



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CALK)

**DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAHRAGA
KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
TAHUN ANGGARAN 2024**

**Jl. Propinsi Km.9 Gedung Dome Anden Oko Penajam
Kel. Nipah-Nipah Kec. Penajam Kab. Penajam Paser Utara
Telp. (0542) 7201263**

PEMERINTAH KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAHRAGA
JURNAL UMUM DAN PENYESUAIAN
Tahun Anggaran 2024
(audited)

No.	Uraian	Debit	Kredit
1	Pencatatan Persediaan Akhir Tahun 2024 Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos Persediaan Alat Tulis Kantor Persediaan Bahan Cetak Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor Persediaan Alat Listrik Persediaan Bahan-Bahan Kimia Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer Persediaan Benda Pos Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Catek Persediaan Perabot Kantor Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik Beban Bahan-Bahan Kimia Persediaan Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	1.760.000,00 13.624.274,00 4.007.678,00 9.248.266,00 491.800,00 2.138.500,00 619.631,00	1.760.000,00 13.624.274,00 4.007.678,00 9.248.266,00 491.800,00 2.138.500,00 619.631,00
2	Pencatatan Persediaan Akhir Tahun 2024 Dana BOS I Persediaan Alat Tulis Kantor Persediaan Bahan cetak Persediaan Perabot Kantor (Alat Kebersihan) Persediaan Alat Listrik Persediaan Bahan Kimia Beban Barang dan Jasa BOS	131.420.719,54 8.103.676,00 20.386.159,00 16.425.947,00 3.694.270,00	180.030.771,54
3	Pencatatan Persediaan Akhir Tahun 2024 Dana BOS II Beban Barang dan Jasa BOS Persediaan Benda Pos Persediaan Obat-Obatan	18.675.858,00	1.797.380,00 16.878.478,00
4	Penambahan Belanja Modal LRA APBD Tahun 2024 Tanah Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan Jalan, Irigasi dan Jaringan Aset Tetap Lainnya Aset Lainnya RK - PPKD	- 109.081.110.716,00 54.510.522.365,81 199.169.000,00 3.688.465.000,00 281.500.000,00	167.760.767.081,81
5	Pendapatan BOS Kas Dana BOS RK PPKD	35.029.850.301,74	35.029.850.301,74
6	Beban BOS LRA Beban Barang dan Jasa BOS Beban Hibah Peralatan dan Mesin BOS Aset Tetap Lainnya BOS Kas Dana BOS	18.324.571.822,78 7.350.121.005,00 5.185.394.570,00 4.356.180.680,00	35.216.268.077,78
7	Penambahan Utang Belanja Gedung dan Bangunan Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	23.330.160,00	23.330.160,00
8	Koreksi Kurang Nilai Utang Belanja (Surat Pernyataan Pihak Ketiga) Pembangunan Siring SMPN 6 PPU dan Pembangunan Ruang UKS SDN 002 Babulu Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan Surplus Penyelesaian Utang kepada LKBBSwasta-Jangka Menengah-LO	0,90	0,90
9	LRA Belanja Barang dan Jasa Yang Menjadi Aset Tetap (Kesalahan Penganggaran) Peralatan dan Mesin Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga	4.036.025.000,00	4.036.025.000,00
10	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap I Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan Aset Tetap Lainnya Peralatan dan Mesin	3.040.000,00 8.080.500,00 28.962.400,00	40.082.900,00
11	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap II Tanah Peralatan dan Mesin Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung dan Bangunan	1.314.033.800,00 214.458.000,00 2.683.310.900,18	4.211.802.700,18

12	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap III Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan	95.300.000,00 358.481.160,50	453.781.160,50
13	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap IV Peralatan dan Mesin Aset Tetap Lainnya	99.192.600,00	99.192.600,00
14	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap V Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan Konstruksi Dalam Pengerjaan	20.846.155.856,83 49.446.000,00	20.895.601.856,83
15	Reklasifikasi Sesama Aset Tetap VI Konstruksi Dalam Pengerjaan Tanah	96.978.000,00	96.978.000,00
16	Hasil Inventarisasi (Sensus)/Perubahan Kondisi I Tanah Gedung dan Bangunan Aset Lain Lain Ekuitas (Koreksi Ekuitas Lainnya) Peralatan dan Mesin	743.450.999,00 40.552.475,00 38.496.740,00	784.003.474,00 38.496.740,00
17	Hasil Inventarisasi (Sensus)/Perubahan Kondisi II Peralatan dan Mesin Aset Lain Lain Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan Aset Tetap Lainnya Aset Tak Berwujud	197.000.000,00 511.866.060,00	130.982.010,00 378.084.050,00 2.800.000,00 197.000.000,00
18	Mutasi Masuk Aset Antar SKPD Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan Ekuitas (Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD)	486.176.500,00 46.849.021.404,00 3.481.958.999,00	50.817.156.903,00
19	LRA Belanja Modal Yang Tidak Menjadi Aset Tetap (Kesalahan Penganggaran) Beban Barang dan Jasa BOS Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga Peralatan dan Mesin Aset tetap Lainnya	253.447.966,00 209.314.518,00	459.087.484,00 3.675.000,00
20	LRA Belanja Modal Yang Tidak Menjadi Aset Tetap (Dibawah Nilai Kapitalisasi) Beban Barang dan Jasa BOS Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel Beban Peralatan dan Mesin-Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio-Peralatan Studio Audio Beban Peralatan dan Mesin-Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan	223.050.264,00 4.544.046.775,00 3.143.832,00 1.101.687,00 34.496.610,00	4.802.799.168,00 3.040.000,00
21	LRA Belanja Modal Yang Tidak Menjadi Aset Tetap (Diserahkan ke Masyarakat) Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan	2.540.656.990,00	2.344.222.990,00 196.434.000,00
22	Mutasi Keluar Aset Antar SKPD Ekuitas (Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD) Peralatan dan Mesin Jalan Irigasi dan Jaringan	496.012.690,00	57.917.500,00 438.095.190,00
23	Beban Penyusutan Tahun 2024 Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Beban Penyusutan Jalan irigasi dan jaringan Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	43.999.129.378,81 15.605.088.283,84 728.191.453,08	43.999.129.378,81 15.605.088.283,84 728.191.453,08

24	Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin 2024 Ekuitas (Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi) Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	545.025.034,86	545.025.034,86
25	Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan 2024 Ekuitas (Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi) Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	7.864.711.508,42	7.864.711.508,42
26	Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan 2024 Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan Ekuitas (Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi)	101.886.336,84	101.886.336,84
27	Perhitungan Amortisasi ATB 2024 Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud Amortisasi Aset Tak Berwujud	49.736.616,00	49.736.616,00
28	JURNAL KOREKSI Reklas dari Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Aset Lainnya Hasil Inventarisasi Gedung dan Bangunan Aset Lain Lain Konstruksi Dalam Pengerjaan	24.640.000,00 199.505.000,00	224.145.000,00
29	Penyesuaian Penyusutan Reklasifikasi KDP ke Gedung dan Bangunan Pada SDN 006 SEPAKU Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Ekuitas (Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi) Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	492.800,00 5.420.800,00	5.913.600,00
30	Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah ke Konstruksi Dalam Pengerjaan (5 Sekolah) Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung dan Bangunan Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	12.763.587.336,68 255.271.746,73	12.763.587.336,68 255.271.746,73
31	Reklas dari Belanja Barang dan Jasa ke Peralatan dan Mesin Scaffolding Peralatan dan Mesin Beban Pemeliharaan Gedung Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Akumulasi Penyusutan dan Peralatan dan Mesin	43.822.800,00 8.764.560,00	43.822.800,00 8.764.560,00
32	Pencatatan Utang Pajak SMPN 23 Penajam Dana BOSDA Kas Lainnya Utang PPh 21 Utang PPh 22 Utang Pajak Makan Minum	1.884.300,00	1.567.500,00 52.800,00 264.000,00
33	Pencatatan Utang Pajak SMPN 23 Penajam Dana BOS Kas Lainnya Utang PPN Utang PPh 23 Utang Pajak Makan Minum	11.577.006,00	8.868.766,00 570.040,00 2.138.200,00
34	Koreksi Kurang Volume Terhadap Pekerjaan Fisik Aset Lain Lain Gedung dan Bangunan Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	87.124.229,97 1.742.484,60	87.124.229,97 1.742.484,60
Jumlah		411.045.672.803,11	411.045.672.803,11

Kepala SKPD,

Dr. H. Andi Singkerru, M.AP
Nip. 196704021994031018

PPK SKPD

Muhammad Toha, SE
Nip. 197807022008011010

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAH RAGA
Januari s/d Desember 2024
(audited)**

