

LAB V

1. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

1.1. PENJELASAN POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

5.1.1. PENDAPATAN

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Pendapatan	185.566.000,00	179.888.200,00	172.692.000,00

Realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 179.888.200,00 dan Rp. 172.692.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1
Realisasi Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	185.566.000,00	179.888.200,00	96,94	172.692.000,00
Jumlah	185.566.000,00	179.888.200,00	96,94	172.692.000,00

Tabel di atas menunjukkan Anggaran Pendapatan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau TA 2023 sebesar Rp. 185.566.000,00 terealisasi sebesar Rp. 179.888.200,00 atau 96,94 % sedangkan realisasi TA 2022 sebesar Rp. 172.692.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 7.196.200,00.

5.1.1.1 PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	185.566.000,00	179.888.200,00	172.692.000,00

Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 179.888.200,00 dan Rp. 172.692.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.
Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD)
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Retribusi Daerah	185.000.000,00	179.665.000,00	97,12	172.590.000,00
Lain-lain PAD yang sah	566.000,00	223.200,00	39,43	102.000,00
Jumlah	185.566.000,00	179.888.200,00	96,94	172.692.000,00

Tabel di atas menunjukkan Anggaran Pendapatan Asli Daerah (PAD) Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau TA 2023 sebesar Rp. 185.566.000,00 terealisasi

sebesar Rp. 179.888.200,00 atau 96,94 % sedangkan realisasi TA 2022 sebesar Rp. 172.692.000,00 mengalami kenaikan sebesar 7.196.917.200,00.

5.1.1.1.1. Pendapatan Retribusi Daerah

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Pendapatan Retribusi Daerah	185.000.000,00	179.665.000,00	172.590.000,00

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 179.665.000,00 dan Rp. 172.590.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.
Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan	185.000.000,00	179.665.000,00	97,12	172.590.000,00
Jumlah	185.000.000,00	179.665.000,00	97,12	172.590.000,00

Penjelasan:

1. Anggaran pendapatan terealisasi sebesar Rp. 179.888.200,00 atau 96,94% dikarenakan:
 - Tidak semua rumah dinas yang tersedia disekolah dalam kondisi baik.
 - Pertengahan Tahun 2023 banyak kondisi rumah dinas dalam kategori rusak berat sehingga sudah tidak lagi ditempati penghuninya.
 - Adanya Informasi kenaikan tarif retribusi rumah dinas yang penerapannya akan diberlakukan pada Tahun 2024 menyebabkan beberapa penghuni rumah dinas mengajukan pemberhentian penempatan rumah dinas.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 7.196.200,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan:
 - Adanya kegiatan pembangunan rumah dinas Tahun 2023 pada sekolah tertentu yang anggarannya bersumber dari DAK dan DAU.
 - Adanya kegiatan rehabilitasi sedang/berat rumah dinas Tahun 2023 pada beberapa sekolah yang menjadi penyebab kenaikan realisasi.

5.1.1.1.2. Lain-lain PAD yang sah

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Lain-lain PAD yang sah	566.000,00	223.200,00	102.000,00

Realisasi Pendapatan Lain-lain PAD yang sah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 223.200,00 dan Rp. 102.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.
Realisasi Pendapatan Lain-lain yang sah
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Pendapatan Denda Retribusi Pemakalan Kekayaan Daerah	566.000,00	223.200,00	39,43	102.000,00
Jumlah	566.000,00	223.200,00	39,43	102.000,00

Penjelasan:

1. Anggaran pendapatan terealisasi sebesar Rp. 223.200,00 atau 39,43% dikarenakan peminjaman alat-alat kesenian dan kebudayaan sebagai salah satu objek retribusi oleh masyarakat belum maksimal dimanfaatkan, karena durasi pelaksanaan even-even seni budaya di daerah masih belum maksimal.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 121.200,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan karena dimasukkannya alat-alat seni budaya yang ada di Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Lamandau sebagai objek retribusi baru pada Tahun 2023.

5.1.2. BELANJA

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja	225.732.301.280,00	214.327.043.181,42	183.186.077.018,00

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 214.327.043.181,42 dan Rp. 183.186.077.018,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel. 5.6.
Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Operasi	203.117.186.954,00	192.832.156.817,42	94,94	172.902.242.166,00
Belanja Modal	22.615.114.326,00	21.494.886.364,00	95,05	10.283.834.852,00
Jumlah	225.732.301.280,00	214.327.043.181,42	94,95	183.186.077.018,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja terealisasi sebesar Rp. 214.327.043.181,42 atau 94,95% dikarenakan ada beberapa belanja operasi dan modal yang terealisasi tidak sampai 100%.

2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 31.140.966.163,42 dibandingkan TA 2022 dikarenakan pada Tahun 2023 ada kenaikan Anggaran DAK dan DAU flisk serta adanya realisasi penggunaan BOS Daerah SPM oleh Sekolah.

5.1.2.1 Belanja Operasi

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Operasi	203.117.186.954,00	192.832.156.817,42	172.902.242.166,00

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 192.832.156.817,42 dan Rp. 172.902.242.166,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.7.

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Pegawai	142.416.026.673,00	137.835.794.201,00	96,78	135.307.624.929,00
Belanja Barang dan Jasa	55.693.870.281,00	50.105.607.616,42	89,97	32.501.483.111,00
Belanja Hibah	4.897.290.000,00	4.835.355.000,00	98,74	4.517.734.126,00
Belanja Bantuan sosial	110.000.000,00	55.400.000,00	50,36	575.400.000,00
Jumlah	203.117.186.954,00	192.832.156.817,42	94,94	172.902.242.166,00

Tabel di atas menunjukkan Anggaran Belanja Operasi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau TA 2023 sebesar Rp. 203.117.186.954,00 terealisasi sebesar Rp. 192.832.156.817,42 atau 94,94 % sedangkan realisasi TA 2022 sebesar Rp. 172.902.242.166,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 19.929.914.651,42.

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Pegawai	142.416.026.673,00	137.835.794.201,00	135.307.624.929,00

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 137.835.794.201,00 dan Rp. 135.307.624.929,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.8.

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Gaji Pokok PNS	60.856.233.668,00	59.237.193.800,00	97,34	60.505.368.680,00
Belanja Gaji Pokok PPPK	1.611.551.125,00	1.512.915.000,00	93,88	0,00
Belanja Tunjangan Keluarga PNS	5.605.627.027,00	5.479.147.462,00	97,74	5.604.506.500,00

TATAP ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KAB. LAHANG

Belanja Tunjangan Keluarga PPPK	158.905.022,00	102.225.590,00	64,33	0,00
Belanja Tunjangan Jabatan PNS	224.833.750,00	220.430.000,00	98,04	233.490.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional PNS	5.623.047.500,00	5.565.153.000,00	98,97	5.778.673.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	177.642.750,00	166.770.000,00	93,88	0,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	188.487.250,00	133.670.000,00	70,92	141.305.000,00
Belanja Tunjangan Beras PNS	3.411.856.471,00	3.401.060.460,00	99,68	3.550.752.600,00
Belanja Tunjangan Beras PPPK	117.506.882,00	71.044.020,00	60,46	0,00
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	239.198.301,00	217.723.649,00	91,02	226.548.630,00
Belanja Pembulatan Gaji PNS	935.682,00	915.967,00	97,89	937.107,00
Belanja Pembulatan Gaji PPPK	16.258,00	15.754,00	96,90	0,00
Belanja Tunjangan Khusus	3.514.928.000,00	3.511.352.200,00	99,90	1.256.216.600,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	24.752.670.987,00	24.506.689.299,00	99,01	25.623.120.312,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK	784.125.000,00	731.250.000,00	93,26	0,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PNS	6.858.247.000,00	6.195.666.000,00	90,34	6.702.406.000,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PPPK	243.089.000,00	211.904.000,00	87,17	0,00
Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Pemaknaan Kekayaan Daerah	11.340.000,00	6.048.000,00	53,33	11.340.000,00
Belanja TPG PNSD	26.991.315.000,00	25.542.850.000,00	94,63	24.394.100.500,00
Belanja Tamsil Guru PNSD	839.750.000,00	818.250.000,00	97,44	933.500.000,00
Belanja Honorarium	0,00	0,00	0,00	345.360.000,00
Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	188.400.000,00	187.200.000,00	99,36	0,00
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	16.320.000,00	16.320.000,00	100,00	0,00
JUMLAH	142.416.026.673,00	137.835.794.201,00	96,78	135.307.624.929,00

Penjelasan:

- Anggaran Belanja Pegawai terealisasi sebesar Rp. 137.835.794.201,00 atau 96,78% salah satunya dikarenakan belanja insentif bagi ASN atas pemungutan retribusi hanya terealisasi sebesar 50% yang mana insentif ini dibayarkan berdasarkan realisasi pendapatan retribusi rumah Dinas.
- Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 2.528.169.272,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja pegawai untuk gaji dan tunjangan P3K.

