

A. SUMBER DATA MATERIALITAS

Sumber data dan informasi materialitas yang digunakan dalam proses untuk menentukan jumlah sampel perusahaan minerba berasal dari :

- Data Pembayaran Perusahaan berupa PNBP : Royalti, PHT dan Landrent , yang berasal dari Direktorat PNBP Minerba, Ditjen Minerba, Kementerian ESDM.
- Data Laporan Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) sektor Minerba berupa Royalti, PHT dan Landrent (Iuran Tetap) yang berasal dari Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) audited Tahun 2016.

A. SUMBER DATA MATERIALITAS

- Data Rangkuman Laporan

SUMBER PNBP	TARGET APBN-P 2016	REALISASI LKPP 2016	% TARGET
Iuran Tetap	1,477,294,801,071	405,379,247,623	27.44%
Royalti	15,062,596,018,066	15,351,419,887,718	101.92%
PHT	13,566,184,323,535	11,396,500,215,082	84.01%
	30,106,075,142,672	27,153,299,350,423	90.19%

Sumber : LKPP Audited Tahun 2016

B. HASIL PENGOLAHAN DATA

Berdasarkan data rekapitulasi penerimaan PNBP (Royalti, PHT dan Iuran Tetap) yang merupakan data penerimaan negara dari perusahaan minerba yang berisikan pembayaran Royalti, PHT dan Iuran Tetap selama tahun 2016, maka dilakukan proses pengolahan data sehingga didapatkan data-data berupa :

- Urutan Daftar Perusahaan Minerba berdasarkan Total Pembayaran Royalti, PHT dan Landrent dari yang terbesar sampai dengan yang terkecil
- Urutan Persentase cakupan materilitas dari yang terkecil sampai yang terbesar

Hasil Olahan Data PNBP Minerba 2016

Rekapitulasi PNBP Minerba 2016

2	NO	Nama Perusahaan	Iuran Tetap	Royalti	PHT	Jumlah	Akumulasi (Jumlah)	%	Akumulasi (%)
3			(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5)	(6)	(7)
60	57	INDOASIA CEMERLANG	9,990,064	48,765,896,230	-	48,775,886,294	24,089,764,268,680	0.18%	88.73%
61	58	BARA KUMALA SAKTI	113,175,328	45,300,354,750	-	45,413,530,078	24,135,177,798,758	0.17%	88.89%
62	59	ALAMJAYA BARAPRATAMA	309,510,656	44,830,222,678	12,897,590	45,152,630,924	24,180,330,429,682	0.17%	89.06%
63	60	WELARCO SUBUR JAYA	78,310,637	42,570,743,284	-	42,649,053,921	24,222,979,483,603	0.16%	89.22%
64	61	AMANAH ANUGERAH ADI MULIA	172,015,840	41,625,690,918	-	41,797,706,758	24,264,777,190,361	0.15%	89.37%
65	62	KITADIN	-	40,150,270,573	-	40,150,270,573	24,304,927,460,934	0.15%	89.52%
66	63	BARAMULTI SUKSESSARANA	147,491,430	39,259,905,728	-	39,407,397,158	24,344,334,858,092	0.15%	89.66%
67	64	RANTAU PANJANG UTAMA BHAKTI	94,025,705	39,292,913,001	-	39,386,938,706	24,383,721,796,798	0.15%	89.81%
68	65	LEMBUSWANA PERKASA	99,739,284	38,381,300,268	-	38,481,039,552	24,422,202,836,350	0.14%	89.95%
69	66	PROLINDO CIPTA NUSANTARA	18,442,200	38,204,087,693	-	38,222,529,893	24,460,425,366,243	0.14%	90.09%
77	74	SURYA SAKTI DARMA KENCANA	-	30,188,470,774	-	30,188,470,774	24,729,800,262,561	0.11%	91.08%
87	84	Binuang Mitra Bersama	284,327,409	23,420,251,343	-	23,704,578,752	24,997,176,421,959	0.09%	92.07%
100	97	Nusa Halmahera Minerals	1,184,719,449	17,084,067,090	-	18,268,786,539	25,265,442,705,194	0.07%	93.06%
115	112	ENERGI BATU BARA LESTARI	-	16,361,132,858	-	16,361,132,858	25,523,396,279,720	0.06%	94.01%
134	131	INDOMARTA MULTI MINING	-	13,300,520,368	-	13,300,520,368	25,798,398,735,160	0.05%	95.02%
159	156	RAJA KUTAI BARU MAKMUR	521,091,072	8,550,877,141	-	9,071,968,213	26,066,683,689,529	0.03%	96.01%
196	193	Anugerah Borneo Community	5,513,925	5,891,526,510	-	5,897,040,435	26,338,289,634,518	0.02%	97.01%
256	253	LAUTAN HARMONIS SEJAHTERA	-	3,357,649,144	-	3,357,649,144	26,608,706,496,580	0.01%	98.00%
257	254	GORBY PUTRA UTAMA	-	3,341,384,747	-	3,341,384,747	26,612,047,881,327	0.01%	98.02%
258	255	DUA SEKAWAN	4,340,450	3,325,688,694	-	3,330,029,144	26,615,377,910,471	0.01%	98.03%
259	256	ALMHARIG	-	3,312,125,000	-	3,312,125,000	26,618,690,035,471	0.01%	98.04%
260	257	Teknik Alum Service	-	3,272,215,000	-	3,272,215,000	26,621,962,250,471	0.01%	98.05%
261	258	Minemex Indonesia	274,571,410	2,994,390,146	-	3,268,961,556	26,625,231,212,027	0.01%	98.07%
262	259	BERKAT NANDA	22,980,464	3,242,794,972	-	3,265,775,436	26,628,496,987,463	0.01%	98.08%