No. Urut	Uraian	Jumlah Anggaran	Realisasi APBD 2024	Realisasi BOSNAS	Realisasi APBD & BOSNAS	Lebih/Kurang	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	PENDAPATAN						
1.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH						
1.1.1	Pendapatan Pajak Daerah	Rp -	Rp -			Rp -	
1.1.2	Pendapatan Retribusi Daerah						
1.1.3	Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan						
1.1.4	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah						
1.2	PENDAPATAN TRANSFER						
1.2.1	Transfer Pemerintah Pusat						
1.2.1.1	Dana Perimbangan						
1.2.1.1.1	Dana Bagi Hasil Pajak						
1.2.1.1.2	Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)						
1.2.1.3	Dana Alokasi Umum						
1.2.1.4	Dana Alokasi Khusus						
1.2.2	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya						
1.2.2.1	Dana Otonomi Khusus						
1.2.2.2	Dana Penyesuaian						
1.2.3	Transfer Pemerintah Provinsi						
1.2.3.1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak						
1.2.3.2	Pendapatan Bagi Hasil Lainnya						
1.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH						
1.3.1	Pendapatan Hibah						
1.3.2	Pendapatan Dana Darurat						
1.3.3	Pendapatan Lainnya						
	Jumlah	Rp -	Rp -			Rp -	
2	BELANJA	Rp 627.596.773.943	Rp 570.790.079.304,81	Rp 35.216.268.077,78	Rp 606.006.347.382,59	Rp (21.590.426.560,41)	96,56
2.1	BELANJA OPERASI	Rp 441.432.631.819	Rp 402.977.312.223,00	Rp 25.674.692.827,78	Rp 428.652.005.050,78	Rp (12.780.626.768,22)	97,10
2.1.1	Belanja Pegawai	Rp 279.760.193.335	Rp 273.795.149.772,00	Rp -	Rp 273.795.149.772,00	Rp (5.965.043.563,00)	97,87
2.1.2	Belanja Barang dan Jasa	Rp 132.263.164.084	Rp 107.527.362.451,00	Rp 18.324.571.822,78	Rp 125.851.934.273,78	Rp (6.411.229.810,22)	95,15
2.1.3	Belanja Bunga						
2.1.4	Belanja Subsidi						
2.1.5	Belanja Hibah	Rp 29.409.274.400	Rp 21.654.800.000,00	Rp 7.350.121.005	Rp 29.004.921.005,00	Rp (404.353.395,00)	98,63
2.1.6	Belanja Bantuan Sosial						
2.1.7	Belanja Bantuan Keuangan						
2.2	BELANJA MODAL	Rp 186.112.142.124	Rp 167.760.767.081,81	Rp 9.541.575.250,00	Rp 177.302.342.331,81	Rp (8.809.799.792,19)	90,14
2.2.1	Belanja Tanah	Rp 2.500.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp (2.500.000.000,00)	0,00
2.2.2	Belanja Peralatan dan Mesin	Rp 117.149.319.406	Rp 109.081.110.716,00	Rp 4.707.895.890,00	Rp 113.789.006.606,00	Rp (3.360.312.800,00)	97,13
2.2.3	Belanja Gedung dan Bangunan	Rp 57.839.994.052	Rp 54.510.522.365,81	Rp -	Rp 54.510.522.366	Rp (3.329.471.686,19)	94,24
2.2.4	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp 199.923.086	Rp 199.169.000,00	Rp -	Rp 199.169.000	Rp (754.086,00)	99,62
2.2.5	Belanja Aset Tetap Lainnya	Rp 8.138.827.580	Rp 3.688.465.000,00	Rp 4.833.679.360	Rp 8.522.144.360	Rp 383.316.780,00	104,71
2.2.6	Belanja Aset Lainnya Tidak Berwujud	Rp 284.078.000	Rp 281.500.000,00	Rp -	Rp 281.500.000	Rp (2.578.000,00)	99,09
2.3	BELANJA TIDAK TERDUGA	Rp 52.000.000	Rp 52.000.000	Rp -	Rp 52.000.000	Rp -	100,00
2.3.1	Belanja Tak Terduga	Rp 52.000.000	Rp 52.000.000	Rp -	Rp 52.000.000,00	Rp -	100,00
2.4	TRANSFER						
2.4.1	TRANSFER BAGI HASIL KE KAB/KOTA /DESA						
2.4.1.1	Bagi Hasil Pajak						
2.4.1.2	Bagi Hasil Retribusi						
2.4.1.3	Bagi Hasil Pendapatan Lainnya						
	Jumlah Belanja	Rp 627.596.773.943	Rp 570.790.079.304,81	Rp 35.216.268.077,78	Rp 606.006.347.382,59	Rp (21.590.426.560,41)	96,56
3.1	PENERIMAAN DAERAH						
3.1.1	Penggunaan Sisa lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)						
3.1.2	Pencairan Dana Cadangan						
3.1.3	Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang dipisahkan						
3.1.4	Penerimaan Pinjaman Daerah						
3.1.5	Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah						
3.1.6	Penerimaan Piutang Daerah						
	Jumlah						
3.2	PENGELUARAN DAERAH						
3.2.1	Pembentukan Dana Cadangan						
3.2.2	Penyerahan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah						
3.2.3	Pembayaran Pokok Utang						
3.2.4	Pemberian Pinjaman Daerah						
	Jumlah						
	Pembayaran Neto						
3.3	Surplus/ (Defisit)	Rp (627.596.773.943)	Rp (570.790.079.304,81)	Rp (35.216.268.077,78)	Rp (606.006.347.382,59)	Rp 21.590.426.560,41	96,56

Dr. H. Andi Singkara, M.A.P.
Nip. 196704021994031018

Penjam, 31 Desember 2024
PPK SKPD

Muhammad Thoha, SE
Nip. 197807092008011010

Belanja	Rp 570.790.079.304,81
Sisa Kas	Rp -
Contra Pos UP	Rp 445.694.766,75
Contra Pos TU	Rp -
Contra Pos GU	Rp -
Contra Pos LS	Rp 383.527.108,32
Total	Rp 571.619.301.179,88
Req. SP2D	Rp 571.619.301.179,88
Sisa Kas UP	Rp -

Keterangan	
BOS	Rp 18.324.571.822,78
Belanja Barang dan Jasa BOS	Rp 18.324.571.822,78
Belanja Hibah Dana BOS :	Rp 18.891.896.255,00
Belanja Hibah Dana BOS Yang Diterima Oleh Satdikdas Swasta	Rp 3.636.769.105,00
Belanja Hibah Dana BOSP-BOP PAUD	Rp 3.280.848.000,00
Belanja Hibah Dana BOSP-BOP	Rp 452.703.900,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	Rp 4.693.906.190,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	Rp 13.989.700,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	Rp 4.833.679.360,00
Jumlah Total	Rp 35.216.268.077,78

PEMERINTAH KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA
LAPORAN OPERASIONAL (LO)
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAH RAGA
TAHUN ANGGARAN 2024
(audited)

Nomor Urut	Uraian	2024	Penyesuaian/Koreksi		2024
			Debit	Kredit	
1	2	3	4	5	6
1	KEGIATAN OPERASIONAL				
	PENDAPATAN				
1.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
1.1.4	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	-			-
	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	-			-
	JUMLAH PENDAPATAN	-	-	-	-
2	BEBAN				
2.1	BEBAN OPERASI				
2.1.1	Beban Pegawai	273.795.149.772,00			273.795.149.772,00
2.1.2	Beban Barang dan Jasa	125.851.934.273,78	7.839.562.397,00	4.280.140.823,54	129.411.355.847,24
2.1.3	Beban Bunga				-
2.1.4	Beban Subsidi				-
2.1.5	Beban Hibah	29.004.921.005,00			29.004.921.005,00
2.1.6	Beban Bantuan Sosial				-
2.1.7	Beban Penyisihan Piutang				-
	Jumlah Beban Operasi	428.652.005.050,78	7.839.562.397,00	4.280.140.823,54	432.211.426.624,24
2.2	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI				
2.2.1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin		44.007.893.938,81		44.007.893.938,81
2.2.2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan		15.605.581.083,84	257.014.231,33	15.348.566.852,51
2.2.3	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan jaringan		728.191.453,08		728.191.453,08
2.2.4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya				-
2.2.5	Beban Penyusutan Aset Lainnya				-
2.2.6	Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud		49.736.616,00		49.736.616,00
	Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	-	60.391.403.091,73	257.014.231,33	60.134.388.860,40
2.3	BEBAN TRANSFER				
2.3.1	Beban Bagi Hasil				-
2.3.2	Beban Bantuan Keuangan				-
	Jumlah Beban Transfer	-	-	-	-
2.4	BEBAN TAK TERDUGA				
2.4.1	Beban Tak Terduga	52.000.000,00			52.000.000,00
	Jumlah Beban Tak Terduga	52.000.000,00	-	-	52.000.000,00
	JUMLAH BEBAN	428.704.005.050,78	68.230.965.488,73	4.537.155.054,87	492.397.815.484,64
	JUMLAH SURPLUS /DEFISIT DARI OPERASI	(428.704.005.050,78)	(68.230.965.488,73)	(4.537.155.054,87)	(492.397.815.484,64)
3	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON				
3.1	SURPLUS NON OPERASIONAL				
3.1.1	Surplus Penjualan Aset Non Lancar				-
3.1.2	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang				-
3.1.3	Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-		0,90	0,90
	Jumlah Surplus Non Operasional	-	-	0,90	0,90
3.2	DEFISIT NON OPERASIONAL				
3.2.1	Defisit Penjualan Aset Non Lancar				-
3.2.2	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang				-
3.2.3	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-			-
	Jumlah Defisit Non Operasional	-	-	-	-
	JUMLAH SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON	-	-	0,90	0,90
	SURPLUS /DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(428.704.005.050,78)	(68.230.965.488,73)	(4.537.155.053,97)	(492.397.815.483,74)
4	POS LUAR BIASA				
4.1	PENDAPATAN LUAR BIASA				
4.1.1	Pendapatan Luar Biasa				-
	Jumlah Pendapatan Luar Biasa	-	-	-	-
4.2	BEBAN LUAR BIASA				
4.2.1	Beban Luar Biasa				-
	Jumlah Beban Luar Biasa	-	-	-	-
	SURPLUS / DEFISIT POS LUAR BIASA	-	-	-	-
	SURPLUS / DEFISIT - LO	(428.704.005.050,78)	(68.230.965.488,73)	(4.537.155.053,97)	(492.397.815.483,74)

Kepala SKPD

Dr. H. Anor Singkerru, M.AP
Nip. 196704021994031018

PPK SKPD

Muhammad Thoha, SE
Nip. 197807022000011010

PEMERINTAH KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAH RAGA
NERACA
PER-31 DESEMBER 2024
(audited)