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Barang dan Jasa	55.693.870.281,00	50.105.607.616,42	32.501.483.111,00

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 50.105.607.616,42 dan Rp. 32.501.483.111,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.9.
Realisasi Belanja Barang dan Jasa
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	163.233.500,00	163.233.500,00	100,00	0,00
Belanja Bahan-Bahan Kimia	18.398.760,00	18.300.000,00	99,46	21.750.000,00
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	72.279.750,00	71.807.500,00	99,35	78.454.500,00
Belanja Bahan-Bahan Baku	12.056.000,00	12.056.000,00	100,00	0,00
Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	1.440.000,00	1.440.000,00	100,00	0,00
Belanja Bahan-Isi Tabung Gas	126.000,00	126.000,00	100,00	0,00
Belanja Bahan-Bahan Lainnya	2.158.625.092,00	1.856.905.520,00	86,02	2.152.308.991,00
Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	82.212.410,00	82.162.500,00	99,94	45.850.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	996.064.216,00	841.407.199,00	84,47	607.499.936,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	489.300.577,00	392.266.861,00	80,17	226.147.150,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	34.135.000,00	31.563.000,00	92,47	27.852.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	20.409.800,00	20.409.800,00	100,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	12.038.000,00	5.538.000,00	46,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	47.079.700,00	46.704.000,00	99,20	21.489.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	500.000,00	500.000,00	100,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan olah raga	112.386.300,00	82.925.900,00	73,79	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	82.575.000,00	53.759.160,00	65,10	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	537.633.545,00	534.777.610,00	99,47	28.733.000,00
Belanja Obat-Obatan-Obat	7.592.100,00	4.092.100,00	53,90	0,00
Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	3.459.600.000,00	3.237.312.500,00	93,57	0,00
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	328.912.400,00	287.705.400,00	87,47	232.475.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	177.225.000,00	168.984.000,00	95,35	285.365.000,00
Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan	1.579.690.650,00	1.225.042.650,00	77,55	237.125.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas lap	67.905.000,00	51.315.500,00	75,57	21.600.000,00

RIKATIAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	7.720.000,00	4.577.000,00	59,29	4.200.000,00
Belanja Turan Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	540.164.496,00	540.164.496,00	100,00	554.456.266,00
Belanja Turan Jaminan Kesehatan Kerja bagi Non ASN	43.443.072,00	40.857.060,00	94,05	44.559.704,00
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penunjang	161.067.000,00	66.267.000,00	40,94	11.900.000,00
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	12.718.500,00	12.718.500,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Mebel	22.160.000,00	21.260.000,00	95,94	10.607.000,00
Belanja Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	9.000.000,00	3.000.000,00	33,33	3.000.000,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Matematika	7.098.700,00	7.098.700,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Dasar	11.557.400,00	11.557.400,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Menengah	5.786.500,00	5.786.500,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPS	3.469.200,00	3.469.200,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Kesenian	450.000,00	450.000,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Olahraga	4.065.300,00	4.065.300,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Komputer Unit Lainnya	5.700.000,00	5.700.000,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Kantor	20.000.000,00	8.650.000,00	43,25	3.500.000,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	76.543.696,00	63.010.000,00	82,32	36.750.000,00
Belanja Sewa Taman	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Sewa Mess/Wisma/Bungalow/ Tempat Peristirahatan	34.268.000,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Sewa Hotel	548.895.000,00	260.915.000,00	47,53	139.920.000,00
Belanja Sewa Musik Lainnya	32.500.000,00	25.000.000,00	76,92	7.500.000,00
Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa- Jasa Desain Rekayasa untuk Konstruksi Pondasi serta Struktur Bangunan	413.168.835,00	411.491.100,00	99,59	137.147.000,00
Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa- Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	251.386.155,00	249.895.000,00	99,41	106.860.250,00
Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Pendidikan	0,00	0,00	0,00	118.370.000,00
Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Studi Penelitian dan Bantuan Teknik	0,00	0,00	0,00	199.134.000,00
Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Khusus	18.400.000,00	18.399.360,00	100,00	39.399.360,00
Belanja Jasa Ketersediaan Layanan (Availability Payment) Infrastruktur Telekomunikasi dan Informatika	0,00	0,00	0,00	72.717.357,00
Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	17.680.000,00	17.680.000,00	100,00	2.000.000,00

REKAPITULASI ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023 DINAS PERENCANAAN DAN KEBUDAYAAN KAS LAMARAU

Belanja Sosialisasi	47.175.000,00	27.950.000,00	59,25	50.250.000,00
Belanja Diklat Kepemimpinan	19.855.000,00	7.100.620,00	35,60	0,00
Belanja Pemeliharaan Tanah-Tanah Persil-Tanah Persil Lainnya	0,00	0,00	0,00	37.500.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	38.990.000,00	38.450.000,00	98,62	38.920.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	34.500.000,00	22.700.000,00	65,80	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Reproduksi (Penggandaan)	6.072.000,00	6.072.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	28.100,00	28.100,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	58.549.740,00	58.549.740,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	83.930.000,00	83.930.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	585.000,00	585.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	24.400.000,00	24.400.000,00	100,00	24.400.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Bahasa Indonesia	1.939.000,00	1.939.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Matematika	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Dasar	2.850.000,00	2.850.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Lanjutan	5.634.500,00	5.634.500,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPS	4.250.000,00	4.250.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Kesenian	2.350.000,00	2.350.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Olahraga	11.350.000,00	11.350.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	108.966.000,00	79.186.000,00	72,67	54.750.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	6.975.000,00	6.975.000,00	100,00	0,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Barang dan Jasa terealisasi sebesar Rp. 50.105.607.616,42 atau 89,97% diantaranya disebabkan:
 - Belanja diklat kepemimpinan hanya terealisasi sebesar 35,80% karena tidak ada pejabat eselon IV yang diundang untuk mengikuti Diklat Pim IV.
 - Belanja sewa hotel kegiatan Pembinaan Minat Bakat Siswa Bidang SMP hanya terealisasi 47,53% karena peserta dan Pembina yang dikirim ke propinsi dibatasi panitia.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 17.604.124.505,42 dibandingkan TA 2022 diantaranya dikarenakan:
 - Adanya belanja barang yang diserahkan kepada pihak ketiga berupa baju batik peserta didik sekabupaten lamandau.
 - Adanya belanja pemeliharaan bahan perpustakaan berupa buku pelajaran peserta didik yang sumbernya dari dana BOS SPM.

5.1.2.1.3 Belanja Hibah

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Hibah	4.897.290.000,00	4.835.355.000,00	4.517.734.126,00

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 4.835.355.000,00 dan Rp. 4.517.734.126,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.10.
Realisasi Belanja Hibah
Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00	0	100.000.000,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	250.000.000,00	250.000.000,00	100	375.000.000,00
Belanja Hibah Jasa kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	0,00	0,00	0	77.200.500,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	545.000.000,00	490.000.000,00	89,91	138.000.000,00
Belanja Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	0,00	0,00	-	199.300.500,00
Belanja Hibah Jasa kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial	0,00	0,00	-	205.400.000,00

yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar				
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	49.500.000,00	49.500.000,00	100	149.500.000,00
Belanja Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	155.000.000,00	154.512.000,00	99,69	0,00
Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Sekolah Swasta	3.897.790.000,00	3.891.343.000,00	99,83	3.273.333.126,00
JUMLAH	4.897.290.000,00	4.835.355.000,00	98,74	4.517.734.126,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Hibah terealisasi sebesar Rp. 4.835.355.000,00 atau 98,74% salah satunya dikarenakan adanya belanja hibah uang kepada badan dan Lembaga nirlaba yang terealisasi tidak sampai 100% karena Lembaga Pendidikan tersebut sudah tidak operasional lagi di Tahun pelajaran baru.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 317.620.874,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja Hibah di Sekolah Swasta yang menerima Bos Kinerja Tahun 2023.

5.1.2.1.4 Belanja Bantuan Sosial

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Bantuan Sosial	110.000.000,00	55.400.000,00	575.400.000,00

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 55.400.000,00 dan Rp. 575.400.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.11.
Realisasi Belanja Bantuan Sosial
Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu	110.000.000,00	55.400.000,00	50,36	575.400.000,00
JUMLAH	110.000.000,00	55.400.000,00	50,36	575.400.000,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Bantuan Sosial terealisasi sebesar Rp. 55.400.000,00 atau 50,36% dikarenakan jumlah peserta didik non formal Tahun Ajaran Baru tidak sesuai target yang ditetapkan.
2. Capaian realisasi TA 2023 menurun sebesar Rp. 520.000.000,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada penyesuaian kode rekening belanja Hibah dan Bansos.

5.1.2.2 Belanja Modal

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal	22.615.114.326,00	21.494.886.364,00	10.283.834.852,00

Akun ini menggambarkan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau meliputi pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan serta Aset Tetap Lainnya, dengan Anggaran dan Realisasi dalam Tahun 2023 dan Tahun 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.12.

Realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Tanah	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.000.634.391,00	4.805.775.690,00	96,10	4.033.603.187,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	15.880.731.135,00	14.995.927.874,00	94,43	5.737.732.865,00
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	6.052.500,00	6.052.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.727.696.300,00	1.687.130.300,00	97,65	512.498.800,00
JUMLAH	22.615.114.326,00	21.494.886.364,00	95,05	10.283.834.852,00

Tabel di atas menunjukkan Anggaran Belanja Modal Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau TA 2023 sebesar 22.615.114.326,00 terealisasi sebesar Rp. 21.494.886.364,00 atau 95,05% sedangkan realisasi TA 2022 sebesar Rp. 10.283.834.852,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 11.211.051.512,00.

5.1.2.2.1 Belanja Modal Tanah

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal Tanah	0,00	0,00	0,00

Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 0,00 dan Rp. 0,00.

5.1.2.2.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.000.634.391,00	4.805.775.690,00	4.033.603.187,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 4.805.775.690,00 dan Rp. 4.033.603.187,00.

Tabel 5.13.
Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Electric Generating Set	16.194.500,00	16.194.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Pompa	1.376.500,00	1.376.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua	351.000.000,00	351.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Ukur Universal	0,00	0,00	0,00	6.500.000,00
Belanja Modal Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	27.093.400,00	26.245.200,00	96,87	0,00
Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	340.617.000,00	326.167.000,00	95,76	0,00
Belanja Modal Mebel	321.379.400,00	309.629.400,00	96,34	29.800.000,00
Belanja Modal Alat Pembersih	11.650.000,00	11.650.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Pendingin	13.000.000,00	12.800.000,00	98,46	10.000.000,00
Belanja Modal Peralatan Cetak	12.856.700,00	12.856.700,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Komunikasi Telephone	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Belanja Modal Lemari dan Arsip Pejabat	7.500.000,00	7.500.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Peralatan Studio Audio	8.000.000,00	8.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Komunikasi Telephone	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Belanja Modal Alat Laboratorium Pendidikan	250.000.000,00	173.638.000,00	69,46	0,00
Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: Bahasa Indonesia	2.240.000,00	2.240.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: Matematika	15.641.700,00	15.641.700,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: IPA Dasar	6.025.700,00	6.025.700,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: IPA Atas	0,00	0,00	0,00	152.730.000,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: IPA Lanjutan	18.823.000,00	18.823.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: IPS	5.469.100,00	5.469.100,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: Agama	2.962.000,00	8.303.000,00	280,32	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: Keterampilan	5.341.000,00	4.000.000,00	74,89	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah Bidang Studi: Kesenian	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Praktik Sekolah Lainnya	78.090.000,00	76.025.000,00	97,36	233.565.000,00
Belanja Modal Peralatan Umum	9.600.000,00	9.600.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Komputer Jaringan	85.463.500,00	85.463.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Personal Computer	507.344.200,00	507.144.200,00	99,96	79.511.000,00
Belanja Modal Komputer Unit Lainnya	47.600.000,00	47.600.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Peralatan Personal Computer	88.178.000,00	88.178.000,00	100,00	2.890.000,00
Belanja Modal Peralatan Jaringan	102.659.100,00	102.659.100,00	100,00	0,00
Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	167.342.300,00	167.342.300,00	100,00	0,00
Belanja Modal Elektronik/Electric	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00

Belanja Modal Peralatan Serani	2.200.000,00	2.200.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	2.475.987.291,00	2.387.003.790,00	96,41	3.468.607.187,00
JUMLAH	8.000.834.391,00	4.808.778.690,00	96,10	4.033.603.187,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Modal Peralatan dan Mesin terealisasi sebesar Rp. 4.805.775.690,00 atau 96,10% salah satunya dikarenakan belanja modal alat laboratorium Pendidikan berupa belanja peralatan TIK bidang pembinaan SD hanya terealisasi 69,46%
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 772.172.503,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja modal kendaraan bermotor beroda dua, belanja modal alat kantor lainnya, dan belanja modal alat laboratorium Pendidikan.

