00	20,731,000.00	20,418,864.90	98.49	11,875,990.54	68.59
B07 JABATAN PERTANIAN	20,655,000.00	20,655,000.00	19,607,580.28	94.93	19,952,437.54	97.28
B08 JABATAN PENGALIRAN DAN SALIRAN	71,468,000.00	71,468,000.00	70,107,198.02	98.10	70,918,973.07	96.99
B10 JABATAN PERKHIDMATAN VETERINAR	10,334,000.00	11,463,000.00	10,653,605.96	92.94	9,689,455.92	95.69
B12 KEBUN BUNGA KERAJAAN	6,922,000.00	6,922,000.00	6,131,074.53	88.57	6,543,232.35	93.08
B13 JABATAN PERANCANG BANDAR DAN DESA	5,158,000.00	5,158,000.00	4,158,865.36	80.63	4,132,359.44	88.17
B19 JABATAN HUTAN	16,809,000.00	16,809,000.00	16,715,839.85	99.45	15,952,449.07	96.47
B21 JABATAN AGAMA ISLAM NEGERI JOHOR	266,651,000.00	266,651,000.00	252,134,183.88	94.56	245,653,140.35	95.19
B23 KEBAJIKAN MASYARAKAT	27,903,000.00	28,783,000.00	28,517,382.69	99.08	26,606,821.52	98.59

Maksud Perbelanjaan	2020				2019	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar	%	Sebenar	%
	RM	RM	RM	Anggaran	RM	Anggaran
B24 JABATAN KERJA RAYA	82,477,000.00	82,477,000.00	74,888,551.35	90.80	83,528,315.48	97.59
B26 MUZIUM DI RAJA ABU BAKAR ISTANA BESAR JOHOR	5,137,000.00	5,137,000.00	4,790,085.55	93.25	4,699,022.03	94.62
B28 PERUNTUKAN KEPADA KUMPULANWANG TERKANUN	820,500,000.00	833,500,000.00	745,500,000.00	89.44	670,000,000.00	100.00
B29 MAHKAMAH SYARIAH	10,879,000.00	10,879,000.00	10,096,365.71	92.81	10,158,850.02	88.01
B32 JABATAN MUFTI	2,892,000.00	2,892,000.00	2,814,611.63	97.32	2,337,420.06	99.85
B33 JABATAN PENDAKWAAN SYARIAH NEGERI JOHOR	2,245,000.00	2,461,000.00	2,003,076.80	81.39	-	0.00
B41 PEJABAT DAERAH JOHOR BAHRU	4,883,000.00	4,883,000.00	4,532,844.87	92.83	4,706,039.60	97.92
B42 PEJABAT DAERAH MUAR	5,159,000.00	5,159,000.00	5,150,387.79	99.83	5,100,630.31	95.62
B43 PEJABAT DAERAH BATU PAHAT	5,198,000.00	5,198,000.00	5,198,000.00	100.00	5,125,651.61	97.67
B44 PEJABAT DAERAH PONTIAN	4,369,000.00	4,733,000.00	4,343,939.81	91.78	4,001,619.66	95.71
B45 PEJABAT DAERAH SEGAMAT	4,406,000.00	5,027,000.00	4,808,835.08	95.66	4,725,117.10	98.05
B46 PEJABAT DAERAH KLUANG	4,340,000.00	4,340,000.00	4,167,898.32	96.03	4,183,409.90	99.70
B47 PEJABAT DAERAH KOTA TINGGI	4,692,000.00	4,692,000.00	4,292,156.13	91.48	4,723,862.44	94.04
B48 PEJABAT DAERAH MERSING	4,188,000.00	4,188,000.00	3,892,772.19	92.95	3,891,366.12	96.92
B49 PEJABAT DAERAH KULAI JAYA	3,415,000.00	3,602,000.00	3,383,587.41	93.94	3,276,840.62	92.31
B50 PEJABAT DAERAH LEDANG	3,245,000.00	3,245,000.00	2,991,862.38	92.20	2,772,378.09	85.57
B51 PEJABAT TANAH DAN GALIAN	34,959,000.00	34,959,000.00	30,536,201.03	87.35	24,371,391.14	98.21
B52 PEJABAT TANAH JOHOR BAHRU	6,821,000.00	6,821,000.00	6,667,069.00	97.74	6,278,770.05	96.97
B53 PEJABAT TANAH MUAR	5,243,000.00	5,243,000.00	4,982,349.49	95.03	5,045,863.53	93.49
B54 PEJABAT TANAH BATU PAHAT	6,450,000.00	6,511,000.00	6,321,601.39	97.09	6,062,032.27	97.15
B55 PEJABAT TANAH PONTIAN	3,489,000.00	3,637,000.00	3,564,555.48	98.01	3,595,781.45	99.77
B56 PEJABAT TANAH SEGAMAT	4,893,000.00	5,114,000.00	4,955,547.98	96.90	4,871,671.42	99.34
B57 PEJABAT TANAH KLUANG	4,703,000.00	4,703,000.00	4,535,131.32	96.43	4,243,480.79	94.01
B58 PEJABAT TANAH KOTA TINGGI	5,109,000.00	5,191,000.00	5,120,647.88	98.64	4,904,051.53	99.39
B59 PEJABAT TANAH MERSING	3,421,000.00	3,630,000.00	3,206,829.98	88.34	3,275,644.85	95.08
B60 PEJABAT TANAH KULAI JAYA	3,191,000.00	3,191,000.00	3,128,070.53	98.03	3,132,283.22	97.67
B61 PEJABAT TANAH LEDANG	3,573,000.00	3,573,000.00	3,430,352.42	96.01	3,125,185.32	97.97
JUMLAH PERBELANJAAN BEKALAN	1,730,287,000.00	1,765,137,000.00	1,604,298,953.92	90.89%	1,511,271,500.96	96.70%
JUMLAH PERBELANJAAN MENGURUS	1,783,630,000.00	1,828,873,000.00	1,663,636,977.49	90.97%	1,677,104,983.38	87.31%

Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di **LAMPIRAN 3 – Penyata Perbelanjaan Mengurus**

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN.

Akaun Pinjaman Disatukan mengaakunkan 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 Kumpulanwang Pinjaman Perumahan.

Bayaran Hutang Kerajaan Persekutuan tidak diakaunkan di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan – T05.

Akaun Pinjaman Disatukan seperti pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA AKAUN PINJAMAN DISATUKAN (NOTA 6) PADA 31 DISEMBER 2020

Perihal	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
PIHAK BERKUASA TEMPATAN		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
BADAN BERKANUN		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
ANAK SYARIKAT DAN AGENSI KERAJAAN NEGERI		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
PROJEK BEKALAN AIR		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH (PAKR)		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
PEMBANGUNAN ZON PERINDUSTRIAN		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
PELBAGAI PINJAMAN		
Baki Pada 1 Januari	-	-
Terimaan	-	-
Bayaran	-	-
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN PADA 31 DISEMBER	0.00	0.00

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan mengaunkan terimaan dan bayaran wang amanah mengikut kehendak Undang-undang, Akta-akta Acara Kewangan, Suratcara Amanah, Arahan Amanah dan Perjanjian. Wang Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulanwang Amanah Kerajaan, Kumpulanwang Amanah Awam dan Akaun Deposit.

Kumpulan Pinjaman Perumahan – Bayaran Balik Pinjaman Perumahan dari lain-lain agensi dan pemimjam bagi bulan November dan Disember 2019 berjumlah RM11.99 juta diambilkira pada Januari 2020.

Akaun Amanah Disatukan seperti pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut :

PENYATA AKAUN AMANAH DISATUKAN (NOTA 7) PADA 31 DISEMBER 2020

Perihal	Baki Pada 01.01.2020 (Debit) / Kredit RM	Debit RM	Kredit RM	Baki Pada 31.12.2020 (Debit) / Kredit RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan (KWP)	(282,484,261.29)	665,824,268.27	724,382,391.36	(223,926,138.20)
Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air	0.00	0.00	0.00	0.00
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hutan	0.00	0.00	5,948,537.15	5,948,537.15
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	6,782,434.69	77,427,465.84	70,645,197.71	166.56
Akaun Penyelesaian	12,983,924.74	9,388,173,723.75	9,406,000,446.52	30,810,647.51
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	600,679,350.41	2,390,850,818.76	2,424,207,929.88	634,036,461.53
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	337,961,448.55	12,522,276,276.62	12,631,184,502.62	446,869,674.55
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Amanah Khas Dan Am	826,954,621.34	321,845,289.27	231,424,258.74	736,533,590.81
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	826,954,621.34	321,845,289.27	231,424,258.74	736,533,590.81
AKAUN DEPOSIT				
Deposit Am	96,138,843.54	20,808,100.34	37,227,086.38	112,557,829.58
Deposit Khusus	190,801,853.72	32,564,879.37	13,015,425.68	171,252,400.03
Deposit Pelarasan	7,963,369.15	389,129,909.11	388,951,340.02	7,784,800.06
Deposit Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)	0.00	0.00	0.00	0.00
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	294,904,066.41	442,502,888.82	439,193,852.08	291,595,029.67
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	1,459,820,136.30	13,286,624,454.71	13,301,802,613.44	1,474,998,295.03

(a) **Kumpulanwang Amanah Kerajaan.**

Kumpulanwang Amanah kerajaan mengaunkan terimaan dari Peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61). Kumpulanwang Amanah Kerajaan terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan, Kumpulanwang Pinjaman Perumahan, dan Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan.