C. ALTERNATIF PILIHAN BERDASARKAN MATERIALITAS

BEBERAPA OPSI PERSENTASE MATERIALITAS AMBANG BATAS

KUMULATIF % PNBP	JUMLAH PERUSAHAAN	PENAMBAHAN PERUSAHAAN
		(Per-kenaikan 1%)
90%	66	
91%	74	8
92%	84	10
93%	97	13
94%	112	15
95%	131	19
96%	156	25
97%	193	37
98%	253	60
99%	377	124
100%	1654	1277

OPSI UNTUK PNBP =< 94 %

OPSI PROSENTASE KUMULATIF PNBP MINERBA =< 94 %				
JENIS PERIJINAN	JUMLAH	JUMLAH PNBP	PROSENTASE	PROSENTASE
	PERUSAHAAN		DARI TOTAL PNBP	DARI TOTAL PNBP 112 PT
PKP2B	33	18,171,086,418,189	66.92%	71.19%
Kontrak Karya	8	2,991,655,405,778	11.02%	11.72%
IUP Batubara	58	3,688,631,441,682	13.58%	14.45%
IUP Mineral	13	672,023,014,071	2.47%	2.63%
	112	25,523,396,279,720	94.00%	100.00%
TOTAL PNBP Minerba LKPP Audited 2016		27,153,299,350,423		
TOTAL PNBP 112 Perusahaan Minerba		25,523,396,279,720	94.00%	

Total Realisasi PNBP Minerba (Royalti, PHT, Iuran Tetap) data LKPP audited 2016 sebesar **Rp. 27,153,299,350,423**

PERBANDINGAN DATA JUMLAH PERUSAHAAN PELAPOR EITI 2015 dan 2016

KETERANGAN	JENIS PERIJINAN			JUMLAH
	PKP2B	KK	IUP	PERUSAHAAN
DAFTAR PERUSAHAAN 2015	35	7	81	123
1. PERUSAHAAN YANG LAPOR	32	7	46	85
2. PERUSAHAAN YANG TIDAK LAPOR	3	0	35	38
DAFTAR PERUSAHAAN 2016	33	8	79	120
1. DAFTAR PERUSAHAAN YANG SAMA DGN LAPORAN EITI 2015	28	7	63	98
2. DAFTAR PERUSAHAAN YANG BERBEDA DGN LAPORAN EITI 2015	5	1	16	22

D. USULAN PILIHAN BERDASARKAN MATERIALITAS

Berdasarkan usulan alternative pilihan yang ada, kami mengusulkan sebagai berikut :

- Jumlah ambang batas yang digunakan adalah Persentase Kumulatif Total Pembayaran PNBP sebesar 94 %
- Dengan Jumlah Perusahaannya sebanyak 112 Perusahaan Minerba
- Cakupan Persentase PNBP Minerba mencapai 94 % --→ (25,523,396,279,720 / 27,153,299,350,423).

Pertimbangan Pilihan :

- Cakupan Persentase PNBP Minerba untuk tahun 2016 sebesar 94,00% sudah lebih tinggi dibanding tahun 2015 lalu yang sebesar 93,6%
- Untuk jumlah perusahaan tahun 2016 sebanyak 112 memang lebih sedikit dari tahun lalu yang sebanyak 123 perusahaan, dengan pertimbangan untuk jumlah lebih sedikit diharapkan tingkat kesulitan dalam pengumpulan data dapat diminimalisir dan proses rekonsiliasinya dapat di optimalkan.

CAKUPAN JUMLAH PERUSAHAAN MIGAS UTK LAPORAN EITI 2016

PERUSAHAAN KKKS YANG MASUK DALAM PELAPORAN EITI	TOTAL PERUSAHAAN
Jumlah Perusahaan KKKS Migas tahun 2015	69
Jumlah Perusahaan KKKS Migas tahun 2016	71
Daftar Perusahaan KKKS Tahun 2015 yang Masih Ada di Daftar Perusahaan KKKS Tahun 2016	60
Daftar Perusahaan KKKS Tahun 2015 yang Baru dan Tidak Ada di Daftar Perusahaan KKKS Tahun 2016	11