Uraian	2023	Penyesuaian		2024
		Debit	Kredit	
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Kas Daerah				
Kas di Bendahara Pengeluaran				
Kas di Bendahara Penerimaan				
Kas Dana BOS	348.799.625,22	35.029.850.301,74	35.216.268.077,78	162.381.849,18
Kas Lainnya	-	13.461.306,00		13.461.306,00
Investasi Jangka Pendek				
Piutang Pajak				
Penyisihan Piutang Pajak				
Piutang Pajak Netto				
Piutang Retribusi				
Penyisihan Retribusi				
Piutang Retribusi Netto				
Piutang Transfer Pemerintah Pusat				
Bagian Lancar Pinjaman Kepada Perusahaan Negara				
Penyisihan Bagian Lancar Pinjaman Kepada Perusahaan Negara				
Bagian Lancar Pinjam Kepada Perusahaan Negara Netto				
Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusahaan Daerah				
Penyisihan Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusahaan Daerah				
Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusahaan Daerah Netto				
Bagian Lancar Pinjaman Kepada Pemda Lainnya				
Penyisihan Bagian Lancar Pinjaman Kepada Pemda Lainnya				
Bagian Lancar Pinjaman Kepada Pemda Lainnya Netto				
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran				
Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran				
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Netto				
Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi				
Penyisihan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi				
Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi Netto				
Piutang Lainnya				
Penyisihan Piutang Lainnya				
Piutang Lainnya Netto				
Persediaan	503.664.833,00	200.293.023,54	30.303.755,00	673.654.101,54
Belanja Dibayar dimuka				
A Jumlah Aset Lancar	852.464.458,22	35.243.604.631,28	35.246.571.832,78	849.497.256,72
INVESTASI JANGKA PANJANG				
INVESTASI NON PERMANEN				
Pinjaman Jangka Panjang				
Investasi Dalam Surat Utang Negara				
Investasi dalam Proyek Pembangunan				
Pinjaman Jangka Panjang				
Investasi Non Permanen Lainnya				
B Jumlah Investasi Non Permanen	-	-	-	-
INVESTASI PERMANEN				
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah				
Investasi Permanen Lainnya				
C Jumlah Investasi Permanen	-	-	-	-
D Jumlah Investasi Jangka Panjang (B+C)	-	-	-	-
ASET TETAP				
Tanah	44.767.617.206,10	2.057.484.799,00	96.978.000,00	46.728.124.005,10
Peralatan dan Mesin	408.608.731.745,05	119.438.480.186,00	7.742.606.782,00	520.304.605.149,05
Gedung dan Bangunan	662.165.569.479,90	122.655.743.422,14	17.392.970.276,83	767.428.342.625,21
Jalan, Irigasi dan Jaringan	14.044.262.545,17	3.738.654.499,00	1.269.960.400,50	16.512.956.643,67
Aset Tetap Lainnya	59.580.820.168,10	8.073.608.080,00	105.667.600,00	67.548.760.648,10
Konstruksi Dalam Pengerjaan	22.901.459.288,10	15.543.876.236,86	21.119.746.856,83	17.325.588.668,13
Akumulasi Penyusutan	(518.945.780.018,96)	358.900.568,17	68.756.823.819,01	(587.343.703.269,80)
E Jumlah Aset Tetap	693.122.680.413,46	271.866.747.791,17	116.484.753.735,17	848.504.674.469,46
DANA CADANGAN				
Dana Cadangan				
F Jumlah Dana Cadangan	-	-	-	-
ASET LAINNYA				
Tagihan Penjualan Angsuran				
Penyisihan Tagihan Penjualan Angsuran				
Tagihan Penjualan Angsuran Netto				
Tuntutan Ganti Rugi				
Penyisihan Tuntutan Ganti Rugi				
Tuntutan Ganti Rugi Netto				
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga				
Aset Tak Terwujud	63.021.503.396,93	281.500.000,00	197.000.000,00	63.106.003.396,93
Amortisasi Aset Tak Terwujud	(62.985.387.044,93)		49.736.616,00	(63.035.123.660,93)
Aset Tak Berwujud Netto				
Aset Lain-lain	39.124.862.192,40	836.992.029,97		39.961.854.222,37
G Jumlah Aset Lainnya	39.160.978.544,40	1.118.492.029,97	246.736.616,00	40.032.733.958,37
H Jumlah Aset (A+D+E+F+G)	733.136.123.416,08	308.228.844.452,42	151.978.062.183,95	889.386.905.684,55

KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga (PFK)	-		13.461.306,00	13.461.306,00
Utang BLUD				
Utang Bunga				
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang				
Pendapatan Diterima Dimuka				
Utang Belanja	0,90	0,90	23.330.160,00	23.330.160,00
Utang Jangka Pendek Lainnya				
I Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	0,90	0,90	36.791.466,00	36.791.466,00
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG				
Utang Dalam Negeri - Sektor Perbankan				
Utang Dalam Negeri - Obligasi				
Premium (Diskonto) Obligasi				
Utang Jangka Panjang Lainnya				
J Jumlah Kewajiban Jangka Panjang				
K Jumlah Kewajiban (I+J)	0,90	0,90	36.791.466,00	36.791.466,00
EKUITAS				
Ekuitas	733.136.123.415,18	102.816.828.349,79	259.030.819.153,16	889.350.114.218,55
L Jumlah Ekuitas	733.136.123.415,18	102.822.741.949,79	259.030.819.153,16	889.350.114.218,55
M Jumlah Kewajiban dan Ekuitas Dana (K+L)	733.136.123.416,08	102.822.741.950,69	259.067.610.619,16	889.386.905.684,55

Kepala SKPD

Dr. H. Andi Singkeru, M.AP
Nip. 196704021994031018

PPK SKPD

Muhammad Thoha, SE
Nip. 197807022008011010



PEMERINTAH KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA
DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA DAN OLAHRAGA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(*audited*)

No	Uraian	2024	2023
1	Ekuitas Awal	733.136.123.415,18	654.098.016.625,94
2	Surplus/Defisit LO	(492.397.815.483,74)	(362.416.396.454,68)
3	RK-PPKD	605.819.929.606,55	432.782.631.227,57
	Jumlah Ekuitas Akhir Sebelum Dampak Kumulatif	846.558.237.537,99	724.464.251.398,83
4	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
4.1	Koreksi Nilai Persediaan		
4.2	Selisih Revaluasi Aset Tetap		
4.3	Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi	(8.313.271.006,44)	2.272.618.381,36
4.4	Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD	50.321.144.213,00	2.521.579.066,00
4.5	Koreksi Ekuitas Lainnya	784.003.474,00	3.877.674.568,99
	Jumlah Dampak Kumulatif	42.791.876.680,56	8.671.872.016,35
5	Ekuitas Akhir	889.350.114.218,55	733.136.123.415,18

889.350.114.218,55

Mutasi Masuk Aset Antar SKPD	50.817.156.903,00
Mutasi Keluar Aset Antar SKPD	(496.012.690,00)
Hasil Inventarisasi (Sensus)/Perubahan Kondisi I	784.003.474,00
Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin 2024	(545.025.034,86)
Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan 2024	(7.864.711.508,42)
Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan 20:	101.886.336,84
Penyesuaian Penyusutan Reklasifikasi KDP ke Gedung dan Bangi	(5.420.800,00)

Kepala SKPD

Dr. H. Andi Singkernu, M.AP
Nip. 196704021994031018

PPK SKPD

Muhammad Thoha, SE
Nip. 197807022008011010

DAFTAR ISI	i
KATA PENGANTAR	ii
PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB	iii
RINGKASAN EKSEKUTIF	iv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan SKPD	1
1.2. Landasan Hukum Penyusunan laporan Keuangan SKPD	1
1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan SKPD	2
BAB II. EKONOMI MAKRO DAN KEBIJAKAN KEUANGAN	
2.1. Ekonomi makro/ Ekonomi Regional	4
2.2. Kebijakan Pengelolaan Keuangan	7
BAB III. PENYAMPAIAN IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN	
3.1. Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan	9
3.2. Hambatan dan Kendala Pencapaian Target	9
BAB IV. KEBIJAKAN AKUNTANSI	
4.1. Entitas/Periode Akuntansi SKPD	11
4.2. Basis Akuntansi yg mendasari penyusunan Laporan Keuangan	11
4.3. Basis Pengukuran yang mendasari penyusunan lap Keuangan	12
4.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP Pada SKPD	12
BAB V. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD	
5.1. Rincian dari penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan Keuangan SKPD	15
5.1.1. Pendapatan Laporan Realisasi Anggaran (LRA)	15
5.1.2. Belanja SKPD	15
5.1.3. Pendapatan Laporan Operasional (LO)	20
5.1.4. Beban	20
5.1.5. Surplus / Defisit Kegiatan Non Operasional	22
5.1.6. Pos Luar Biasa	22

5.1.7. Aset	23
5.1.7.1. Aset Lancar	23
5.1.7.2. Aset Tetap	25
5.1.7.3. Aset Lainnya	31
5.1.8. Kewajiban	32
5.1.8.1. Kewajiban Jangka Pendek	33
5.1.9. Ekuitas	33
BAB. VI. PENJELASAN INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN SKPD	36
BAB. VII.PENUTUP	37

KATA PENGANTAR

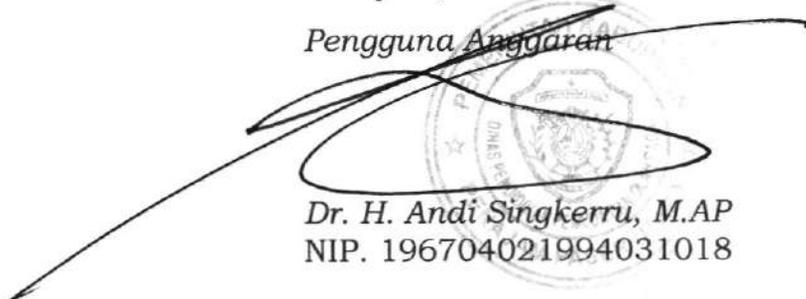
Sebagaimana diamanatkan Undang-undang RI Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya. Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Negara/Lembaga yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dengan menyusun laporan keuangan berupa Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Ekuitas disertai Catatan Atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara mengacu pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara /Lembaga. Informasi yang disajikan dengan basis AKRUAL sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang lebih transparan, akurat dan akuntabel.