(i) **Kumpulanwang Pembangunan**

Kumpulanwang ini mengaunkan terimaan dan bayaran perbelanjaan pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulanwang Pembangunan 1966 (Akta 406).

Terimaan utama bagi Kumpulanwang ini terdiri daripada Pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, Pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran dan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulanwang ini. Bayaran kepada kumpulanwang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau perbelanjaan melalui pinjaman.

Kumpulanwang Pembangunan pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut :

**PENYATA KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN
KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN
PADA 31 DISEMBER 2020**

	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
BAKI AWAL	(282,484,261.29)	(319,581,569.55)
PENERIMAAN		
TERIMAAN BALIK PINJAMAN	0.00	8,139.00
HASIL DARIPADA KUMPULAN WANG AMANAH PELABURAN NEGERI	0.00	0.00
JUALAN RUMAH AWAM KOS RENDAH	889,745.66	1,342,936.13
PEMBERIAN PERTAMBAHAN HASIL BAHAGIAN II	6,130,609.00	5,867,901.00
PEMBERIAN BERDASARKAN TAHAP PEMBANGUNAN EKONOMI, INFRASTRUKTUR DAN KESEJAHTERAAN HIDUP	22,019,000.00	22,019,000.00
PINDAHAN DARI AKAUN HASIL DISATUKAN	695,000,000.00	620,000,000.00
PULANGAN BALIK	10,000.00	111,460.90
PELBAGAI TERIMAAN	333,036.70	391,589.00
JUMLAH PENERIMAAN	724,382,391.36	649,741,026.03
PEMBAYARAN		
LANGSUNG	665,824,268.27	612,643,717.77
PINJAMAN	0.00	0.00
JUMLAH PEMBAYARAN	665,824,268.27	612,643,717.77
LEBIHAN / (DEFISIT) BAGI TAHUN	58,558,123.09	37,097,308.26
BAKI PADA 31 DISEMBER	(223,926,138.20)	(282,484,261.29)

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan boleh dirujuk di **LAMPIRAN 4 & 5 – Penyata Perbelanjaan Pembangunan & Penyata Perbelanjaan Pembangunan Terperinci.**

(ii) **Pelbagai Kumpulanwang Amanah**

Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulanwang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulanwang yang ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61) bagi maksud tertentu. Sumber kewangan kumpulanwang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian dari kumpulanwang ini merupakan Kumpulanwang Pusingan manakala yang lain adalah bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulanwang pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut :

**PENYATA KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN
PADA 31 DISEMBER 2020**

KUMPULAN WANG AMANAH BEKALAN AIR		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
BAKI AWAL	0.00	0.00
PENERIMAAN		
JUMLAH PENERIMAAN	0.00	0.00
PEMBAYARAN		
LANGSUNG	0.00	0.00
PINJAMAN	0.00	0.00
JUMLAH PEMBAYARAN	0.00	0.00
LEBIHAN / (DEFISIT) BAGI TAHUN	0.00	0.00
BAKI PADA 31 DISEMBER	0.00	0.00

KUMPULAN WANG AMANAH PEMBANGUNAN HUTAN		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
BAKI AWAL	0.00	0.00
PENERIMAAN		
HASIL SES (KAYU BALAK) PEMBANGUNAN HUTAN	5,948,537.15	0.00
JUMLAH PENERIMAAN	5,948,537.15	0.00
PEMBAYARAN		
LANGSUNG	0.00	0.00
PINJAMAN	0.00	0.00
JUMLAH PEMBAYARAN	0.00	0.00
LEBIHAN / (DEFISIT) BAGI TAHUN	5,948,537.15	0.00
BAKI PADA 31 DISEMBER	5,948,537.15	0.00