5.1.2.2.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	15.880.731.135,00	14.995.927.874,00	5.737.732.865,00

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 14.995.927.874,00 dan Rp. 5.737.732.865,00.

Tabel. 5.14.

Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	13.722.347.600,00	12.992.277.166,00	94,68	5.737.732.865,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Museum	500.000.000,00	474.847.000,00	94,97	0,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja lainnya	528.105.485,00	494.846.000,00	93,70	0,00
Belanja Modal Rumah Negara Golongan III	1.130.278.050,00	1.033.957.708,00	91,48	0,00
JUMLAH	15.880.731.135,00	14.995.927.874,00	94,43	5.737.732.865,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Modal Gedung dan Bangunan terealisasi sebesar Rp. 14.995.927.874,00 atau 94,43% dikarenakan terdapat selisih antara nilai pagu anggaran dengan penawaran nilai kontrak yang mana nilai penawaran kontrak ini yang digunakan untuk realisasi.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 9.258.195.009,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja modal bangunan Gedung museum, belanja modal bangunan dewan adat, dan belanja modal bangunan rumah dinas.

5.1.2.2.4 Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	6.052.500,00	6.052.500,00	0,00

Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 6.052.500,00 dan Rp. 0,00.

Tabel 5.15.

Rincian Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi TA 2023

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	3.052.500,00	3.052.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Jaringan Listrik Lainnya	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00
JUMLAH	6.052.500,00	6.052.500,00	100,00	0,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi terealisasi sebesar Rp. 6.052.500,00 atau 100%.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 6.052.500,00 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja modal instalasi air bersih dan jaringan listrik dari dana BOS.

5.1.2.2.5 Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.727.696.300,00	1.687.130.300,00	512.498.800,00

Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 1.687.130.300,00 dan Rp. 512.498.800,00.

Tabel 5.16.

Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Buku Umum	720.115.600,00	720.115.600,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Agama	46.732.100,00	46.732.100,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Ilmu Sosial	26.448.700,00	26.448.700,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Ilmu Bahasa	23.512.500,00	23.512.500,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Matematika dan Pengetahuan Alam	52.293.300,00	52.293.300,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Ilmu Pengetahuan Praktis	2.966.100,00	2.966.100,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Arsitektur, Kesenian, dan Olahraga	28.124.400,00	28.124.400,00	100,00	0,00
Belanja Modal Buku Geografi, Biografi, dan Sejarah	2.250.000,00	2.250.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Musik Lainnya	5.294.900,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Alat Musik	96.750.000,00	92.144.000,00	95,24	0,00
Belanja Modal Alat Peraga Kesenian	10.100.000,00	10.100.000,00	100,00	49.104.000,00
Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian Lainnya	0,00	5.294.900,00	0,00	0,00

Belanja Modal Barang Kerajinan	7.000.000,00	7.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	708.108.700,00	670.148.700,00	94,91	463.394.800,00
JUMLAH	1.727.696.300,00	1.687.130.300,00	97,65	812.498.800,00

Penjelasan:

1. Anggaran Belanja Modal Aset Tetap Lainnya terealisasi sebesar Rp. 1.687.130.300,00 atau 97,65% dikarenakan ada belanja modal aset tetap lainnya berupa buku yang bersumber dari Dana BOS Pusat tapi belum direalisasikan oleh beberapa sekolah.
2. Capaian realisasi TA 2023 meningkat sebesar Rp. 1.174.631.500 dibandingkan TA 2022 dikarenakan Tahun 2023 ada belanja modal berupa buku dari Dana BOS.

5.1.3 SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	(225.546.735.280,00)	(214.147.154.981,42)	(183.013.385.018,00)

Silpa Tahun 2023 terealisasi sebesar (Rp. 214.147.154.981,42) atau 94,95% dari pagu anggaran sebesar (225.546.735.280,00) dan Silpa Tahun 2022 terealisasi sebesar (Rp. 183.013.385.018,00).

5.2 PENJELASAN POS-POS NERACA

Neraca Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau Tahun 2023 terdiri dari pos-pos yang menggambarkan kondisi Harta atau Aset sebesar Rp. 184.512.784.270,20 Kewajiban sebesar Rp. 854.767.413,00 dan Ekuitas sebesar Rp. 183.658.016.857,20.

5.2.1 ASET

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset	184.512.784.270,20	177.614.987.825,64

Total Saldo Aset Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 184.512.784.270,20 atau naik sebesar Rp. 6.897.796.444,56 dari Tahun 2022 dengan perincian sebagai berikut:

Tabel 5.17.
Neraca Aset
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Aset Lancar	291.297.508,17	8.622.211.570,59	(96,62)	(8.330.914.062,42)
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tetap	184.217.606.695,03	168.986.779.788,05	9,01	15.230.826.906,98
Aset Lainnya	3.880.067,00	5.996.467,00	0,00	(2.116.400,00)
Jumlah	184.512.784.270,20	177.614.987.825,64	3,88	6.897.796.444,56

1.1 Aset Lancar

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset	291.297.508,17	8.622.211.570,59

Aset lancar terdiri dari kas dan setara kas, dan aset selain kas yang diharapkan segera dapat direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Saldo Aset Lancar Dinas Pendidikan dan kebudayaan per tanggal 31 Desember 2023 Sebesar Rp. 291.297.508,17 atau turun sebesar Rp. 8.330.914.062,42 dari saldo Tahun sebelumnya sebesar Rp. 8.622.211.570,59 dengan perincian sebagai berikut:

Tabel 5.18.
Aset Lancar
Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Kas di Bendahara BOS	286.720.508,17	8.519.767.809,59	(96,63)	(8.233.047.301,42)
Piutang Retribusi Daerah	0,00	975.000,00	100,00	(975.000,00)
Beban dibayar dimuka	4.577.000,00	2.100.000,00	117,95	2.477.000,00
Persediaan	0,00	99.368.761,00	100,00	(99.368.761,00)
Jumlah	291.297.508,17	8.622.211.570,59	(96,62)	(8.330.914.062,42)

5.2.1.1.1 Kas dibendahara BOS

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kas dibendahara BOS		
Pusat dan BOS	286.720.508,17	8.519.767.809,59
Daerah		

Posisi saldo kas dibendahara BOS Pusat dan BOS Daerah per 31 Desember 2023 Rp. 286.720.508,17 sedangkan saldo kas dibendahara BOS Pusat dan BOS Daerah per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 8.519.767.809,59.

Tabel 5.19.
Kas dibendahara BOS
Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Kas di Bendahara BOS	286.720.508,17	8.519.767.809,59	(96,63)	(8.233.047.301,42)
Jumlah	286.720.508,17	8.519.767.809,59	(96,63)	(8.233.047.301,42)

Posisi saldo kas dana BOS per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 286.720.508,17 yang terdiri dari:

Tabel 5.20.
Posisi Saldo Kas Dana BOS
Per 31 Desember 2023

Saldo Kas Dana BOS Per 31 Desember 2023	Saldo Bank			Saldo Kas Tunai			Saldo Akhir
	Regular	Kinerja	Bos Daerah	Regular	Kinerja	Bos Daerah	
Sekolah Dasar (SD)	0,00	35.370.000,00	0,00	58.602.600,17	0,00	9.000.000,00	102.972.600,17
Sekolah Menengah Pertama (SMP)	5.892.801,00	0,00	9.118.200,00	19.345.558,00	0,00	1.000.000,00	35.356.559,00
Pendidikan Anak Usia Dini (PAUD)	0,00	0,00	128.300.000,00	0,00	0,00	0,00	128.300.000,00
Pendidikan Non Formal (PNF)	0,00	0,00	20.091.349,00	0,00	0,00	0,00	20.091.349,00
Total Saldo Kas Dana BOS							286.720.508,17

Rincian Saldo Bank dan Saldo Tunai per Sekolah Terlampir.

5.2.1.1.2 Beban Dibayar Dimuka

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Beban Dibayar Dimuka	4.577.000,00	2.100.000,00

Beban dibayar dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 4.577.000,00 dan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.100.000,00. Adapun rincian beban dibayar dimuka, sebagai berikut:

Tabel 5.21.
Beban dibayar dimuka
Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Beban Pajak Dibayar Dimuka	4.577.000,00	2.100.000,00	117,95	2.477.000,00
Jumlah	4.577.000,00	2.100.000,00	117,95	2.477.000,00

Beban dibayar dimuka ini merupakan pembayaran atas pajak kendaraan bermotor (plat merah) sebesar Rp. 4.577.000,00 dimana

masa akhir berlaku pajaknya bulan Juni Tahun 2024 (Bukti Rincian terlampir).

5.2.1.1.3 Persediaan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Persediaan	0,00	99.368.761,00

Saldo Persediaan sebesar Rp. 0,00 merupakan saldo persediaan 31 Desember 2023 dan saldo persediaan per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 99.368.761,00.

Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau
Tabel 5.22.
Laporan Persediaan Per 31 Desember 2023

No	Uraian	Jumlah
1	Persediaan per 31 Desember 2022	99.368.761,00
2	Koreksi tahun berjalan atas persediaan awal	-
3	Saldo Persediaan Setelah Koreksi	99.368.761,00
4	Ditambah:	
5	Belanja persediaan LRA Dinas 2023	7.354.072.340,00
6	Belanja Barang dan Jasa BOS Pusat	11.598.356.773,42
7	Belanja Persediaan BOSDA	2.847.049.860,00
8	Reklas dari KIB B Dana BOS ke Persediaan	122.783.500,00
9	Reklas dari KIB E Dana BOS ke Persediaan	13.300.000,00
10	Reklas dari ekstrakom	524.116.258,54
11	Jumlah Tambahan Persediaan	22.459.678.731,96
12	Dikurangi:	
13	Reklas ke jasa	(3.117.539.881,42)
14	Reklas ke pemeliharaan	(987.777.824,00)
15	Reklas ke perjalanan dinas	(415.819.400,00)
16	Reklas saldo persediaan Tahun 2022 ke hibah	(99.368.761,00)
17	Reklas Persediaan ke kas Dana BOS	(95.000.000,00)
18	Jumlah Tambahan Persediaan Bersih	(4.715.505.866,42)
19	Jumlah Persediaan Yang Siap digunakan	17.843.541.626,54
20	Beban Persediaan LO	(17.843.541.626,54)
21	Persediaan Tahun 2023	0,00

5.2.1.2. Aset Tetap

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Tetap	184.217.606.695,03	168.986.779.788,05

Saldo Aset Tetap Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 184.217.606.695,03 mengalami peningkatan sebesar Rp. 15.230.826.906,98 dibandingkan dengan saldo tahun sebelumnya.

Tabel 5.23.
Aset Tetap
Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Tanah	9.605.351.130,00	9.605.351.130,00	0,00	0,00
Peralatan dan Mesin	56.924.799.869,44	51.274.214.436,00	11,02	5.650.585.433,44
Gedung dan Bangunan	271.955.348.179,43	247.190.857.531,89	10,02	24.764.490.647,54
Jalan, Jaringan dan Irigasi	3.052.654.519,00	3.052.654.519,00	0,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	23.895.717.492,16	22.221.887.192,16	7,53	1.673.830.300,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	14.810.107.962,00	13.840.414.962,00	7,01	969.693.000,00
Akumulasi Penyusutan	(196.026.372.457,00)	(178.198.599.983,00)	10,00	(17.827.772.474,00)
Jumlah	184.217.606.695,03	168.986.779.788,05	9,01	15.230.826.906,98

Saldo Awal 1 Januari 2023

168.986.779.788,05

Penambahan:

. Belanja Modal dari APBD Tahun 2023	16.159.334.874,00
. Belanja dari Dana BOS	5.340.551.490,00
. Reklas dari Barang dan Jasa BMD	968.215.827,53
. Reklas dari Pemeliharaan ke BMD Dikbud	11.255.696.947,99

Jumlah Penambahan

33.723.799.139,52

Pengurangan:

. Reklas ke Ekstrakompatabel	(524.116.258,54)
. Reklas ke Saldo Dana BOS	(5.000.000,00)
. Reklas ke Persediaan	(136.083.500,00)
. Beban Penyusutan	(17.827.772.474,00)

Jumlah Pengurangan

(18.492.972.232,54)

Jumlah (1+2+3)

184.217.606.695,03

Penjelasan lebih lanjut mengenai aset tetap adalah sebagai berikut:

5.2.1.2.1. Tanah

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Tanah	9.605.351.130,00	9.605.351.130,00

Saldo Aset Tanah Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 9.605.351.130,00.

Tabel 5.24.
Aset Tetap Tanah
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Tanah	9.605.351.130,00	0,00	0,00	9.605.351.130,00	0,00
Jumlah	9.605.351.130,00	0,00	0,00	9.605.351.130,00	0,00

Tanah	9.605.351.130,00	
Penambahan:		
• Belanja Modal Tanah Tahun 2023 (LRA)	0,00	
Jumlah penambahan		0,00
Pengurangan:		
• Mutasi	0,00	
• Penghapusan	0,00	
Jumlah pengurangan		0,00
Jumlah (1+2+3)		9.605.351.130,00

5.2.1.2.2. Peralatan dan Mesin

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Peralatan dan Mesin	56.924.799.869,44	51.274.214.436,00

Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 56.924.799.869,44 mengalami peningkatan sebesar Rp. 5.650.585.433,44 dibandingkan saldo Tahun sebelumnya.

Tabel 5.25.
Aset Tetap Peralatan dan Mesin
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Peralatan dan Mesin	51.274.214.436,00	651.899.758,54	6.302.485.191,98	56.924.799.869,44	5.650.585.433,44
Jumlah	51.274.214.436,00	651.899.758,54	6.302.485.191,98	56.924.799.869,44	5.650.585.433,44

Penambahan sebesar Rp. 6.302.485.191,98 pengurangan sebesar (Rp. 651.899.758,54) dengan rincian sebagai berikut:

Peralatan dan Mesin	51.274.214.436,00
Penambahan:	
• Belanja Modal Tahun 2023 (LRA)	1.078.263.000,00
• Belanja Modal Dana BOS	3.732.512.690,00
• Reklas dari KIB C LRA DIKBUD	517.441.174,45
• Reklas dari Barang dan Jasa BMD DIKBUD	968.215.827,53
• Reklas dari KIB D Dana BOS	6.052.500,00
Jumlah penambahan	6.302.485.191,98
Pengurangan:	
• Reklas ke Ekstrakompatabel	(524.116.258,54)
• Reklas ke Kas Dana BOS	(5.000.000,00)
• Reklas ke Beban Persediaan	(122.783.500,00)
Jumlah pengurangan	(651.899.758,54)
Jumlah (1+2+3)	56.924.799.869,44

5.2.1.2.3. Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Gedung dan Bangunan	271.955.348.179,43	247.190.857.531,89

Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 271.955.348.179,43 mengalami peningkatan sebesar Rp. 24.764.490.647,54 dibandingkan saldo Tahun sebelumnya.

Tabel 5.26.
Aset Tetap Gedung dan Bangunan
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Gedung dan Bangunan	247.190.857.531,89	1.487.134.174,45	26.251.624.821,99	271.955.348.179,43	24.764.490.647,54
Jumlah	247.190.857.531,89	1.487.134.174,45	26.251.624.821,99	271.955.348.179,43	24.764.490.647,54

Penambahan sebesar Rp. 26.251.624.821,99 pengurangan sebesar (Rp. 1.487.134.174,45) dengan rincian sebagai berikut:

Gedung dan Bangunan	247.190.857.531,89
Penambahan:	
• Belanja Modal Tahun 2023 (LRA)	14.995.927.874,00
• Reklas dari Pemeliharaan ke BMD Dikbud	11.255.696.947,99
Jumlah penambahan	26.251.624.821,99
Pengurangan:	
• Reklas ke KIB B	(517.441.174,45)
• Reklas ke KIB F	(969.693.000,00)
Jumlah pengurangan	(1.487.134.174,45)
Jumlah (1+2+3)	271.955.348.179,43

5.2.1.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.052.654.519,00	3.052.654.519,00

Saldo Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 3.052.654.519,00.

Tabel 5.27.
Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.052.654.519,00	6.052.500,00	6.052.500,00	3.052.654.519,00	0,00
Jumlah	3.052.654.519,00	6.052.500,00	6.052.500,00	3.052.654.519,00	0,00

Jalan, Irigasi, Jaringan	3.052.654.519,00
Penambahan:	
. Belanja Modal Silpa BOSDA Tahun 2022	6.052.500,00
Jumlah penambahan	6.052.500,00
Pengurangan:	
. Reklas Ke KIB B	6.052.500,00
Jumlah pengurangan	6.052.500,00
Jumlah (1+2+3)	3.064.759.519,00

5.2.1.2.4. Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Tetap Lainnya	23.895.717.492,16	22.221.887.192,16

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 23.895.717.492,16, mengalami peningkatan sebesar Rp. 1.673.830.300,00 dibandingkan saldo Tahun sebelumnya.

Tabel 5.28.
Aset Tetap Lainnya
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Aset Tetap Lainnya	22.221.887.192,16	13.300.000,00	1.687.130.300,00	23.895.717.492,16	1.673.830.300,00
Jumlah	22.221.887.192,16	13.300.000,00	1.687.130.300,00	23.895.717.492,16	1.673.830.300,00

Penambahan sebesar Rp. 1.687.130.300,00 pengurangan sebesar (Rp. 13.300.000,00) dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tetap Lainnya	22.221.887.192,16
Penambahan:	
. Belanja Modal Tahun 2023 (LRA)	85.144.000,00
. Belanja Modal Dana BOS	1.601.986.300,00
Jumlah penambahan	1.687.130.300,00
Pengurangan:	

Reklas ke Beban Persediaan	(13.300.000,00)	
Jumlah pengurangan		(13.300.000,00)
Jumlah (1+2+3)		23.895.717.492,16

5.2.1.2.5. Konstruksi Dalam Pengerjaan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Konstruksi Dalam Pengerjaan	14.810.107.962,00	13.840.414.962,00

Saldo Aset Kontruksi Dalam Pengerjaan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 14.810.107.962,00.

Tabel 5.29.
Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Kontruksi Dalam Pengerjaan	13.840.414.962,00	0,00	969.693.000,00	14.810.107.962,00	969.693.000,00
Jumlah	13.840.414.962,00	0,00	969.693.000,00	14.810.107.962,00	969.693.000,00

Penambahan sebesar Rp. 969.693.000,00 pengurangan sebesar (Rp. 0,00) dengan rincian sebagai berikut:

Konstruksi Dalam Pengerjaan	13.840.414.962,00
Penambahan:	
Reklas dari KIB C	969.693.000,00
Jumlah penambahan	969.693.000,00
Pengurangan:	
Mutasi	0,00
Penghapusan	0,00
Jumlah pengurangan	0,00
Jumlah (1+2+3)	14.810.107.962,00

Berikut Rincian Konstruksi Dalam Pengerjaan:

Tabel 5.30.
Rincian Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Saldo per 31 Desember 2023
Gedung Politeknik	8.359.535.787,00	0,00
Alih Status dari DISDIKPAR	5.480.879.175,00	0,00
Lanjutan Bangunan Gedung Museum	0,00	474.847.000,00
Lanjutan Pembangunan Dewan Adat Dayak	0,00	494.846.000,00
Jumlah	8.359.535.787,00	969.693.000,00

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2023 sebesar Rp. 969.693.000,00 terdiri dari lanjutan pembangunan gedung museum sebesar Rp. 474.847.000,00 dan lanjutan pembangunan Dewan Adat Dayak Rp. 494.846.000,00.