Penyusunan Catatan atas Laporan Keuangan ini diharapkan dapat meningkatkan akuntabilitas publik.

Penajam, 05 Mei 2025

Pengguna Anggaran


Dr. H. Andi Singkerru, M.AP
NIP. 196704021994031018

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB
KEPALA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAH RAGA
KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA

Laporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara yang terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
2. Laporan Operasional (LO)
3. Neraca
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
5. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK) Tahun Anggaran 2024 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Penajam, 05 Mei 2025

Pengguna Anggaran

Dr. H. Andi Singkerru, M.AP

NIP. 196704021994031018

RINGKASAN EKSEKUTIF

Berdasarkan Undang-undang RI Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 dan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual. Kepala Satuan Kerja sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan berupa:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
2. Laporan Operasional (LO)
3. Neraca
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
5. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK) Tahun Anggaran 2024 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Dengan demikian penyusunan dan penyajian laporan keuangan satuan kerja ini merupakan perwujudan pertanggungjawaban atas penggunaan anggaran dan/atau barang pada tingkat satuan kerja.

Laporan Keuangan Satuan Kerja Tahun 2024 ini telah disusun berdasarkan laporan realisasi keuangan serta disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 24 tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)

Memberikan informasi tentang realisasi dan anggaran entitas pelaporan secara tersanding. Penyandingan antara anggaran dan realisasinya menunjukkan tingkat ketercapaian target-target yang telah disepakati antara legislatif dan eksekutif sesuai dengan perundang-undangan.

Realisasi belanja pada TA 2024 adalah sebesar **Rp 606.006.347.382,59,-** atau mencapai **96,56 %** dari anggaran sebesar **Rp 627.596.773.943,-**

Terdiri dari Belanja Operasi sebesar **Rp. 428.652.005.050,78** yaitu Belanja Pegawai (APBD) **Rp. 273.795.149.772,-** Belanja Barang dan Jasa (APBD) **Rp. 107.527.362.451,-** Belanja Barang dan Jasa (BOSNAS) **Rp. 18.324.571.822,78** Belanja Hibah (APBD) **Rp. 21.654.800.000,-** Belanja Hibah (BOSNAS) **Rp. 7.350.121.005,-** Belanja Modal **Rp. 177.302.342.331,81** yaitu Belanja Modal (APBD) **Rp. 167.760.767.081,81,-** Belanja Modal (BOSNAS) **Rp. 9.541.575.250,-**

2. LAPORAN OPERASIONAL (LO)

Laporan Operasional menyajikan berbagai beban, Surplus (Defisit) dari Operasi, Surplus / Defisit dari kegiatan Non Operasi , pos luar biasa dan Surplus / Defisit LO.

jumlah Beban Operasi sebesar **Rp. 492.397.815.484,64** terdiri dari :

Beban Pegawai sebesar **Rp. 273.795.149.772,-** Beban Barang dan jasa sebesar **Rp. 125.851.934.273,78** Terjadi Penambahan **Rp. 7.839.562.397,-** Terjadi Pengurangan **Rp. 4.280.140.823,54** Beban Hibah **Rp. 29.004.921.005,-** Beban Penyusutan sebesar **Rp. 60.391.403.091,73** terdiri dari Penyusutan Peralatan dan mesin sebesar **Rp. 44.007.893.938,81** Penyusutan Gedung dan bangunan sebesar **Rp. 15.605.581.083,84** Terjadi Pengurangan **Rp. 257.014.231,33** Total Penyusutan Gedung **Rp. 15.348.566.852,51** Penyusutan jalan irigasi dan jaringan sebesar **Rp. 682.422.630,53** Amortisasi asset tak berwujud sebesar **Rp. 728.191.453,08** Beban Tak Terduga **Rp. 52.000.000,-** Surplus / Defisit Kegiatan Non Operasional **Rp. 0,90,-** Surplus / Defisit dari Operasi sebesar (**492.397.815.484,64**) Pos Luar Biasa Rp. 0,- Surplus / Defisit LO Sebesar Rp. (**492.397.815.483,74**)

3. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (LPE)

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan berbagai Kekayaan bersih Pemerintah Daerah yang merupakan selisih antara Aset dan Kewajiban pada tanggal laporan. Saldo Ekuitas berasal dari Ekuitas Awal ditambah atau dikurang oleh Surplus/Defisit – LO dan Perubahan lainnya seperti Koreksi nilai Persediaan, selisih Revaluasi Aset Tetap dan Lain-lain.

Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) pada Disdikpora Tahun 2024 adalah terdiri dari :

Ekuitas Awal sebesar **Rp. 733.136.123.415,18** Surplus / Defisit LO sebesar **Rp (492.397.815.483,74)** RK-PPKD sebesar **Rp. 605.819.929.606,55** Jumlah Ekuitas Akhir Sebelum Dampak Kumulatif sebesar **Rp. 846.558.237.53,99**

Selisih Revaluasi Aset Tetap sebesar **Rp. 0,-** Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi Tahun 2024 adalah Sebesar (**Rp. 8.313.271.006,44**) Penyesuaian mutasi Aset Antar SKPD **Rp 50.321.144.213,-** Koreksi Ekuitas Lainnya sebesar **Rp. 784.003.474,-** Jumlah Dampak Kumulatif sebesar **Rp. 42.791.876.680,56** Total Ekuitas Akhir Laporan Perubahan Ekuitas tahun 2024 pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga adalah Sebesar **Rp. 889.350.114.218,55**

4. NERACA

Neraca adalah laporan yang menggambarkan posisi keuangan tahun 2024 mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal pelaporan.

Jumlah aset per 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 889.386.905.684,55** terdiri dari aset lancar sebesar **Rp 849.497.256,72** pada tanggal 31 Desember 2024, aset tetap sebesar **Rp 848.504.674.469,46** pada tanggal 31 Desember 2024, dan aset

(**Audited**)

tetap lainnya sebesar **Rp 40.032.733.958,55** pada tanggal 31 Desember 2024.

Jumlah Kewajiban Dana sebesar **Rp. 36.791.466,-** terdiri dari Utang Kepada Pihak Ketiga (PFK) sebesar **Rp. 13.461.306,-** Utang Belanja (Utang Jangka Pendek) Sebesar **Rp. 23.330.160,-** Jumlah Ekuitas Sebesar **Rp. 889.350.114.218,55** Jumlah Kewajiban dan Ekuitas Dana Sebesar **Rp. 889.386.905.684,55**

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CALK)

Catatan atas Laporan Keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai antara lain mengenai dasar penyusunan laporan keuangan, kebijakan akuntansi, kejadian penting lainnya, dan informasi tambahan yang diperlukan.

Pos – pos dalam Laporan Keuangan SKPD antara lain:

1. Pendapatan - LRA
2. Belanja
3. Pendapatan – LO
4. Beban
5. Surplus/Defisit Kegiatan Non-Operasional
6. Pos Luar Biasa
7. Aset
8. Kewajiban
9. Ekuitas
10. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK) Tahun Anggaran 2024 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Maksud Dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024 ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara Nomor 21 Tahun 2017 Tanggal 29 Desember 2017 dan Perbup Nomor 70 Tahun 2017 Tentang Penjabaran APBD Kab.PPU Tahun 2018 Tanggal, 29 Desember 2017.

Untuk melaksanakan pengelolaan keuangan yang akuntabel dan transparan dari dana yang tersedia dalam APBD Tahun Anggaran 2024, kepala Satuan Kerja Perangkat Daerah selaku Pejabat Pengguna Anggaran menyelenggarakan akuntansi atas semua transaksi yang berada dalam tanggung jawabnya. Penyelenggaraan akuntansi merupakan pencatatan/penatausahaan atas transaksi keuangan di lingkungan SKPD yang kemudian digunakan sebagai dasar dalam Penyusunan Laporan Keuangan dari pelaksanaan anggaran yang menjadi kewenangannya. Laporan Keuangan SKPD ini digunakan sebagai dasar dalam Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah melalui proses konsolidasian dari semua laporan keuangan dari masing-masing SKPD yang terdiri dari Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD : Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Neraca , Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) dan Catatan atas Laporan Keuangan (CALK). Laporan Keuangan Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga di sampaikan dalam rangka memenuhi pertanggung jawaban pelaksanaan APBD kepada Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara dan publik.

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

Landasan hukum penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga Tahun Anggaran 2024 adalah:

- a. UU Nomor 7 Tahun 2002 tentang Pembentukan Kabupaten Penajam Paser Utara di Propinsi Kalimantan Timur.
- b. UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- c. UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- d. UU Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
- e. UU Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
- f. UU Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah;
- g. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- h. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah;
- i. Peraturan Daerah No.12 Tahun 2009 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah.
- j. Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.
- k. Peraturan Bupati Penajam Paser Utara No.31 tahun 2016 tentang Pedoman Pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah.