**PENYATA KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN
PADA 31 DISEMBER 2020**

AKAUN PENYELESAIAN		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
BANK SIMPANAN NASIONAL	0.00	0.00
KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA	0.00	0.00
LEMBAGA URUSAN DAN TABUNG HAJI	0.00	0.00
CUKAI PENDAPATAN - LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI	0.00	0.00
BIRO PERKHIDMATAN ANGKASA	0.00	0.00
BAYARAN PUKAL	0.00	0.00
KUMPULAN WANG PINJAMAN PELAJARAN MARA	0.00	0.00
BAYARAN BALIK TABUNG PENDIDIKAN NASIONAL (PTPTN)	0.00	0.00
YAYASAN NEGERI	0.00	0.00
POTONGAN NAFAKAH	0.00	0.00
PERKESO	0.00	0.00
PELARASAN GAJI	0.00	0.00
AKAUN SEMASA ANTARA PENTADBIRAN	100,000.00	100,000.00
AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA	8,819,798.35	8,886,514.48
AKAUN AMANAH PUSAKA JKPTG	4,354,806.18	8,708,275.14
AKAUN AMANAH JABATAN PERKHIDMATAN VETERINAR	39,627.00	4,001.00
AKAUN PENYELESAIAN BANK (GAJI)	(14,744,750.77)	(14,316,251.03)
PERBELANJAAN DIKEMBALIKAN KE VOT	0.00	0.00
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN P60 JKR	0.00	0.00
AKAUN AMANAH JABATAN KERJA RAYA	0.00	0.00
AKAUN AMANAH PENGELOLA BIJAYA DIRAJA	0.00	0.00
AKAUN AMANAH PEJ. SETIAUSAHA KERAJAAN	(5,200,000.00)	0.00
AKAUN AMANAH PEJ. SETIAUSAHA KERAJAAN (UPEN)	0.00	0.00
AKAUN AMANAH PEJ. PERBENDAHARAAN NEGERI JOHOR	30,441,166.74	354,354.84
AKAUN PENYELESAIAN BENDAHARI NEGERI	0.00	0.00
SEWA RUMAH DAN PERABUT KERAJAAN PERSEKUTUAN	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN PEMBATALAN CEK	0.00	2,208,578.49
AKAUN PENYELESAIAN PEMBATALAN EFT	0.00	38,450.61

AKAUN PENYELESAIAN		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
SUMBANGAN BAGI MEMBAIKPULIH/MENAIKTARAF ISTANA MUAR, JOHOR	7,000,000.00	7,000,000.00
PEMBIAYAAN PERIBADI PUBLIC BANK	0.00	0.00
MNI	0.00	0.00
PEMBIAYAAN BANK MUAMALAT	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI BANK RAKYAT	0.00	0.00
POTONGAN PINJAMAN PERUMAHAN PERBENDAHARAAN PERSEKUTUAN	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI BSN	0.00	0.00
PEMBIAYAAN PERIBADI AM BANK	0.00	0.00
PEMBIAYAAN MBSB	0.00	0.00
SKIM SIMPANAN PENDIDIKAN NASIONAL	0.00	0.00
PERBADANAN TABUNG PEMBANGUNAN KEMAHIRAN	0.00	0.00
SYARIKAT TAKAFUL MALAYSIA BERHAD	0.00	0.00
YAYASAN PEMBANGUNAN EKONOMI ISLAM MALAYSIA	0.00	0.00
TABUNG PEMBANGUNAN MASJID	0.00	0.00
MAJLIS AGAMA ISLAM NEGERI JOHOR	0.00	0.00
YAYASAN PELAJARAN JOHOR	0.00	0.00
PERBADANAN SETIAUSAHA KERAJAAN	0.00	0.00
AMANAH POTONGAN COSHARE	0.00	0.00
KEMENTERIAN PELAJARAN MALAYSIA	0.00	0.00
PANGSAPURI LILY JASMINE	0.00	0.00
INDAH WATER CONSORTIUM SDN BHD	0.00	0.00
POTONGAN PELBAGAI	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN BANK	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN MEKANISMA PENGGENAPAN DUIT SYILING 1 SEN	0.01	1.21
BAYARAN PUKAL	0.00	0.00
AKAUN PENYELESAIAN PINJAMAN KAKITANGAN - SURAT SETUJU TERIMA	0.00	0.00
JUMLAH AKAUN PENYELESAIAN	30,810,647.51	12,983,924.74

KUMPULAN WANG PINJAMAN PERUMAHAN		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
PERUNTUKAN PINJAMAN PERUMAHAN - AKAUN PERUNTUKAN	354,445,368.49	324,445,368.49
PINJAMAN PERUMAHAN NEGERI - AKAUN URUSNIAGA	(354,445,201.93)	(317,662,933.80)
JUMLAH KUMPULAN WANG PINJAMAN PERUMAHAN	166.56	6,782,434.69

PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH - SEKSYEN 10		
	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
AMANAH POTONGAN COSHARE	0.00	0.00
KUMPULAN WANG AMANAH SUKAN MALAYSIA (SUKMA) NEGERI JOHOR	121,277,203.75	121,497,300.00
KUMPULAN WANG AMANAH TABUNG BANTUAN BENCANA	12,603,633.29	0.00
KUMPULAN WANG AMANAH PERUBATAN JOHOR	9,579,815.58	0.00
KUMPULAN WANG AMANAH MAJLIS PENGURUSAN KOMUNITI KAMPUNG - KETUA KAMPUNG	5,970,227.84	0.00
KUMPULAN WANG AMANAH MAJLIS PENGURUSAN KOMUNITI KAMPUNG - KETUA MASYARAKAT	769,750.00	0.00
AKAUN KAWALAN PELANGGAN PASARAN WANG	0.00	0.00
AKAUN STOR TAK BERUNTUK DAN WORKSYOP - AKAUN PERUNTUKAN	600,000.00	600,000.00
PINJAMAN KOMPUTER - AKAUN PERUNTUKAN	1,200,000.00	1,200,000.00
PEMBIAYAAN KOMPUTER - AKAUN URUSNIAGA	(45,750.22)	(114,897.65)
PINJAMAN DIRAJA - AKAUN PERUNTUKAN	100,000.00	100,000.00
PINJAMAN KENDERAAN - AKAUN PERUNTUKAN	4,050,000.00	4,050,000.00
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN JABATAN - AKAUN URUSNIAGA	(83,596.53)	(105,601.74)
PINJAMAN KENDERAAN - AKAUN URUSNIAGA	22,835.48	1,685.00
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN ADUN - AKAUN PERUNTUKAN	1,000,000.00	1,000,000.00
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN ADUN - AKAUN URUSNIAGA	(392,448.36)	(392,448.36)
PENDAHULUAN MEMBELI KENDERAAN ADUN - AKAUN URUSNIAGA	16,684.04	86,557.55
AKAUN PERUNTUKAN KHAS - AKAUN PERUNTUKAN	372,322,295.11	376,837,014.83
KUMPULAN WANG AMANAH PENYELENGGARAAN JALAN RAYA NEGERI - AKAUN URUSNIAGA	0.00	0.00
BELANJA MENGEJUT - AKAUN PERUNTUKAN - AKAUN PERUNTUKAN	500,000.00	500,000.00
PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM - AKAUN PERUNTUKAN	5,500,000.00	5,500,000.00
PENDAHULUAN - PENGANGKUTAN ORANG DAN PERBELANJAAN SARA HIDUP DLM NEGERI - AKAUN URUSNIAGA	(1,548,954.40)	(151,780.00)

PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH - SEKSYEN 10		
KUMPULAN WANG AMANAH PUSINGAN BUMIPUTRA - AKAUN PERUNTUKAN	1,000,000.00	1,000,000.00
KUMPULAN WANG PUSINGAN BUMIPUTRA - AKAUN URUSNIAGA	14,066,714.23	11,994,778.55
PINJAMAN BADAN BERKANUN/ AGENSI - AKAUN PERUNTUKAN	239,782,651.46	199,782,651.46
MAJLIS DAERAH MERSING - AKAUN URUSNIAGA	(240,000.00)	(320,000.00)
PERBADANAN BIOTEKNOLOGI DAN BIODIVERSITI NEGERI JOHOR - AKAUN URUSNIAGA	0.00	0.00
JOHOR LAND BERHAD - AKAUN URUSNIAGA	(60,000,000.00)	(80,000,000.00)
PIJ HOLDINGS SDN BHD - AKAUN URUSNIAGA	(52,000,000.00)	(24,000,000.00)
PBB - PERBADANAN KEMAJUAN EKONOMI NEGERI - AKAUN URUSNIAGA	(16,014,599.74)	(18,385,909.23)
YAYASAN NEGERI - AKAUN URUSNIAGA	(26,000,000.00)	0.00
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH - SEKSYEN 10	634,036,461.53	600,679,350.41

(b) Kumpulanwang Amanah Awam

Kumpulanwang Amanah Awam mengaunkan terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Akta Khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61). Kumpulan Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah Aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61). Sumber kewangan kumpulanwang ini adalah daripada badan-badan atau orang perseorangan untuk tujuan tertentu.

Kumpulanwang Amanah Awam pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

**PENYATA KUMPULAN WANG AMANAH AWAM
PADA 31 DISEMBER 2020**

	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
AMANAH AM		
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN HUTAN	0.00	4,244,312.83
AKAUN AMANAH TABUNG BANTUAN BENCANA	2,887,498.29	2,981,554.35
AKAUN AMANAH YURAN PENGENDALIAN PEPERIKSAAN	170,583.62	170,943.62
AKAUN AMANAH PUSINGAN PERUMAHAN NEGERI JOHOR	790,694.30	514,509.43
AKAUN AMANAH HARI KEBANGSAAN	364,854.90	364,854.90
AKAUN AMANAH MUZIUM DIRAJA ABU BAKAR ISTANA BESAR JOHOR	229,707.01	223,403.67
AKAUN AMANAH BAGI OPERASI MENYELAMAT HIDUPAN LIAR YANG TERPERANGKAP	48,989.96	54,129.96
AKAUN AMANAH BAGI KERJA KERJA UNTUK PEMBORONG DAN PIHAK SWASTA	58,664,447.73	64,306,336.13
AKAUN AMANAH UNTUK JABATAN PELANCONGAN NEGERI JOHOR	932,812.12	926,512.12
AKAUN AMANAH UTK KAKITANGAN PROJEK LALUAN KEDUA MALAYSIA- SINGAPURA	8.26	36.59