5.2.1.2.7 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akumulasi Penyusutan	(196.026.372.457,00)	(178.198.599.983,00)

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per Desember 2023 adalah sebesar Rp. (Rp. 196.026.372.457,00) mengalami peningkatan sebesar (Rp. 17.827.772.474,00) dibandingkan saldo Tahun sebelumnya.

Tabel 5.31.
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Akumulasi Penyusutan	(178.198.599.983,00)	0,00	(17.827.772.474,00)	(196.026.372.457,00)	(17.827.772.474,00)
Jumlah	(178.198.599.983,00)	0,00	(17.827.772.474,00)	(196.026.372.457,00)	(17.827.772.474,00)

Penambahan sebesar (Rp.17.827.772.474,00) dan pengurangan sebesar (Rp.0,00) dengan rincian sebagai berikut:

Akumulasi Penyusutan	178.198.599.983,00
Penambahan:	
• Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	6.806.785.927,00
• Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	10.896.799.828,00
• Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	122.204.551,00
• Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	1.982.168,00
Jumlah penambahan	17.827.772.474,00
Pengurangan:	
• Koreksi Salah Saji	0,00
Jumlah pengurangan	0,00
Jumlah (1+2+3)	196.026.372.457,00

5.2.1.3. Aset Lainnya

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Lainnya	3.880.067,00	5.996.467,00

Nilai Saldo Aset Lainnya Rp. 3.880.067,00, terdiri atas Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 102.599.200,00 dan Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud sebesar (Rp. 98.719.133,00). Rincian Aset Lainnya sebagai berikut:

Tabel 5.32.
Aset Lainnya Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Aset Tidak Berwujud	102.599.200,00	102.599.200,00	0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(98.719.133)	(96.602.733,00)	2,19	(2.116.400,00)
Jumlah	3.880.067,00	5.996.467,00	(35,29)	(2.116.400,00)

5.2.1.3.1. Aset Tidak Berwujud

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Tak Berwujud	102.599.200,00	102.599.200,00

Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 102.599.200,00. Nilai buku aset tak berwujud dapat dilihat pada rincian sebagai berikut:

Tabel 5.33.
Aset Tidak Berwujud
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Akumulasi Amortisasi	Nilai Buku
		Pengurangan	Penambahan		
Aset Tidak Berwujud	102.599.200,00	2.116.400,00	0,00	(98.719.133,00)	3.880.067,00
Jumlah	102.599.200,00	2.116.400,00	0,00	(98.719.133,00)	(3.880.067,00)

Penambahan sebesar 0,00 dan pengurangan sebesar (Rp. 2.116.400,00) dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tidak Berwujud	96.250.000,00
Penambahan:	
. Reklas dari KIB C	6.349.200,00
Jumlah penambahan	6.349.200,00
Pengurangan:	
. Mutasi	0,00
. Penghapusan	0,00
Jumlah pengurangan	0,00
Jumlah (1+2+3)	102.599.200,00

Berikut Rincian Aset Tidak Berwujud:

Tabel 5.34.
Rincian Aset Tidak Berwujud
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2023	Saldo per 31 Desember 2022
Software	96.250.000,00	96.250.000,00
Kajian lainnya	6.349.200,00	6.349.200,00
Jumlah	102.599.200,00	102.599.200,00

5.2.1.3.2. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(98.719.133,00)	(96.602.733,00)

Saldo Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2023 sebesar (Rp. 98.719.133,00) dan 31 Desember 2022 sebesar (Rp. 96.602.733,00).

Tabel 5.35.
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud
Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31 Desember 2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31 Desember 2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud	(96.602.733,00)	0,00	(2.116.400,00)	(98.719.133,00)	(2.116.400,00)
Jumlah	(96.602.733,00)	0,00	(2.116.400,00)	(98.719.133,00)	(2.116.400,00)

5.2.2. KEWAJIBAN

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban	854.767.413,00	148.765.717,00

Saldo Kewajiban Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 854.767.413,00, mengalami kenaikan sebesar Rp. 706.001.696,00 dibandingkan saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Tabel 5.36.
Kewajiban Jangka Pendek dan Panjang
Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban Jangka Pendek	854.767.413,00	148.765.717,00	474,57	706.001.696,00
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	854.767.413,00	148.765.717,00	474,57	706.001.696,00

5.2.2.1 Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban Jangka Pendek	854.767.413,00	148.765.717,00

Saldo Kewajiban jangka Pendek per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 854.767.413,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 706.001.696,00 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Tabel 5.37.
Kewajiban Jangka Pendek
Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Utang Belanja	854.767.413,00	148.765.717,00	474,57	706.001.696,00
Jumlah	854.767.413,00	148.765.717,00	474,57	706.001.696,00

Nilai kewajiban jangka pendek yang dimiliki Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 854.767.413,00 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Beban tambahan penghasilan berdasarkan beban kerja ASN (TPP)	142.297.913,00	148.722.117,00
Beban jasa kantor (PDAM)	34.400,00	43.600,00
Beban tunjangan khusus	712.435.100,00	0,00
Jumlah	854.767.413,00	148.765.717,00

5.2.3. EKUITAS

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Ekuitas	183.658.016.857,20	177.466.222.108,64

Saldo Ekuitas Dinas DIKBUD per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 183.658.016.857,20 mengalami peningkatan sebesar Rp. 6.115.662.462,98 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Tabel 5.38.
Ekuitas Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Ekuitas	183.658.016.857,20	177.466.222.108,64	3,49	6.191.794.748,56
Jumlah	183.658.016.857,20	177.466.222.108,64	3,49	6.191.794.748,56

5.2.4. KEWAJIBAN DAN EKUITAS

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban dan Ekuitas	184.512.784.270,20	177.614.987.825,64

Saldo Kewajiban dan Ekuitas Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 184.512.784.270,20, mengalami peningkatan sebesar Rp. 6.897.796.444,56 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Tabel 5.39.
Kewajiban dan Ekuitas Per 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/(Turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban dan Ekuitas	184.512.784.270,20	177.614.987.825,64	3,88	6.897.796.444,56
Jumlah	184.512.784.270,20	177.614.987.825,64	3,88	6.897.796.444,56

5.3. KEGIATAN OPERASIONAL

5.3.1 PENDAPATAN-LO

Laporan Operasional (LO) menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, Beban, dan Surplus/Defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya. LO digunakan dalam mengevaluasi pendapatan-LO dan Beban untuk menjalankan suatu unit atau seluruh entitas pemerintahan. Berkaitan dengan kebutuhan pengguna tersebut, Laporan Operasional menyediakan informasi sebagai berikut:

1. Berguna dalam memprediksi pendapatan-LO yang akan diterima untuk mendanai kegiatan pemerintah pusat dan daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif;
2. Mengenai besarnya beban yang harus ditanggung oleh pemerintah untuk menjalankan pelayanan;
3. Mengenai operasi keuangan secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja pemerintah dalam hal efisiensi, efektivitas, dan kehematan perolehan dan penggunaan sumber daya ekonomi;
4. Mengenai penurunan ekuitas (bila defisit operasional), dan peningkatan ekuitas (bila surplus operasional).

LO disusun untuk melengkapi laporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (full accrual accounting cycle) sehingga

penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan.

Pendapatan LO adalah pendapatan yang menjadi hak pemerintah Kabupaten Lamandau dan telah diklasifikasikan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah, dengan realisasi dalam Tahun Anggaran 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.40.
Pendapatan LO Per 31 Desember 2023

Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	179.014.886,00	173.770.465,00	5.244.421,00	3,02
Pendapatan Retribusi Daerah	178.690.000,00	173.565.000,00	5.125.000,00	2,95
Lain-lain PAD yang Sah-LO	324.886,00	205.465,00	119.421,00	58,12
Pendapatan Transfer-LO	18.597.429.202,00	0,00	18.597.429.202,00	100,00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	18.597.429.202,00	0,00	18.597.429.202,00	0,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	0,00	272.677.500,00	(272.677.500,00)	(100,00)
Pendapatan Hibah-LO	0,00	272.677.500,00	(272.677.500,00)	(100,00)
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.3.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Rekening ini menggambarkan realisasi Pendapatan asli Daerah (PAD) pada Laporan Operasional untuk periode TA 2023. Pendapatan Asli Daerah pada Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 179.014.886,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.41.
Pendapatan Asli Daerah (PAD) Per 31 Desember 2023

Pendapatan Asli Daerah (PAD)	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Retribusi Daerah-LO	178.690.000,00	173.565.000,00
Lain-lain PAD yang Sah-LO	324.886,00	205.465,00
Jumlah	179.014.886,00	173.770.465,00

Penjelasan:

- Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Adanya kegiatan pelaksanaan pekerjaan fisik pembangunan rumah dinas di Tahun 2023 yang menambah jumlah aset rumah dinas dalam kondisi baik, hal ini menyebabkan peningkatan jumlah penghuni rumah dinas

- Adanya kegiatan rehab sedang/berat terhadap rumah dinas di Tahun 2023 pada beberapa rumah dinas di Sekolah juga menjadi penyebab bertambahnya penghuni rumah dinas
- Adanya peningkatan pendapatan dari denda terhadap rumah dinas karena banyak penghuni rumah dinas baru yang menempati rumah dinas belum mengetahui bahwa retribusi rumah dinas memiliki denda jika tidak dibayar tepat waktu.

Realisasi masing-masing jenis Pendapatan Asli Daerah (PAD) TA 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Pendapatan Retribusi Daerah

Retribusi Daerah dipungut dan dikelola oleh SOPD Penghasil yang tarifnya ditetapkan melalui Perda, Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Lamandau. Pemungutan Retribusi Daerah Kabupaten Lamandau didasarkan atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah pada Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 178.690.000,00 dan pada Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 173.565.000,00.

2. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah merupakan pendapatan diluar pendapatan pajak retribusi dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan realisasi penerimaan Lain-lain PAD Yang Sah untuk periode TA 2023 sebesar Rp. 324.886,00 dan untuk periode Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 205.465,00.