1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan SKPD

Sistematika penulisan Catatan atas Laporan Keuangan:

Bab I : Pendahuluan

- 1.1 Maksud Dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan SKPD
- 1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan SKPD
- 1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan SKPD

Bab II : Ekonomi Makro dan Kebijakan Keuangan/Fiskal

2.1 Ekonomi Makro/Ekonomi Regional

2.2 Kebijakan Keuangan

Bab III : Penyajian Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

3.1 Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

3.2 Hambatan dan Kendala Pencapaian target

Bab IV : Kebijakan Akuntansi

4.1 Entitas / Periode Akuntansi SKPD

4.2 Basis Akuntansi yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

4.3 Basis Pengukuran yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP pada SKPD

Bab V: Penjelasan Pos - Pos Laporan Keuangan SKPD

5.1.Rincian dari penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan SKPD

5.1.1. Pendapatan LRA

5.1.2. Belanja

5.1.3. Pendapatan LO

5.1.4. Beban

5.1.6. Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional

5.1.7. Pos Luar Biasa

5.1.8. Aset

5.1.9. Kewajiban

5.1.10. Ekuitas

Bab VI: Penjelasan atas Informasi Non Keuangan SKPD

Bab VII: Penutup

B A B II

EKONOMI MAKRO DAN KEBIJAKAN KEUANGAN / FISKAL

Dalam pelaksanaan APBD tahun anggaran 2024 ini, kami sampaikan beberapa hal yang merupakan perkembangan dalam pelaksanaan APBD dan beberapa cacatan penting untuk membantu mempermudah pemahaman pembaca laporan dalam mengevaluasi pencapaian kinerja Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga.

2.1. Ekonomi Makro/Ekonomi Regional

Gambaran Umum

Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga menjadi bagian Satuan Kerja Perangkat Daerah.

A. TUGAS POKOK DAN FUNGSI

Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara adalah unsur pelaksana Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara yang berada langsung di bawah dan bertanggung jawab kepada Bupati melalui Sekretaris Kabupaten Penajam Paser Utara dalam melaksanakan roda pembangunan di daerah ini baik untuk jangka pendek, menengah maupun jangka panjang, yang dalam pelaksanaannya berpedoman kepada Rencana Strategis (Renstra) Kabupaten Penajam Paser Utara tahun 2024.

1. TUGAS POKOK

Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga mempunyai tugas pokok meaksanakan urusan Pemerintahan Daerah di bidang Pendidikan dan urusan Pemerintah di bidang Kepemudaan dan Olah Raga.

2. FUNGSI

Sehubungan dengan tugas pokok tersebut, maka fungsi Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara sesuai dengan keputusan Bupati Penajam Paser Utara adalah sebagai berikut:

1. Merumuskan kebijakan teknis di bidang Pendidikan, Pemuda dan Olah Raga.
2. Menyelenggarakan urusan dan pelayanan umum di bidang Pendidikan, Pemuda, Olahraga sesuai dengan lingkup tugasnya.
3. Pembinaan, Pengembangan dan pelaksanaan monitoring di bidang Pendidikan, Pemuda, Olahraga
4. Pembinaan kelompok jabatan fungsional;
5. Pelaksanaan tugas lain yang diberikan oleh Bupati sesuai bidang tugas dan fungsinya.

B. STRUKTUR ORGANISASI

Struktur organisasi Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga terdiri dari:

1. Kepala Dinas
2. Sekretariat
 - a. Sub Bagian Perencanaan Program
 - b. Sub Bagian Keuangan
 - c. Sub Bagian Umum

3. Bidang Pendidikan Dasar
 - a. Sub Bidang Pembinaan Sekolah Dasar (SD)
 - b. Sub Bidang Pembinaan Sekolah Menengah Pertama (SMP)
 - c. Sub Bidang Pembinaan Peningkatan Mutu
4. Bidang Pemuda dan Olahraga
 - a. Sub Bidang Pembinaan Kepemudaan
 - b. Sub Bidang Pembinaan Keolahragaan
 - c. Sub Bidang Pembinaan Kewirausahaan
5. Bidang Sarana dan Prasarana
 - a. Sub Bidang Sarana dan Prasarana PAUD dan SD
 - b. Sub Bidang Sarana dan Prasarana SMP
 - c. Sub Bidang Pemeliharaan Sarana dan Prasarana
6. Bidang Pendidikan Non Formal, Formal dan Informal (PNFI) dan Pendidikan Masyarakat (DIKMAS)
 - a. Sub Bidang Pembinaan Pendidikan Anak Usia Dini (PAUD)
 - b. Sub Bidang Pembinaan Pendidikan Masyarakat (DKMAS)
 - c. Sub Bidang Pembinaan Seni dan Budaya
7. Unit Pelaksana Teknis (UPT)
8. Kelompok Jabatan Fungsional

C. SUMBER DAYA APARATUR

Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga memiliki sumber daya aparatur daerah sebanyak **2.272 (Dua Ribu Dua Ratu Tujuh Puluh Dua)** orang yang terdiri dari :

1. Pegawai Negeri Sipil (PNS) sejumlah **1.730 (Seribu Tujuh Ratus Tiga Puluh)** Orang
2. Tenaga Harian Lepas (THL) sejumlah **254 (Dua Ratus Lima Puluh Empat)**
3. Penyedia Jasa Lainnya Perorangan (PJLP) sejumlah **288 (Dua Ratus Delapan Puluh Delapan)**

Berdasarkan golongan, pegawai Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga terdiri dari :

1. Golongan IV sebanyak **357 (Tiga Ratus Lima Puluh Tujuh)** orang.
2. Golongan III sebanyak **1.296 (Seribu Duaratus Sembilan Puluh Enam)** orang.
3. Golongan II sebanyak **77 (Tujuh Puluh Tujuh)** orang.
4. Golongan I sebanyak **0 (Nol)** orang.

Berdasarkan tingkat pendidikan, PNS Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga terdiri dari :

1. Strata 2 (S2) sebanyak 71 (**Tujuh Puluh Satu**) orang.
2. Strata 1 (S1) sebanyak **1.514 (Seribu Lima Ratus Empat Belas)** orang.
3. Diploma tiga (D3) sebanyak **45 (Empat Puluh Lima)** orang.
4. Diploma Satu (D1) sebanyak **1 (Satu)** Orang
5. Sekolah Lanjutan Atas (SLTA) atau sederajat sebanyak **89 (Delapan Puluh Sembilan)** orang.
6. Sekolah Lanjutan Pertama (SLTP) atau sederajat sebanyak **8 (Delapan)** orang.
7. Sekolah Dasar (SD) atau sederajat sebanyak (**1**) orang.
8. Tenaga Harian Lepas (THL) terdiri dari S1 sebanyak **336 (Tiga Ratus Tiga Puluh Enam)** orang, diploma 3 (D3) sebanyak **21 (Dua Puluh Satu)** orang Diploma 2 (D2) sebanyak (**2**) dan Sekolah Lanjutan Atas (SLTA) atau sederajat sebanyak **260 (Dua Ratus Enam Puluh)** orang, Sekolah Lanjutan Pertama (SLTP) atau sederajat sebanyak **11 (Sebelas)** orang

2.2. Kebijakan Pengelolaan Keuangan

Dasar hukum kebijakan anggaran Pemerintah Daerah adalah Undang-undang nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah, dan Undang-undang nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah.

Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Kabupaten Penajam Paser Utara khususnya Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga di kelola secara:

Tertib

Bahwa keuangan daerah dikelola secara tepat waktu dan tepat guna yang didukung dengan bukti-bukti administrasi yang dapat dipertanggungjawabkan.

Taat pada peraturan perundang-undangan

Bahwa pengelolaan keuangan daerah harus berpedoman pada peraturan perundang-undangan.

Efektif

Pencapaian hasil program dengan target yang telah ditetapkan yaitu dengan cara membandingkan keluaran dengan hasil.

Efisien

Pencapaian keluaran yang maksimum dengan masukan tertentu atau penggunaan ekonomis merupakan pemerolehan masukan dengan kualitas dan kuantitas tertentu pada tingkat harga terendah.

Transparan

Merupakan prinsip keterbukaan yang memungkinkan masyarakat untuk mengetahui dan mendapatkan akses informal yang seluas-luasnya tentang keuangan daerah.

Bertanggung jawab

Perwujudan kewajiban seseorang untuk mempertanggungjawabkan pengelolaan dan pengendalian sumber daya dan pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepadanya dalam rangka pencapaian tujuan yang telah ditetapkan.

Keadilan

Keseimbangan distribusi kewenangan dan pendanaannya dan/atau keseimbangan distribusi hak dan kewajiban berdasarkan perimbangan yang objektif.

Kepatutan

Adalah tindakan atau suatu sikap yang dilakukan dengan wajar dan proporsional.

Manfaat

Bahwa keuangan daerah diutamakan untuk pemenuhan kebutuhan masyarakat.

BAB III

PENYAMPAIAN IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

Berikut akan dijelaskan ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan selama kurun waktu tahun 2024.

3.1 Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

Dalam pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2024, perlu disampaikan beberapa hal yang merupakan keberhasilan pelaksanaan APBD dan beberapa catatan penting untuk membantu mempermudah pemahaman pembaca laporan dalam mengevaluasi pencapaian kinerja SKPD Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun Anggaran 2024. Pengelolaan keuangan di Kabupaten Penajam Paser Utara telah dilaksanakan dengan peningkatan pengendalian dalam penggunaan dana yang tertuang dalam APBD tahun anggaran 2024. Upaya peningkatan pengendalian dilaksanakan dengan memperketat prioritas kebutuhan dan penghematan biaya (efisiensi anggaran) dengan tetap mengacu pada prinsip-prinsip disiplin anggaran.

Sebagai akibat dari kebijaksanaan pengendalian anggaran tersebut terdapat penghematan dan atau sisa Uang Persediaan yang disetor kembali ke Kas Daerah. Perencanaan dan program kerja tahunan yang telah dituangkan dalam APBD, pelaksanaannya dapat dilihat pada rincian realisasi APBD Tahun 2024 yang menggambarkan pelaksanaan per program dan per kegiatan.

3.2. Hambatan dan Kendala Pencapaian Target

Dalam Usaha Pencapaian Target penyerapan anggaran belanja pada SKPD Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara :

1. Tidak semua Program Kegiatan pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga dapat terlaksana dengan baik dan tepat sasaran, karena Waktu.
2. Sumberdaya Manusia.