	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
AKAUN AMANAH MAJLIS KESELAMATAN JALAN RAYA N.JOHOR -PEJABAT SUK	17,016.57	17,016.57
AKAUN AMANAH KEBAJIKAN DAN KERAJIAN KURSUS	260,162.90	262,084.40
AKAUN AMANAH BAYARAN SUMBANGAN KUOTA BUMIPUTRA	344,173,811.25	266,656,451.06
AKAUN AMANAH PBT BEKALAN AIR JOHOR	2,762.20	2,762.20
AKAUN AMANAH PEMASARAN PERTANIAN N. JOHOR	91,199.33	91,199.33
AKAUN AMANAH PENGURUSAN SPEKS	524,307.64	524,307.64
AKAUN AMANAH ELAUN KETUA KAMPUNG	0.00	4,981,551.45
AK AMANAH KEBAJIKAN DAN KERAJIAN PEJ PERBENDAHARAAN NEG JOHOR	851,569.12	517,173.50
AKAUN PEGAWAI TADBIR NEGERI JOHOR YANG DIPINJAMKAN BUKAN SEPENUH MASA KE IRDA	3,432.18	5,852.18
AKAUN AMANAH SOKONGAN KELUARGA	212,030.00	233,280.00
AKAUN AMANAH PEMBIAYAAN, MEREKABENTUK, MEMBINA DAN MENYIAPKAN 121 UNIT SEKOLAH AGAMA NEGERI JOHOR	280,053.48	283,054.48
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN PERUMAHAN INFRASTRUKTUR DAN SOSIAL	4,167,455.62	6,860,998.22
AKAUN AMANAH HARI KEPUTERAAN DULI YANG MAHA MULIA SULTAN JOHOR	149,083.88	149,083.88
AKAUN AMANAH WANG PAMPASAN PROJEK LANDASAN BERKEMBAR ELEKTRIK GEMAS	371,800.00	633,000.00
AKAUN AMANAH PROGRAM PENYELENGGARAAN PERUMAHAN	404,479.56	404,479.56
BAYARAN ELAUN PEGAWAI MASJID DAN GURU AL QURAN	7,386,432.30	4,162,392.30
AKAUN AMANAH BAGI MAKSUD KERJA-KERJA PENEMPATAN DAN PEMBANGUNAN SEMULA	48,022,734.05	51,649,308.85
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH UNTUK PROJEK RAPID Pengerang Kota Tinggi	61,082.79	61,082.79
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH DAERAH KOTA TINGGI	9,781,754.42	9,781,754.42
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN SEMULA INT. KERAJAAN DAN KEMUDAHAN AWAM HUB MINYAK DAN GAS DI Pengerang	0.00	1,338,048.31
TABUNG YAYASAN SULTAN IBRAHIM	5,341,618.24	2,736,258.24
AKAUN AMANAH EQUIVENTURES SDN BHD	47.72	47.72
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH	101,735,830.59	255,595,590.42
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PENGAMBILAN BALIK TANAH	11,676,918.00	11,380,918.00
AKAUN AMANAH PROJEK PEMBANGUNAN PEMBANGUNAN TRANSFORMASI BANDAR (UTC) NEGERI JOHOR	0.00	5,462.62
AKAUN AMANAH KERJA-KERJA PEMBINAAN STADIUM TERTUTUP DAERAH JOHOR BAHRU OLEH K'JAAN NEGERI	0.00	600,000.00
AKAUN AMANAH KUMPULANWANG PUSAT PEMBANGUNAN DAN KEGIATAN BELIA	4,127,264.06	4,820,893.06
AKAUN AMANAH BAYARAN PAMPASAN PBT PROJEK PENGHANTARAN AIR KE PIPC - PAMER	90,717.41	90,717.41
AKAUN AMANAH PENUBUHAN TABUNG PEMBANGUNAN NELAYAN	667,872.25	2,048,872.25
AKAUN AMANAH PANGSAPURI PERSIARAN TANJUNG	25,096.12	25,096.12
AKAUN AMANAH KEJOHANAN SUKAN SEKOLAH UGAMA	0.83	0.83