5.3.1.2 Pendapatan Transfer

Pendapatan Transfer berasal dari pemerintah pusat dalam APBN dan berasal dari APBD antar daerah. Pendapatan Transfer Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 18.597.429.202,00 dan Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 0,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.42.
Pendapatan Transfer Per 31 Desember 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	18.597.429.202,00	0,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	0,00	0,00
Jumlah	18.597.429.202,00	0,00

Penjelasan:

- Peningkatan Pendapatan Transfer Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Adanya perubahan posisi penganggaran rekening antara Tahun 2022 dan Tahun 2023

Realisasi masing-masing jenis Pendapatan Transfer TA 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat salah satunya Dana Alokasi Khusus non fisik berupa Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS). Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 18.597.429.202,00 dan pada Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp.0,00 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	18.597.429.202,00	0,00
Jumlah	18.597.429.202,00	0,00

2. Pendapatan Transfer Antar Daerah

Pendapatan Transfer Antar Daerah adalah dana yang bersumber dari APBN yang dialokasikan kepada daerah. Pendapatan Transfer Antar Daerah Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 0,00 dan untuk periode Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 0,00.

5.3.1.3 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah untuk Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 0,00 dan Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 272.677.500,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.42.
Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Per 31 Desember 2023

Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Hibah-LO	0,00	272.677.500,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO	0,00	0,00
Jumlah	0,00	272.677.500,00

Penjelasan:

- Penurunan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Adanya perubahan posisi penganggaran rekening antara Tahun 2022 dan Tahun 2023

1. Pendapatan Hibah

Realisasi Pendapatan Hibah untuk periode Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 0,00, dan untuk periode Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 272.677.500,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.43.
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO
Per 31 Desember 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	0,00	272.677.500,00
Jumlah	0,00	272.677.500,00

2. Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan

Realisasi Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan untuk periode Tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 0,00, dan untuk periode Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.44.
Pendapatan Hibah dari Dana BOS Per 31 Desember 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Hibah Dana BOS	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00

5.3.2 BEBAN-LO

Beban LO merupakan belanja atau beban yang telah sudah benar-benar dimanfaatkan dan terjadi pada tahun berkenaan di Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau dengan realisasi dalam Tahun 2023 sebesar Rp. 199.901.226.131,44 dan Tahun 2022 sebesar Rp. 187.780.842.866,00 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.45.
Beban LO Per 31 Desember 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Beban Pegawai	138.541.805.097,00	135.304.313.799,00
Beban Persediaan	17.843.541.626,54	18.065.859.871,00
Beban Jasa	14.171.635.557,42	10.069.971.049,00
Beban Pemeliharaan	3.461.450.726,48	718.947.321,00
Beban Perjalanan Dinas	3.062.780.489,00	1.511.199.956,00
Beban Hibah	4.934.723.761,00	4.605.626.626,00
Beban Bantuan Sosial	55.400.000,00	575.400.000,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	6.806.785.927,00	6.061.095.073,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	10.896.799.828,00	10.735.238.339,00
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	122.204.551,00	132.838.099,00

Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	1.982.168,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	2.116.400,00	352.733,00
Jumlah	199.901.226.131,44	187.780.842.866,00

Penjelasan:

- Peningkatan Realisasi Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Bertambahnya belanja Pegawai untuk P3K dan Bendahara Sekolah
 - Bertambahnya belanja jasa yang berasal dari Dana BOS
 - Bertambahnya belanja pemeliharaan perpustakaan yang bersumber dari Dana BOS
 - Terdapat kenaikan belanja perjalanan dinas
 - Bertambahnya belanja Hibah dari Dana BOS Kinerja
 - Bertambahnya beban penyusutan dan beban amortisasi

5.3.2.1. Beban Operasi

Rekening ini menggambarkan realisasi Beban Operasi pada Laporan Operasional untuk Tahun 2023. Beban Operasi pada Tahun 2023 sebesar Rp. 199.901.226.131,44 dan Tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 187.780.842.866,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.46.
Beban Operasi Per 31 Desember 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Beban Pegawai	138.541.805.097,00	135.304.313.799,00
Beban Persediaan	17.843.541.626,54	18.065.859.871,00
Beban Jasa	14.171.635.557,42	10.069.971.049,00
Beban Pemeliharaan	3.461.450.726,48	718.947.321,00
Beban Perjalanan Dinas	3.062.780.489,00	1.511.199.956,00
Beban Hibah	4.934.723.761,00	4.605.626.626,00
Beban Bantuan Sosial	55.400.000,00	575.400.000,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	6.806.785.927,00	6.061.095.073,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	10.896.799.828,00	10.735.238.339,00
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	122.204.551,00	132.838.099,00
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	1.982.168,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	2.116.400,00	352.733,00
Jumlah	199.901.226.131,44	187.780.842.866,00

Penjelasan:

- Peningkatan Realisasi Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Bertambahnya belanja Pegawai untuk P3K dan Bendahara Sekolah
 - Bertambahnya belanja jasa yang berasal dari Dana BOS
 - Bertambahnya belanja pemeliharaan perpustakaan yang bersumber dari Dana BOS
 - Terdapat kenaikan belanja perjalanan dinas

- Bertambahnya belanja Hibah dari Dana BOS Kinerja
- Bertambahnya beban penyusutan dan beban amortisasi

Realisasi masing-masing Jenis Beban Operasi Tahun 2023 dan Tahun 2022 dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.3.2.1.1 Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan Beban Pegawai periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp. 138.541.805.097,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 3.237.491.298,00 atau 2,39% bila dibandingkan dengan Beban Pegawai Tahun 2022 sebesar Rp. 135.304.313.799,00. Beban Pegawai disajikan dengan basis akrual, pengakuan Beban Pegawai terjadi pada saat timbulnya kewajiban, sehingga nilai Beban Pegawai sebesar Belanja Pegawai yang dibayarkan pada Tahun 2023 dan tidak termasuk pembayaran atas Belanja Pegawai tahun sebelumnya dikurangi dengan Belanja Pegawai yang dikapitalisasi menjadi aset tetap dan ditambah dengan utang Belanja Pegawai yang terjadi pada Tahun 2023. Rincian Beban Pegawai Tahun 2023 dan Tahun 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.47.
Beban Pegawai Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/ Penurunan	%
Beban Gaji Pokok ASN	59.237.193.800,00	60.505.368.680,00	(1.268.174.880,00)	(2,10)
Beban Gaji Pokok PPPK	1.512.915.000,00	0,00	1.512.915.000,00	0,00
Beban Tunjangan Keluarga ASN	5.479.147.462,00	5.604.506.500,00	(125.359.038,00)	(2,24)
Beban Tunjangan Keluarga PPPK	102.225.590,00	0,00	102.225.590,00	0,00
Beban Tunjangan Jabatan ASN	220.430.000,00	233.490.000,00	(13.060.000,00)	(5,59)
Beban Tunjangan Fungsional ASN	5.565.153.000,00	5.778.673.000,00	(213.520.000,00)	(3,69)
Beban Tunjangan Fungsional PPPK	166.770.000,00	0,00	166.770.000,00	0,00
Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	133.670.000,00	141.305.000,00	(7.635.000,00)	(5,40)
Beban Tunjangan Beras ASN	3.401.060.460,00	3.550.752.600,00	(149.692.140,00)	(4,22)
Beban Tunjangan Beras PPPK	71.044.020,00	0,00	71.044.020,00	0,00
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	217.723.649,00	1.482.765.230,00	(1.265.041.581,00)	(85,32)
Beban Pembulatan Gaji ASN	915.967,00	937.107,00	(21.140,00)	(2,26)
Beban Pembulatan Gaji PPPK	15.754,00	0,00	15.754,00	0,00
Beban Tunjangan Khusus	4.223.787.300,00	0,00	4.223.787.300,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	24.500.265.095,00	25.619.809.182,00	(1.119.544.087,00)	(4,37)
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK	731.250.000,00	0,00	731.250.000,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi	6.195.666.000,00	6.702.406.000,00	(506.740.000,00)	(7,56)

TITIK ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

REKAPITULASI PENGADAAN DAN KEBERKAWAAN KAS LAMARAN

Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PPPK	211.904.000,00	0,00	211.904.000,00	0,00
Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah	6.040.000,00	11.340.000,00	(5.292.000,00)	(46,67)
Beban Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD	25.542.850.000,00	24.394.100.500,00	1.148.749.500,00	4,71
Beban Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD	818.250.000,00	933.500.000,00	(115.250.000,00)	(12,35)
Beban Honorarium	0,00	345.360.000,00	(345.360.000,00)	(100,00)
Beban Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	187.200.000,00	0,00	187.200.000,00	0,00
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	16.320.000,00	0,00	16.320.000,00	0,00
Jumlah	138.541.805.097,00	135.304.313.799,00	3.237.491.298,00	2,39

Penjelasan:

- Peningkatan Realisasi Beban Pegawai Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Terdapat belanja gaji dan tunjangan-tunjangan untuk P3K
 - Terdapat belanja honor untuk bendahara BOS Sekolah
 - Bertambahnya belanja tunjangan khusus untuk guru
- Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Pegawai			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
137.835.794.201,00	138.541.805.097,00	(706.010.896,00)	
		(712.435.100,00)	Utang Tunjangan Khusus tahun 2023
		6.424.204,00	Pajak TPP

5.3.2.1.2 Beban Persediaan

Persediaan merupakan Beban Persediaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp. 17.843.541.626,54 dan mengalami penurunan sebesar Rp. (222.318.244,46) atau 1,23% bila dibandingkan dengan beban persediaan Tahun 2022 sebesar 18.065.859.871,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.48.
Beban Persediaan Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	163.233.500,00	0,00	163.233.500,00	0,00
Beban Bahan-Bahan Kimia	18.300.000,00	21.750.000,00	(3.450.000,00)	(15,86)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	71.807.500,00	78.454.500,00	(6.647.000,00)	(8,47)
Beban Bahan-Bahan Baku	12.056.000,00	0,00	12.056.000,00	0,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	1.440.000,00	0,00	1.440.000,00	0,00
Beban Isi Tabung	126.000,00	0,00	126.000,00	0,00

TITAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

DAFTAR PERSIDIAAN DAN KEBUDAYAAN KAS LAMA

Beban Bahan-Bahan Lainnya	1.856.905.820,00	1.627.147.159,00	229.758.661,00	14,12
Beban Suku Cadang Suku Cadang Alat Angkutan	82.162.500,00	45.850.000,00	36.312.500,00	79,20
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	841.407.199,00	608.499.936,00	232.907.263,00	38,28
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	392.266.861,00	228.097.150,00	164.169.711,00	71,97
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	31.563.000,00	27.852.000,00	3.711.000,00	13,32
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	20.409.800,00	0,00	20.409.800,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	5.538.000,00	0,00	5.538.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	46.704.000,00	21.489.000,00	25.215.000,00	117,34
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	82.925.900,00	0,00	82.925.900,00	0,00
Beban Alat/Bahan Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	53.759.160,00	0,00	53.759.160,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	534.777.610,00	230.882.931,00	303.894.679,00	131,62
Beban Obat-Obatan-Obat	4.092.100,00	0,00	4.092.100,00	0,00
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	3.237.312.500,00	0,00	3.237.312.500,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Rapat	287.705.400,00	232.475.000,00	55.230.400,00	23,76
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	168.984.000,00	285.365.000,00	(116.381.000,00)	(40,78)
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan	1.225.042.650,00	237.125.000,00	987.917.650,00	416,62
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	51.315.500,00	21.600.000,00	29.715.500,00	137,57
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	32.850.000,00	0,00	32.850.000,00	0,00
Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	16.222.500,00	9.765.000,00	6.457.500,00	66,13
Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	41.640.000,00	0,00	41.640.000,00	0,00
Beban Pakaian Kerja Laboratorium	2.223.000,00	0,00	2.223.000,00	0,00
Beban Pakaian Adat Daerah	37.110.000,00	5.000.000,00	32.110.000,00	642,20
Beban Pakaian Batik Tradisional	51.420.000,00	53.100.000,00	(1.680.000,00)	(3,16)
Beban Pakaian Olahraga	178.207.500,00	108.728.500,00	69.479.000,00	63,90
Beban Persediaan Ekstrakomptabel	524.116.258,54	548.415.000,00	(24.298.741,46)	(4,43)

TATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	179.114.500,00	32.910.000,00	146.204.500,00	444,25
Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	0,00	130.250.000,00	(130.250.000,00)	(100,00)
Beban Beasiswa	0,00	2.449.700.000,00	(2.449.700.000,00)	(100,00)
Beban Komponen-Komponen Peralatan	37.800.000,00	0,00	37.800.000,00	0,00
Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	155.750.000,00	0,00	155.750.000,00	0,00
Beban Beasiswa	183.450.000,00	0,00	183.450.000,00	0,00
Beban Barang dan Jasa BOS	7.213.303.168,00	11.061.403.695,00	(3.848.100.527,00)	(34,79)
Jumlah	17.843.541.626,54	18.065.859.871,00	(222.318.244,46)	(1,23)

Penjelasan:

1. Penurunan Realisasi Beban Persediaan Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Beban beasiswa tidak dianggarkan lagi dan dipindah ke bagian Kesra Setda Kabupaten Lamandau.
2. Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Persediaan			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
21.704.478.973,42	17.843.541.626,54	3.860.937.346,88	
		20.000.000,00	Belanja Bahan-Bahan Lainnya untuk SKB Negeri
		2.480.000,00	Belanja Obat-Obatan untuk SKB Negeri
		(524.116.258,54)	Reklas dari KIB B ke Ekstrakom
		4.362.573.605,42	Belanja Barang dan Jasa BOS

5.3.2.1.3 Beban Jasa

Beban Jasa merupakan Beban Jasa yang meliputi antara lain Jasa Konsultan, Listrik, Air, Telepon, Internet dan Lainnya, periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp. 14.171.635.557,42 mengalami kenaikan sebesar Rp. 4.101.664.508,42 atau 40,73% bila dibandingkan dengan Beban Jasa Tahun 2022 sebesar Rp. 10.069.971.049,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.49.
Beban Jasa Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	322.959.100,00	195.240.000,00	127.719.100,00	65,42
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	70.365.000,00	42.635.000,00	27.730.000,00	65,04
Beban Honorarium Rohaniwan	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
Beban Honorarium Penyelenggara Ujian	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan	43.500.000,00	0,00	43.500.000,00	0,00

REKAPITULASI BEBAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023 DAFTAR PENDUKUNG DAN KEBUDAYAAN KAS LAMARANJAU

Beban Jasa Tenaga Pendidikan	5.184.067.881,00	5.103.878.000,00	80.189.881,00	1,57
Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	74.360.000,00	0,00	74.360.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	10.800.000,00	0,00	10.800.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	157.900.000,00	114.700.000,00	43.200.000,00	37,66
Beban Jasa Tenaga Administrasi	2.759.769.972,00	3.106.979.192,00	(347.209.220,00)	(11,18)
Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Ahli	86.087.500,00	0,00	86.087.500,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	36.000.000,00	6.900.000,00	29.100.000,00	421,74
Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	0,00	39.513.225,00	(39.513.225,00)	(100,00)
Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	110.803.000,00	0,00	110.803.000,00	0,00
Beban Jasa Tata Rias	11.250.000,00	0,00	11.250.000,00	0,00
Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	14.640.000,00	0,00	14.640.000,00	0,00
Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	1.020.789,00	197.676,00	823.113,00	416,40
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	2.400.000,00	0,00	2.400.000,00	0,00
Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan	46.000.000,00	36.000.000,00	10.000.000,00	27,78
Beban Tagihan Air	1.160.300,00	614.500,00	545.800,00	88,82
Beban Tagihan Listrik	89.244.641,00	84.743.269,00	4.501.372,00	5,31
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	37.940.000,00	30.018.000,00	7.922.000,00	26,39
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	3.279.229.138,42	2.100.000,00	3.277.129.138,42	156.053,77
Beban Penambahan Daya	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Beban Registrasi/Keanggotaan	4.055.000,00	0,00	4.055.000,00	0,00
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	2.100.000,00	4.388.500,00	(2.288.500,00)	(52,15)
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	540.164.496,00	554.456.266,00	(14.291.770,00)	(2,58)
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	40.857.060,00	44.559.704,00	(3.702.644,00)	(8,31)
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	66.267.000,00	11.900.000,00	54.367.000,00	456,87
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Beroda Dua	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	12.718.500,00	0,00	12.718.500,00	0,00
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	0,00
Beban Sewa Mebel	21.260.000,00	10.607.000,00	10.653.000,00	100,43
Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Matematika	7.098.700,00	0,00	7.098.700,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Dasar	11.557.400,00	0,00	11.557.400,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Menengah	5.786.500,00	0,00	5.786.500,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPS	3.469.200,00	0,00	3.469.200,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Kesenian	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Olahraga	4.065.300,00	0,00	4.065.300,00	0,00
Beban Sewa Komputer Unit Lainnya	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00	0,00
Beban Sewa Bangunan Gedung Kantor	8.650.000,00	3.500.000,00	5.150.000,00	147,14
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	63.010.000,00	36.750.000,00	26.260.000,00	71,46

TATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023

DINAS PENYEDERHAN DAN KEBUMAHYARAN KAB. LAMARAN

Beban Sewa Taman	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00
Beban Sewa Hotel	260.915.000,00	139.920.000,00	120.995.000,00	86,47
Beban Sewa Musik Lainnya	25.000.000,00	7.500.000,00	17.500.000,00	233,33
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Konstruksi Pondasi serta Struktur Bangunan	411.491.100,00	0,00	411.491.100,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	249.895.000,00	0,00	249.895.000,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Pendidikan	0,00	118.370.000,00	(118.370.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Studi Penelitian dan Bantuan Teknik	0,00	199.134.000,00	(199.134.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Khusus	18.399.360,00	39.399.360,00	(21.000.000,00)	(53,30)
Beban Jasa Ketersediaan Layanan (Availability Payment) Infrastruktur Telekomunikasi dan Informatika	0,00	72.717.357,00	(72.717.357,00)	(100,00)
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	17.680.000,00	2.000.000,00	15.680.000,00	784,00
Beban Sosialisasi	27.950.000,00	58.250.000,00	(30.300.000,00)	(52,02)
Beban Diklat Kepemimpinan	7.108.620,00	0,00	7.108.620,00	0,00
Jumlah	14.171.635.557,42	10.069.971.049,00	4.101.664.508,42	40,73

Penjelasan:

- Peningkatan Realisasi Beban Jasa Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Adanya belanja jasa desain untuk konstruksi bangunan Gedung di Tahun 2023
 - Adanya belanja jasa pengawas pekerjaan konstruksi bangunan di Tahun 2023
- Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Jasa			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
11.056.571.539,00	14.171.635.557,42	(3.115.064.018,42)	
		300.000,00	Jasa Transaksi Keuangan
		(43.600,00)	Utang PDAM ub November-Desember Tahun 2022
		34.400,00	Utang PDAM ub Desember Tahun 2023
		3.117.250.218,42	Belanja jasa kantor dari Dana BOS
		(2.477.000,00)	Pajak kendaraan bermotor

5.3.2.1.4 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan merupakan Beban Pemeliharaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp. 3.461.450.726,48 dan kenaikan sebesar Rp. 2.742.503.405,48 atau 381,46% bila dibandingkan dengan beban Pemeliharaan Tahun 2022 sebesar Rp. 718.947.321,00. Rincian Beban Pemeliharaan Tahun 2023 dan Tahun 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.50.
Beban Pemeliharaan Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenalkan/Penurunan	%
Beban Pemeliharaan Tanah-Tanah Persil- Tanah Persil Lainnya	0,00	37.500.000,00	(37.500.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	38.450.000,00	38.920.000,00	(470.000,00)	(1,21)
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	22.700.000,00	0,00	22.700.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Reproduksi (Penggunaan)	6.072.000,00	0,00	6.072.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	28.100,00	0,00	28.100,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	58.549.740,00	0,00	58.549.740,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	83.930.000,00	0,00	83.930.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	585.000,00	0,00	585.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	24.400.000,00	24.400.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Bahasa Indonesia	1.939.000,00	0,00	1.939.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Matematika	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Dasar	2.850.000,00	0,00	2.850.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPA Lanjutan	5.634.500,00	0,00	5.634.500,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: IPS	4.250.000,00	0,00	4.250.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Kesenian	2.350.000,00	0,00	2.350.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Peraga Praktik Sekolah-Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi: Olahraga	11.350.000,00	0,00	11.350.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	79.186.000,00	54.750.000,00	24.436.000,00	44,63
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	6.975.000,00	0,00	6.975.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya	6.480.000,00	25.300.000,00	(18.820.000,00)	(74,39)
Beban Pemeliharaan Peralatan Olahraga- Peralatan Olahraga- Peralatan Olahraga Atletik	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Peralatan Olahraga- Peralatan Olahraga- Peralatan Permainan	4.250.000,00	0,00	4.250.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	123.028.000,00	110.623.621,00	12.404.379,00	11,21
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Laboratorium	15.275.000,00	0,00	15.275.000,00	0,00

STATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 2023 DAFTAR PENDAPATAN DAN KEBUDAYAAN KAS LAMARAN

Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan		427.453.700,00	(427.453.700,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Olahraga	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Perpustakaan	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	964.877.824,00	0,00	964.877.824,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	16.744.000,00	0,00	16.744.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan III	250.320.312,48	0,00	250.320.312,48	0,00
Beban Pemeliharaan Instalasi- Instalasi Air Bersih/Air Baku- Instalasi Air Permukaan	838.050,00	0,00	838.050,00	0,00
Beban Pemeliharaan Instalasi- Instalasi Air Bersih/Air Baku- Instalasi Air Sumber/Mata Air	6.830.000,00	0,00	6.830.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bahan Perpustakaan- Bahan Perpustakaan Tercetak-Buku Umum	1.706.408.200,00	0,00	1.706.408.200,00	0,00
Beban Pemeliharaan Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga- Barang Bercorak Kesenian-Alat Musik	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00
Jumlah	3.461.450.726,48	718.947.321,00	2.742.503.405,48	381,46

Penjelasan:

1. Peningkatan Realisasi Pemeliharaan Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:
 - Adanya belanja pemeliharaan perpustakaan berupa pembelian buku umum dari dana BOS di Tahun 2023
 - Adanya belanja pemeliharaan ruang kelas, perpustakaan, laboratorium, dan ruang guru dari DAK dan DAU di Tahun 2023
 - Adanya belanja pemeliharaan rumah dinas untuk kepala sekolah dan guru dari DAK dan DAU di Tahun 2023
2. Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Pemeliharaan			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
14.697.585.678,00	3.461.450.726,48	11.236.134.951,52	
		(10.429.942.288,0)	Reklas pemeliharaan dari gedung tempat Pendidikan DIKBUD
		964.877.824,00	Pemeliharaan gedung dan bangunan Dana BOS Pusat
		4.170.000,00	Reklas pemeliharaan gedung dan bangunan Bidang PAUD-PNF ke Kas Dana BOS
		(1.775.240.487,52)	Reklas pemeliharaan dari rumah dinas DIKBUD

5.3.2.1.5 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 dengan realisasi sebesar Rp. 3.062.780.489,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 1.551.580.533,00 atau 102,67% bila dibandingkan dengan Beban Perjalanan Dinas Tahun 2022 sebesar Rp. 1.511.199.956,00.

Beban Perjalanan Dinas meliputi Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah dan Perjalanan Dinas Dalam Daerah dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.51.
Beban Perjalanan Dinas Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Perjalanan Dinas Biasa	1.082.331.097,00	959.603.106,00	122.727.991,00	12,79
Beban Perjalanan Dinas Tetap	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	1.963.872.392,00	548.246.250,00	1.415.626.142,00	258,21
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	16.577.000,00	3.350.600,00	13.226.400,00	394,75
Jumlah	3.062.780.489,00	1.511.199.956,00	1.551.580.533,00	102,67

Penjelasan:

1. Peningkatan Realisasi Perjalanan Dinas Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan bertambahnya nilai belanja perjalanan dinas di Tahun 2023
2. Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Perjadin			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
2.646.971.426,00	3.062.780.489,00	(415.809.063,00)	Belanja Perjalanan Dinas BOS Pusat

5.3.2.1.6 Beban Hibah

Beban Hibah merupakan Beban Hibah periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp. 4.937.723.761,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 329.097.135,00 atau 7,15% bila dibandingkan dengan Beban Hibah Tahun 2022 sebesar Rp. 4.606.626.626,00. Beban Hibah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lamandau adalah Barang yang akan diserahkan kepada masyarakat dan uang yang diberikan kepada pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.52.
Beban Hibah Dinas Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	97.050.000,00	(97.050.000,00)	(100,00)
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan	250.000.000,00	543.093.000,00	(293.093.000,00)	(53,97)

Perundang-Undangan				
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	490.000.000,00	343.400.000,00	146.600.000,00	42,69
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	0,00	199.300.500,00	(199.300.500,00)	(100,00)
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	49.500.000,00	149.450.000,00	(99.950.000,00)	(66,88)
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	253.880.761,00	0,00	253.880.761,00	0,00
Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	3.891.343.000,00	3.273.333.126,00	618.009.874,00	18,88
Jumlah	4.934.723.761,00	4.605.626.626,00	329.097.135,00	7,15

Penjelasan:

1. Peningkatan Realisasi Hibah Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan adanya Hibah di Sekolah Swasta yang menerima BOS Kinerja Tahun 2023 dari Pemerintah Pusat
2. Terdapat Selisih antara Nilai LRA dan LO Tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Penjelasan Selisih LRA-LO Beban Hibah			
LRA	LO	Selisih	Keterangan
4.835.355.000,00	4.934.723.761,00	(99.368.761,00)	Persediaan yang sudah dihibahkan Tahun 2022

5.3.2.1.7 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial merupakan Beban Bantuan Sosial yang akan diserahkan kepada masyarakat atau pihak ketiga. Beban Bantuan Sosial periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp. 55.400.000,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp. 520.000.000 atau 90,37% bila dibandingkan dengan Beban Bantuan Sosial Tahun 2022 sebesar Rp. 575.400.000,00 terdiri dari:

Tabel 5.53.

Beban Bantuan Sosial Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/Penurunan	%
Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu	55.400.000,00	575.400.000,00	(520.000.000,00)	(90,37)
Jumlah	55.400.000,00	575.400.000,00	(520.000.000,00)	(90,37)

Penjelasan:

1. Penurunan Realisasi Bantuan Sosial Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan adanya penyesuaian kode rekening belanja Hibah dan Bansos

2. Nilai LRA dan LO Tahun 2023 sama yaitu sebesar RP. 55.400.000,00

5.3.2.1.8 Beban Penyusutan

Beban Penyusutan adalah beban yang berasal dari aset tetap berdasarkan masa manfaat. Aset Tetap Tahun 2023 sudah dilakukan penyusutan sampai dengan posisi per 31 Desember 2023 sesuai dengan kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Lamandau. Total Beban Penyusutan Tahun 2023 sebesar Rp. 17.829.888.874,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 900.364.630,00 atau 5,32% bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan Tahun 2022 sebesar Rp. 16.929.524.244,00.

Tabel 5.54.
Beban Penyusutan Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenaikan/ Penurunan	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	6.806.785.927,00	6.061.095.073,00	745.690.854,00	12,30
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	10.896.799.828,00	10.735.238.339,00	161.561.489,00	1,50
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	122.204.551,00	132.838.099,00	(10.633.548,00)	(8,00)
Beban Penyusutan Alat Musik	1.982.168,00	0,00	1.982.168,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	2.116.400,00	352.733,00	1.763.667,00	500,00
Jumlah	17.829.888.874,00	16.929.524.244,00	900.364.630,00	5,32

Penjelasan:

1. Peningkatan Realisasi Beban Penyusutan Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan:

- Bertambahnya nilai penyusutan dari peralatan dan mesin berupa mubelair dan peralatan komputer di Tahun 2023
- Bertambahnya nilai penyusutan dari alat musik Dana BOS di Tahun 2023

5.3.3. Surplus/Defisit LO

Surplus/Defisit dari Operasi merupakan selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari Operasi selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.55.
Surplus/Defisit LO Per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Kenalkan/Penurunan	%
Pendapatan	18.776.444.000,00	446.447.965,00	18.329.996.123,00	4.105,74
Beban	199.901.226.131,44	(187.700.842.866,00)	(12.120.383.265,44)	6,45
Kegiatan Non Operasional	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus/Defisit-LO	(181.124.782.043,44)	(187.334.394.901,00)	6.209.612.857,56	(3,31)

5.4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan. Dari Laporan Perubahan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.56.
Laporan Perubahan Ekuitas Per 31 Desember 2023

URAIAN	2023 (Rp)	2022 (Rp)
EKUITAS AWAL	177.466.222.108,64	169.076.736.648,64
SURPLUS/DEFISIT - LO	(181.124.782.043,44)	(187.334.394.901,00)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR :		
- Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
- Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Lainnya	0,00	0,00
- Barang Ekstrakompatabel Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
- Koreksi Nilai Piutang	0,00	0,00
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	0,00	0,00
- Koreksi Utang Beban	0,00	0,00
- Koreksi Saldo Awal Aset Tetap Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
- Koreksi Saldo Awal Aset Tetap Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Hutang Beban Barang dan Jasa	0,00	0,00
- Koreksi Utang PFK	0,00	0,00
- Koreksi Beban Pajak Dibayar Dimuka	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Hutang Beban Pegawai	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Kas di Kas Daerah	0,00	0,00
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat	0,00	0,00
- Koreksi Investasi Permanen Kerugian Bajurung Raya	0,00	0,00
- Koreksi Saldo Awal Kas di Bendahara Dana BOS	0,00	20.000,00
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	0,00	537.703.906,00
- Koreksi Ekuitas Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
- Koreksi Ekuitas Penyisihan Piutang	0,00	0,00
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	187.316.576.792,00	195.186.156.455,00
EKUITAS AKHIR	183.658.016.857,20	177.466.222.108,64

1. Ekuitas Awal pada Laporan Perubahan Ekuitas Tahun 2023 merupakan Ekuitas Akhir Tahun 2022 sebesar Rp. 177.466.222.108,64;
2. Surplus/Defisit-LO senllai (Rp. 181.124.782.043,44) merupakan defisit atas kegiatan operasional (basis akrual) yang mengurangi nilai ekuitas, pada Neraca Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Lamandau Tahun 2023;
3. Jumlah Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar sebesar Rp. 0,00.
4. Kewajiban untuk dikonsolidasi sebesar Rp. 187.316.576.792,00 dapat dijelaskan sebagai sisa lebih pembiayaan anggaran (silpa) LRA Tahun 2023;
5. Saldo Ekuitas Akhir sebesar Rp. 183.658.016.857,20 sama dengan Ekuitas di Neraca per 31 Desember 2023.