Tidak semua Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan mempunyai target Kinerja contohnya; tidak mempunyai jadwal Pelaksanaan Kegiatan yang menjadi Tugas Pokok Kabid, Kasi maupun Tugas Tambahan sebagai Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan sehingga ada beberapa kegiatan yang tidak terlaksana atau tidak dilaksanakan, sehingga akan mempengaruhi capaian target realisasi anggaran pada Dinas Pendidikan Pemda dan Olah Raga.

B A B IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara mengacu pada Kerangka Konseptual Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua. Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah telah disusun dengan Peraturan Bupati Nomor 8 tahun 2018 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Nomor 3 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara.

Berikut ini akan kami jelaskan ringkasan isi Kebijakan Akuntansi Keuangan Kabupaten Penajam Paser Utara sebagai berikut:

4.1 Entitas / Periode Akuntansi SKPD

Perioda Akuntansi adalah jangka waktu satu Tahun Anggaran, dimulai tanggal 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024.

4.2 Basis Akuntansi yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan SKPD

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga adalah Basis Akruwal untuk penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional – LO.

Basis Akruwal adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Laporan Realisasi Anggaran basis Kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.

4.3 Basis Pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan SKPD

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukan setiap Pos dalam Laporan Keuangan. Dasar Pengukuran yang diterapkan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumberdaya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran Pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan BUD / Kuasa BUD / Pengguna Anggaran.

4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP pada SKPD

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2024 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan Akuntansi merupakan prinsip-prinsip , dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan dan prakti-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

Kebijakan – kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga adalah sebagai berikut :

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA SKPD)

Laporan Realisasi Anggaran LRA terdiri dari :

a. Belanja Operasi

- Belanja Pegawai
- Belanja Barang dan Jasa

b. Belanja Modal

- Belanja Tanah
- Belanja Peralatan dan Mesin
- Belanja Gedung dan Bangunan
- Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan
- Belanja Aset Tetap Lainnya

2. Neraca

Neraca terdiri dari :

a. Aset

- Aset Lancar
- Aset Tetap
- Aset Lainnya

b. Kewajiban

- Kewajiban Jangka Pendek

c. Ekuitas

3. Laporan Operasional (LO)

Laporan Operasional terdiri dari :

- Beban Pegawai
- Beban Persediaan
- Beban Barang dan jasa selain beban persediaan
- Beban Penyusutan

4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)

- Ekuitas Awal
- Surplus/Defisit LO
- RK-PPKD
- Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi
- Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD
- Koreksi Ekuitas Lainnya

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD

5.1. Rincian dari penjelasan masing – masing Pos-pos pelaporan keuangan SKPD

5.1.1. Pendapatan Laporan Realisasi Anggaran (LRA – SKPD)

Belanja dilakukan berdasarkan pada prinsip pengendalian anggaran belanja Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga dengan tetap menjamin terpenuhinya kebutuhan dasar dan alokasi belanja minimum, dengan mempertimbangkan penghematan dan efisiensi penggunaan belanja Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga, menjamin terlaksananya kegiatan administrasi pemerintahan,

serta terselenggaranya agenda-agenda penting Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga.

Anggaran Belanja Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga meliputi :

1. Belanja Operasi sebesar **Rp. 428.652.005.050,78**
2. Belanja Modal sebesar **Rp. 177.302.342.331,81**

5.1.2. Belanja SKPD

Realisasi belanja pada TA 2024 adalah sebesar **Rp 606.006.347.382,59**

1. Belanja Operasi sebesar Rp. 428.652.005.050,78

Terdiri dari Belanja Pegawai sebesar **Rp. 273.795.149.772,-**

Belanja Barang dan Jasa sebesar **Rp. 125.851.934.273,78**

Belanja Hibah sebesar **Rp. 29.004.921.005**

Untuk mendapat gambaran secara keseluruhan tentang rencana dan realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun Anggaran 2024 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1 Rekapitulasi Realisasi Belanja Tahun Anggaran 2024

No	Uraian	Anggaran 2024 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
I.	Belanja Operasi	441.432.631.819,00	428.652.005.050,78
	a. Belanja Pegawai	279.760.193.335,00	273.795.149.772,00
	b. Belanja Barang	132.263.164.084,00	125.851.934.273,78
	c. Belanja Hibah	29.409.274.400,00	29.004.921.005,00

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat

lebih dari satu periode (satu tahun). Belanja Modal Tahun Anggaran 2024 direncanakan sebesar Rp. **186.112.142.124,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **177.302.342.331,81** atau sebesar **90,14 %**.

Belanja Tidak Terduga Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 52.000.000,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 52.000.000,00**

Rincian realisasi belanja modal sebagai berikut :

Tabel 5.2 Rincian Belanja Modal Tahun Anggaran 2024

No.	Uraian	Anggaran TA 2024	Realisasi TA 2024
1	Belanja Modal Tanah (KIB A)	2.500.000.000,00	-
2	Belanja Modal Peralatan Mesin (KIB B)	117.149.319.406,00	113.789.006.606,00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan(KIB C)	57.839.994.052,00	54.510.522.366,00
4	Belanja Modal Jalan, irigasi dan jaringan (KIB D)	199.923.086,00	199.169.000,00
5	Belanja Konstruksi Dalam Pengerjaan (KIB F)	-	-
6	Belanja Aset Tak Berwujud (ATB)	284.078.000,00-	281.500.000,00-
7	Belanja Aset Tetap Lainnya	8.138.827.580,00	8.522.144.360,00

(Audited)

8	Belanja Tidak Terduga	52.000.000,00	52.000.000,00
Jumlah		186.164.142.124,00	177.354.342.331,81

Uraian masing-masing sub akun belanja modal sebagai berikut:

Belanja Tanah (KIB A)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 0

Belanja Tanah Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp.2.500.000.000,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **0** atau sebesar **0 %**.

Belanja Peralatan dan Mesin (KIB B)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 113.789.006.606,00

Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 117.149.319.406,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 113.789.006.606,00** atau sebesar **97,13 %**.

Belanja Gedung dan Bangunan (KIB C)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 54.510.522.366,00

Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 57.839.994.952,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 54.510.522.366,00** atau sebesar **94,24 %**.

Belanja Aset Tetap Lainnya (KIB E)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)

Rp. 8.522.144.360,00

Belanja Aset Tetap Lainnya Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 8.138.827.580,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 8.522.144.360,00** atau sebesar **104,71 %**.

Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 199.169.000,00

Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 199.923.086,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 199.169.000,00** atau sebesar **99,62 %**.

Belanja Aset Tak Berwujud

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 281.500.000,00

Belanja Aset Tak Berwujud Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 284.078.000,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 281.500.000,00** atau sebesar **99,09 %**.

3. Belanja Tak Terduga

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 52.000.000,00

Belanja Tak Terduga Tahun 2024 direncanakan sebesar **Rp. 52.000.000,00** dan telah direalisasikan sebesar **Rp. 52.000.000,00** atau sebesar **100 %**.

4. Sisa Lebih Pembiayaan APBD Tahun 2024 (SILPA)

SILPA

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 21.590.426.560,41

SILPA merupakan selisih antara Surplus/Defisit dengan pembiayaan Netto. SILPA Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 606.006.347.382,59** dari Total Anggaran sebesar **Rp. 627.596.773.943,00**

5.1.3. Laporan Operasional (LO-SKPD)

Jumlah LO Pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah **Rp. 492.397.815.483,74**

5.1.4. Beban

Jumlah Beban pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 492.397.815.484,64** dengan rincian sebagai berikut:

5.1.4.1. Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 273.795.149.772,00**

5.1.4.2. Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 125.851.934.273,78** Terdapat Penambahan Beban di Tahun 2024 sebesar **Rp. 7.839.562.397,00** berupa Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda POS sebesar **Rp. 1.760.000,00** Beban Alat /Bahan untuk Kegiatan Kantor - Perabot Kantor sebesar **Rp.**

9.248.266,00 Beban Alat /Bahan untuk Kegiatan Kantor – Bahan Komputer sebesar **Rp. 619.631,00** Beban Barang dan Jasa BOS sebesar **Rp. 18.675.858,00** Beban Barang dan Jasa BOS yang tidak menjadi Aset Tetap sebesar **Rp. 253.447.966,00** Beban Alat/ Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung yang tidak menjadi Aset Tetap sebesar **Rp. 209.314.518,00** Beban Barang dan Jasa Bos dibawah kapitalisasi sebesar **Rp. 223.050.264** Beban Alat Rumah Tangga di bawah kapitalisasi sebesar **Rp. 4.544.046.775,00** Beban alat Pemancar studio dibawah kapitalisasi sebesar **Rp. 3.143.832,00** Beban Peralatan Komputer di bawah kapitalisasi sebesar **Rp. 1.101.687,00** Beban Alat Rumah Tangga Lainnya di bawah kapitalisasi sebesar **Rp. 34.496.610,00** Beban Barang untuk dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain sebesar **Rp. 2.540.656.990,00** Terdapat pengurangan Sebesar **Rp. 4.280.140.823,54** Terdiri dari Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor sebesar **Rp. 13.624.274,00** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak sebesar **Rp. 4.007.678,00** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik sebesar **Rp. 491.800,00** Beban Barang dan Jasa BOS sebesar **Rp. 180.030.771,54** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga sebesar **Rp. 4.036.025.000,00** Beban Pemeliharaan Gedung sebesar **Rp. 43.822.800,00** Jadi Total Beban Barang dan Jasa pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga per 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 129.411.355.847,24**

5.1.4.3. Beban Hibah

Jumlah Beban Hibah pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 29.004.921.005**

5.1.4.4. Beban Penyusutan Dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar **Rp. 60.391.403.091,73** berasal dari Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin sebesar **Rp. 44.007.893.938,81** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan sebesar **Rp. 15.605.581.083,84** Terdapat pengurangan dari Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah ke Kontruksi dalam Pengerjaan (5 sekolah) sebesar **Rp. 255.271.746,73** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Kurang Volume Terhadap Pekerjaan Fisik sebesar **Rp. 1.742.484,60** Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar **Rp. 728.191.453,08** Beban Amortisasi ATB sebesar **Rp. 49.736.616,00** Sehingga Jumlah Beban Penyusutan pada Disdikpora Tahun 2024 sebesar **Rp. 60.134.388.860,40**

5.1.5. Surplus /Defisit Kegiatan Non Operasional

Terdapat Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga pada Tahun 2024 sebesar **Rp. 0,90** Berasal dari Surplus Penyelesaian utang kepada LKBB Swasta Koreksi Kurang Nilai Utang Belanja (Surat Pernyataan Pihak Ketiga) Pembangunan Siring SMPN 6 PPU dan Pembangunan Ruang UKS SDN 002 Babulu

5.1.6. Pos Luar Biasa

Tidak terdapat Surplus/Defisit dari Pos Luar Biasa pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga pada Tahun 2024.