	2020	2019
	(Debit) / Kredit	(Debit) / Kredit
	RM	RM
AKAUN AMANAH PEMBINAAN ISTANA JOHOR(BARU) BUKIT PERSEKUTUAN, KUALA LUMPUR	82,544,200.90	83,544,200.90
AKAUN AMANAH PELUPUSAN TANAH PTB 19200 MUKIM BANDAR JOHOR BAHRU	671,012.00	671,012.00
AKAUN AMANAH PEPERIKSAAN JABATAN PERKHIDMATAN AWAM	17,678.67	34,209.67
AKAUN AMANAH FISABILILLAH	7,295,523.72	3,028,882.45
AKAUN AMANAH MUALAF	14,204,550.97	13,221,838.74
AKAUN AMANAH TABUNG SOSIAL Pengerang	613,665.09	613,665.09
AKAUN AMANAH PROJEK PEMINDAHAN AIR NEGERI JOHOR	3,138,198.46	3,459,664.66
AKAUN AMANAH LADANG HUTAN SWASTA	1,055,000.00	1,055,000.00
AKAUN AMANAH BAGI PEMBAYARAN KOS BANGUNAN MILIK KERAJAAN DLM PROJEK RAPID OLEH PETRONAS	1,277,000.00	1,277,000.00
AKAUN AMANAH PEMBIAYAAN PINJAMAN PERUMAHAN (AMBANK ISLAMIC BERHAD)	10,000,273.22	10,000,273.22
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN MEDIA KERAJAAN JOHOR	3,900.00	3,900.00
AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN TANAH PEKAN NENAS	1,000,000.00	1,000,000.00
AKAUN AMANAH PELAN TRANSFORMASI DAERAH KOTA TINNGI	1,758,876.99	3,636,163.44
AKAUN AMANAH BARRAGE, SUNGAI JOHOR	8.40	8.40
AKAUN AMANAH KAJIAN PELAN INDUK DAYA SAING BANDAR JOHOR BAHRU	367,000.00	1,867,000.00
AKAUN AMANAH EKSPLO JOHOR BERKEMAJUAN	172,831.81	53,742.71
AKAUN AMANAH EMPANGAN KAHANG	1,829.84	1,829.84
AKAUN AMANAH PERBADANAN HARTANAH SSI	642,118.17	785,170.96
AKAUN AMANAH SUKMA XX JOHOR 2020	110,708.88	0.00
AKAUN AMANAH PEMBELIAN RUMAH GANTIAN	2,995,727.85	2,995,727.85
AKAUN AMANAH SUMBANGAN COVID-19 PIHAK BERKUASA TEMPATAN NEGERI JOHOR	3,533,712.40	0.00
AKAUN AMANAH PAKEJ RANGSANGAN EKONOMI 2020 : PROJEK BERSKALA KECIL NEGERI JOHOR	113,644.74	0.00
AKAUN AMANAH PEMBINAAN MASJID KAMPUNG MAHMOODIAH, JOHOR BAHRU	500,000.00	0.00
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	736,533,590.81	826,954,621.34

(c) Akaun Deposit

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, terimaan deposit umum yang digunakan oleh pelbagai Kementerian / Jabatan, berbanding **Deposit Khusus** memperakaunkan deposit yang diterima oleh Jabatan tertentu sahaja. **Deposit Pelarasan** adalah akaun sementara yang diguna sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.

Akaun Deposit pada 31 Disember 2020 adalah seperti berikut :

**PENYATA AKAUN DEPOSIT
PADA 31 DISEMBER 2020**

Perihal	2020 (Debit) / Kredit RM	2019 (Debit) / Kredit RM
DEPOSIT AM		
DEPOSIT AM JABATAN NEGERI	21,765,828.51	19,170,538.15
DEPOSIT TENDER	489,660.74	496,452.74
DEPOSIT CAGARAN	12,256,262.02	3,565,612.00
DEPOSIT CAGARAN KANTIN	416,237.15	367,338.15
DEPOSIT CAGARAN SEWA BANGUNAN/GERAI/KEDAI	69,770.00	13,990.00
DEPOSIT WANG JAMINAN PERLAKSANAAN (95103,95104)	65,830,816.31	60,487,705.65
DEPOSIT KUARTERS/ SEWA RUMAH KOS RENDAH (PAKR)	2,485,648.00	2,403,672.00
DEPOSIT CAGARAN BEKALAN AIR	16,300.00	16,300.00
DEPOSIT CUKAI HIBURAN	9,227,306.85	9,617,234.85
	112,557,829.58	96,138,843.54
DEPOSIT KHUSUS		
DEPOSIT MAHKAMAH TINGGI/RENDAH/SYARIAH	211,010.00	236,910.00
DEPOSIT URUSAN TANAH KERAJAAN	164,519,666.43	184,025,591.12
DEPOSIT PEMBELIAN RUMAH TAMAN BAYU DAMAI PENERANG	4,664,000.00	4,664,000.00
DEPOSIT SISTEM KULTUR LAUT	1,720,223.60	1,761,352.60
DEPOSIT SIMPANAN UNTUK KELONG	114,000.00	114,000.00
AKAUN DEPOSIT KES-KES RAYUAN MAHKAMAH RENDAH	3,500.00	0.00
AKAUN DEPOSIT KES-KES RAYUAN MAHKAMAH TINGGI	20,000.00	0.00
	171,252,400.03	190,801,853.72
DEPOSIT PELARASAN		
DEPOSIT PELARASAN CEK TERBATAL	1,683,885.88	1,470,744.66
DEPOSIT PINDAHAN DANA ELEKTRONIK TERBATAL	2,051,415.36	6,432,624.49
TERIMAAN YANG TIDAK DIPERJUNTUKAN	4,049,498.82	60,000.00
	7,784,800.06	7,963,369.15
DEPOSIT PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH (PAKR)	0.00	0.00
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	291,595,029.67	294,904,066.41

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 Tuntut

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

Maklumat terperinci pinjaman boleh tuntutan boleh dirujuk di **LAMPIRAN 6 - Penyata Lengkap Memorandum Pinjaman Boleh Tuntut**.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan Badan-badan Berkanun.

Maklumat terperinci pelaburan boleh dirujuk di **LAMPIRAN 7 – Penyata Akaun Memorandum Pelaburan**.

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti merupakan sebahagian liabiliti Kerajaan iaitu Hutang Awam Negeri yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Maklumat terperinci Hutang Awam Negeri boleh dirujuk di **LAMPIRAN 9 – Penyata Lengkap Memorandum Hutang Awam Negeri**.

Memorandum Aset dan Liabiliti 31 Disember 2020 adalah seperti berikut:

PENYATA AKAUN MEMORANDUM PADA 31 DISEMBER 2020

	2020 RM	2019 RM
MEMORANDUM ASET		
Pinjaman Boleh Dituntut	299,379,391.93	457,220,833.13
Pelaburan	22,000,004.00	22,000,004.00
MEMORANDUM LIABILITI		
Pinjaman	57,600,000.00	60,800,000.00
Projek / Rancangan Bekalan Air	145,124,792.19	145,124,792.19
Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)	0.00	0.00
Perbadanan Johor	14,488,539.42	16,465,529.70
Pelbagai Pinjaman	0.00	0.00
Penjadualan Semula Pinjaman	0.00	0.00



AKRONIM

AKRONIM

ADUN	Ahli Dewan Undangan Negeri
APK	Arahan Perubahan Kerja
BBN	Badan Berkanun Negeri
BPI	Bahagian Pendidikan Islam
DUN	Dewan Undangan Negeri
EFT	<i>Electronic Fund Transfer</i>
EOM	<i>Emphasis of Matter</i>
EOT	Lanjutan Masa (Extension Of Time)
FRS	Financial Reporting Standards
iSPEKS	Sistem Perakaunan Kerajaan Negeri Johor
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
JAINJ	Jabatan Agama Islam Negeri Johor
JANM	Jabatan Akauntan Negara Malaysia
JKR	Jabatan Kerja Raya
KDN	Kementerian Dalam Negeri
KPRJ	Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.
KWAP	Kumpulan Wang Persaraan
LAD	Ganti Rugi Tertentu dan Ditetapkan (Liquidated Ascertained Damages)
MAI	Majlis Agama Islam
MARRIS	Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri
MASB	Malaysian Accounting Standards Board
MBJB	Majlis Bandaraya Johor Bahru
MFRS	Malaysian Financial Reporting Standards
MMK	Majlis Mesyuarat Kerajaan
MPERS	Malaysian Private Entities Reporting Standards
MPKK	Majlis Pengurusan Komuniti Kampung
MPSAS	Malaysian Public Sector Accounting Standards
OM	Hal-Hal Lain (Other Matter)

PBM	Pihak Berkuasa Melulus
PBT	Pihak Berkuasa Tempatan
PDBP	Pejabat Daerah Batu Pahat
PDM	Pejabat Daerah Mersing
PDT	Permodalan Darul Ta'zim Sdn. Bhd.
PKP	Perintah Kawalan Pergerakan
PKPB	Perintah Kawalan Pergerakan Bersyarat
PMB	Pejabat Menteri Besar
PTJ	Pusat Tanggungjawab
RJ5T	Rancangan Johor Lima Tahun
SAKJ	Sekolah Agama Kerajaan Johor
SDN. BHD.	Sendirian Berhad
SMAKJ	Sekolah Menengah Agama Kerajaan Johor Kluang
SOP	<i>Standard Operating Procedure</i>
SUKJ	Setiausaha Kerajaan Johor
TPK	Tuntutan Pampasan Kematian
YB	Yang Berhormat



www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA

ARAS 1-9, BLOK F2 & F3, KOMPLEKS F
LEBUH PERDANA TIMUR, PRESINT 1
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62000 PUTRAJAYA