5.1.7. Aset

5.1.7.1. Aset Lancar

Merupakan Aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Per 31 Desember 2024, Aset Lancar Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga senilai **Rp. 849.497.256,72** yang terdiri dari :

Kas Dana BOS

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 162.381.849,18

Nilai Kas Dana BOS per 31 Desember Tahun 2023 sebesar **Rp. 348.799.625,22** menjadi Aset Lancar Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2023, terjadi Penambahan Aset sebesar **Rp. 35.029.850.301,74** Terdiri dari Kas Dana Bos (Pendapatan BOS) sebesar **Rp. 35.029.850.301,74** Terjadi Pengurangan Aset pada Tahun 2024 sebesar **Rp. 35.216.268.077,78** terdiri dari Kas Dana BOS (Beban BOS LRA) sebesar **Rp. 35.216.268.077,78** Total Nilai Kas Dana BOS yang dimiliki oleh Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 162.381.849,18**

Kas Lainnya

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 13.461.306,00

Nilai Kas Lainnya per 31 Desember Tahun 2023 sebesar **Rp. 0** menjadi Aset Lancar Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2023, terjadi penambahan Aset pada Tahun 2024 sebesar **Rp. 13.461.306,00** terdiri dari Kas Lainnya (Pencatatan Utang Pajak SMPN 23 Penajam Dana BOSDA sebesar **Rp. 1.884.300,00** dan Kas lainnya Pencatatan Utang Pajak SMPN 23 Penajam Dana BOSNAS sebesar **Rp. 11.577.006,00** Total Nilai Kas Lainnya

yang dimiliki oleh Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga
Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 13.461.306,00**

Persediaan

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 673.654.101,54

Saldo Persediaan adalah Persediaan barang habis pakai yang masih tersisa per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 503.664.833,00** Terjadi Penambahan sebesar **Rp. 200.293.023,54** terdiri dari Persediaan Alat Tulis Kantor sebesar **Rp. 13.624.274,00** Persediaan Bahan Cetak sebesar **Rp. 4.007.678,00** Persediaan Alat Listrik sebesar **Rp. 5.394.346,00** Persediaan Alat Listrik sebesar **Rp. 491.800,00** Persediaan Bahan-Bahan Kimia Sebesar **Rp. 2.138.500,00** Persediaan ATK sebesar **Rp. 131.420.719,54** Persediaan Bahan Cetak sebesar **Rp. 8.103.676,00** Persediaan Perabot Kantor sebesar **Rp. 20.386.159,00** Persediaan Alat Listrik sebesar **Rp. 16.425.947,00** Persediaan Bahan Kimia sebesar **Rp. 3.694.270,00** dan terjadi Pengurangan sebesar **Rp. 30.303.755,00** terdiri dari Persediaan Benda POS sebesar **Rp. 1.760.000,00** Persediaan Perabot Kantor sebesar **Rp. 9.248.266,00** Persediaan Alat/Bahan untuk kegiatan Kantor-Bahan Komputer sebesar **Rp. 619.631,00** Persediaan Benda POS sebesar **Rp. 1.797.380,00** Persediaan Obat-Obatan sebesar **Rp. 16.878.478,00** Jadi total Persediaan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 673.654.101,54**

5.1.7.2. Aset Tetap

Aset Tetap adalah Aset Berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu periode akuntansi untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan

oleh masyarakat umum. Nilai Aset tetap per 31 Desember 2024 sebesar **Rp. 848.504.674.469,46**

Penjelasan per sub akun dari Aset Tetap sebagai berikut:

Aset Tanah (KIB. A)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 46.728.124.005,10

Merupakan nilai Aset Tanah per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 44.767.617.206,10** dan terjadi Penambahan Aset tanah sebesar **Rp. 2.057.484.799,00** Terdiri dari Tanah Reklasifikasi Sesama Aset Tetap II sebesar **Rp. 1,314.033.800,00** Tanah Hasil Inventarisasi (Sensus) Perubahan Kondisi I sebesar **Rp. 743.450.999,00** Terjadi Pengurangan Sebesar **Rp. 96.978.000,00** Terdiri dari Tanah Reklasifikasi Sesama Aset Tetap VI sebesar **Rp. 96.978.000,00** Jadi Total Aset Tanah sebesar **Rp. 46.728.124.005,10** menjadi Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Aset Peralatan dan Mesin (KIB.B)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 520.304.605.149,05

Merupakan Nilai Aset Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 408.608.731.745,05** dan terjadi penambahan Aset sebesar **Rp. 119.438.480.186,00** terdiri dari Penambahan Peralatan dan Mesin LRA sebesar **Rp. 109.081.110.716,00** aset Peralatan dan Mesin Bos LRA

(**Audited**)

sebesar **Rp. 5.185.394.570,00** Peralatan dan Mesin LRA Belanja Barang dan Jasa yang menjadi Aset Tetap (Kesalahan Penganggaran) sebesar **Rp. 4.036.025.000,00** Peralatan dan Mesin Reklasifikasi sesama asset Tetap I Sebesar **Rp. 95.300.000,00** Peralatan dan Mesin Reklasifikasi Sesama Aset Tetap IV sebesar **Rp. 99.192.600,00** Peralatan dan Mesin Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi II sebesar **Rp. 197.000.000,00** Peralatan dan Mesin Mutasi masuk Aset Antar SKPD sebesar **Rp. 486.176.500,00** Peralatan dan Mesin Reklas dari Belanja Barang dan Jasa ke Peralatan dan Mesin Scaffolding sebesar **Rp. 43.822.800,00** Peralatan dan Mesin Reklasifikasi Sesama Aset Tetap II sebesar **Rp. 214.458.000,00** dan terjadi Pengurangan aset Peralatan dan mesin sebesar **Rp. 7.742.606.782,00** terdiri dari Peralatan dan Mesin Reklasifikasi sesame Aset Tetap I sebesar **Rp. 40.082.900,00** Peralatan dan Mesin Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi I sebesar **Rp. 38.496.740,00** Peralatan dan Mesin LRA Belanja Modal yang tidak menjadi Aset Tetap kesalahan Penganggaran sebesar **Rp. 459.087.484,00** Peralatan dan Mesin LRA Belanja Modal di bawah Kapitalisasi sebesar **Rp. 4.802.799.168,00** Peralatan dan Mesin Belanja Modal yang diserahkan kepada masyarakat sebesar **Rp. 2.344.222.990,00** Peralatan dan Mesin Mutasi Keluar Aset Antar SKPD sebesar **Rp. 57.917.500,00** Total Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga adalah sebesar **Rp. 520.304.605.149,05** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Aset Gedung dan Bangunan (KIB C)

31 -12 - 2024

(Dalam Rupiah)

Rp. 767.428.342.625,21

Merupakan Nilai Aset Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 662.165.569.479,90** dan terjadi penambahan sebesar **Rp. 122.655.743.422,14** terdiri dari Penambahan Belanja Modal Aset LRA sebesar **Rp. 54.510.522.365,81** Gedung dan Bangunan Penambahan utang belanja sebesar **Rp. 23.330.160,00** Gedung dan Bangunan Reklasifikasi Sesama Aset Tetap I sebesar **Rp. 3.040.000,00** Gedung dan Bangunan Reklasifikasi Sesama Aset Tetap III sebesar **Rp. 358.481.160,50** Gedung dan Bangunan Reklasifikasi Aset Tetap V sebesar **Rp. 20.846.155.856,83** Gedung dan Bangunan Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi I sebesar **Rp. 40.552.475,00** Gedung dan Bangunan Mutasi Masuk Antar Aset SKPD sebesar **Rp. 46.849.021.404,00** Gedung dan Bangunan Reklas dari Kontruksi Dalam Pengerjaan Ke Aset Lainnya Hasil Inventarisasi sebesar **Rp. 24.640.000,00** Terjadi Pengurangan Aset sebesar **Rp. 17.392.970.276,83** terdiri dari Gedung dan Bangunan Reklasifikasi Sesama Aset Tetap II sebesar **Rp. 4.211.802.700,18** Gedung dan Bangunan Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi II sebesar **Rp. 130.982.010,00** Gedung dan Bangunan LRA Belanja Modal yang tidak menjadi Aset Tetap di Bawah Kapitalisasi sebesar **Rp. 3.040.000,00** Gedung dan Bangunan LRA Belanja Modal tidak menjadi Aset Tetap diserahkan Kepada Masyarakat sebesar **Rp. 196.434.000,00** Gedung dan Bangunan Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah kekontruksi dalam pengerjaan (5 Sekolah) sebesar **Rp. 12.763.587.336,68** Gedung dan Bangunan Koreksi Kurang Volume Terhadap Pekerjaan Fisik sebesar **Rp. 87.124.229,97** Total Aset yang dimiliki dan

atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 767.428.342.625,21** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan (KIB D)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 16.512.956.643,67

Merupakan Nilai Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 14.044.262.545,17** dan terjadi penambahan sebesar **Rp. 3.738.654.499,00** terdiri dari Jalan Irigasi dan Jaringan LRA 2024 sebesar **Rp. 199.169.000,00** Jalan Irigasi dan Jaringan Reklasifikasi Sesama Aset Tetap I sebesar **Rp. 8.080.500,00** Jalan Irigasi dan Jaringan Reklasifikasi sesame Aset Tetap V sebesar **Rp. 49.446.000,00** Jalan Irigasi dan Jaringan Mutasi Masuk Aset Antar SKPD sebesar **Rp. 3.481.958.999,00** dan Terjadi Pengurangan sebesar **Rp. 1.269.960.400,50** Terdiri dari Jalan Irigasi dan Jaringan Reklasifikasi Sesama Aset Tetap III sebesar **Rp. 453.781.160,50** Jalan Irigasi dan Jaringan Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi II sebesar **Rp. 378.084.050,00** Jalan Irigasi dan Jaringan Mutasi Keluar Aset Antar SKPD sebesar **Rp. 438.095.190,00** Total Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 16.512.956.643,67** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Aset Tetap Lainnya (KIB E)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 67.548.760.648,10

Merupakan Nilai Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 59.580.820.168,10** dan terjadi penambahan sebesar **Rp. 8.073.608.080,00** terdiri dari Penambahan Belanja Modal LRA sebesar **Rp. 3.688.465.000,00** Aset Tetap Lainnya BOS LRA sebesar **Rp. 4.356.180.680,00** Aset Tetap Lainnya Reklas Aset Tetap I sebesar **Rp. 28.962.400,00** Terjadi pengurangan sebesar **Rp. 105.667.600,00** Terdiri dari Reklas Aset Tetap IV sebesar **Rp. 99.192.600,00** Aset Tetap Lainnya Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi II sebesar **Rp. 2.800.000,00** Aset Tetap Lainnya LRA Belanja Modal yang tidak menjadi Aset Tetap kesalahan Penganggaran sebesar **Rp. 3.675.000,00** Total Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 67.548.760.648,10** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Aset Kontruksi Dalam Pengerjaan (KIB F)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 17.325.588.668,13

Merupakan Nilai Aset Kontruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 22.901.459.288,10** dan terjadi penambahan sebesar **Rp. 358.900.568,17** terdiri dari Kontruksi dalam Pengerjaan Reklas sesama Aset tetap II sebesar **Rp. 2.683.310.900,18** Kontruksi Dalam Pengerjaan Reklas Sesama Aset Tetap VI sebesar **Rp. 96.978.000,00** Kontruksi dalam Pengerjaan Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah Ke Kontruksi Dalam Pengerjaan (5

Sekolah) sebesar **Rp. 12.763.587.336,68** dan Terjadi Pengurangan sebesar **Rp. 21.119.746.856,01** Terdiri dari Kontruksi dalam Pengerjaan Reklas Sesama Aset Tetap V sebesar **Rp. 20.895.601.856,83** Kontruksi dalam Pengerjaan Reklas dari KDP Ke Aset Lainnya Hasil Inventarisasi sebesar **Rp. 224.145.000,00** Total Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 17.325.588.668,13** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Akumulasi Penyusutan

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. (587.343.703.269,80)

Merupakan Nilai Aset Tetap Akumulasi Penyusutan Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. (518945.780.018,96)** Terdapat Penambahan Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Tahun 2024 sebesar **Rp. 358.900.568,17** Terdiri dari Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan 2024 sebesar **Rp. 101.886.336,84** Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah Ke Kontruksi Dalam Pengerjaan (5 Sekolah) sebesar **Rp. 255.271.746,73** Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Koreksi Kurang Volume terhadap Pekerjaan Fisik sebesar **Rp. 1.742.484,60** dan terjadi Pengurangan Akumulasi Penyusutan sebesar **Rp. 68.756.823.819,01** terdiri dari Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin Beban Penyusutan tahun 2024 sebesar **Rp. 43.999.129.378,81** Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Tahun 2024 sebesar **Rp. 15.605.088.283,84** Akumulasi Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024 sebesar

Rp. 728.191.453,08 Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin Tahun 2024 sebesar **Rp. 545.025.034,86** Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Tahun 2024 sebesar **Rp. 864.711.508,42** Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Reklas KDP ke Gedung Bangunan SDN 006 Sepaku sebesar **Rp. 5.913.600,00** Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin Reklas dari Belanja Barang dan Jasa Keperalatan dan Mesin Scaffolding sebesar **Rp. 8.764.560,00** Total Akumulasi Penyusutan Pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. (587.343.703.269,80)**

5.1.7.3. Aset Lainnya

Aset Tak Berwujud (KIB ATB)

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 63.106.003.396,93

Merupakan Nilai Aset Tak Berwujud Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 63.021.503.396,93** terjadi penambahan ATB sebesar **Rp. 281.500.000,00** Terjadi Pengurangan sebesar **Rp. 197.000.000,00** Total Aset yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 63.106.003.396,93** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Amortisasi Aset Tak Berwujud

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. (63.035.123.660,93)

Amortisasi ATB per 31 Desember 2023 sebesar **RP. (62.985.387.044,93)** terjadi Pengurangan Akumulasi Amortisasi ATB Sebesar **Rp. 49.736.616,00** Jadi Amortisasi

ATB Pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. (63.035.123.660,93)**

Aset Lain-lain

31 -12 - 2024
(Dalam Rupiah)
Rp. 39.961.854.222,37

Merupakan nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 39.124.862.192,40** terjadi Penambahan sebesar **Rp. 836.992.029,97** Terdiri dari Aset Lain-lain Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi I sebesar **Rp. 38.496.740,00** Aset Lain-lain Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi II sebesar **Rp. 511.866.060,00** Aset Lain-lain Reklas KDP ke Aset Lainnya Hasil Inventarisasi sebesar **Rp. 199.505.000,00** Aset Lain-lain Koreksi Kurang Volume Terhadap Pekerjaan Fisik sebesar **Rp. 87.124.229,97** Jadi Aset Lain-lain Pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 39.961.854.222,37** dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

5.1.8. Kewajiban

Adalah Utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi Pemerintah Daerah. Kewajiban umumnya timbul karena konsekuensi pelaksanaan tugas atau tanggung jawab untuk bertindak dimasa lalu.

Penyajian utang pemerintah di neraca dapat diklasifikasikan menjadi kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

5.1.8.1. Kewajiban Jangka Pendek

Utang Belanja jangka pendek pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga per 31 Desember 2024 sebesar **Rp. 36.791.466,00** Terdiri dari Utang Kepada Pihak Ketiga (PFK) sebesar **Rp. 13.461.306,-** dan Utang Belanja sebesar **Rp. 23.330.160,00**

5.1.9. Ekuitas

Ekuitas Dana merupakan gambaran kekayaan bersih Pemerintah Kabupaten Penajam Paser Utara pada Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga dengan cara menghitung selisih antara Aset dengan Kewajibannya. Nilai Ekuitas Dana Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga per 31 Desember 2023 berjumlah **Rp. 733.136.123.415,18** yang merupakan Ekuitas Awal Tahun 2023, Terjadi Penambahan sebesar **Rp. 102.822.741.949,79** Terdiri dari Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda POS sebesar **Rp. 1.760.000,00** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor sebesar **Rp. 9.248.266,00** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Komputer sebesar **Rp. 619.631,00** Beban Barang dan Jasa BOS Tahun 2024 sebesar **Rp. 18.675.858,00** Beban Barang dan Jasa BOS LRA sebesar **Rp. 18.324.571.822,78** Beban Hibah BOS LRA sebesar **Rp. 7.350.121.005,00** Beban Barang dan Jasa BOS LRA Belanja Modal yang tidak menjadi Aset Tetap Kesalahan Penganggaran sebesar **Rp. 253.447.966,00** Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung sebesar **Rp. 209.314.518,00** Beban Barang dan Jasa BOS LRA Modal Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap dibawah nilai Kapitalisasi Sebesar **Rp. 223.050.264,00** Beban Alat Rumah Tangga LRA Modal Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap dibawah nilai Kapitalisasi Sebesar **Rp. 4.544.046.775,00** Beban Alat Studio Pemancar LRA Modal

Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap dibawah nilai Kapitalisasi Sebesar **Rp. 3.143.832,00** Beban Peralatan Komputer LRA Modal Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap dibawah nilai Kapitalisasi Sebesar **Rp. 1.101.687,00** Beban Alat Rumah Tangga Lainnya LRA Modal Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap dibawah nilai Kapitalisasi Sebesar **Rp. 34.496.610,00** Beban Barang untuk dijual/Diserahkan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain LRA Modal Belanja yang tidak menjadi Aset Tetap Diserahkan Ke Masyarakat Sebesar **Rp. 2.540.656.990,00** Ekuitas (Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD) Muatsi Keluar Aset Antar SKPD sebesar **Rp. 496.012.690,00** Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Penyusutan Tahun 2024 sebesar **Rp. 43.999.129.378,81** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Penyusutan Tahun 2024 sebesar **Rp. 15.605.088.283,84** Beban Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan Penyusutan Tahun 2024 sebesar **Rp. 728.191.453,08** Ekuitas Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi (Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin 2024) sebesar **Rp. 545.025034,86** Beban Amortisasi aset Tidak Berwujud 2024 sebesar **Rp. 49.736.616,00** Ekuitas Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi (Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan 2024) sebesar **Rp. 7.864.711.508,42** Ekuitas Penyesuaian Akumulasi Aset Tetap dan Amortisasi (Penyesuaian Penyusutan Reklas KDP Ke Gedung dan Bangunan Pada SDN 006 Sepaku) sebesar **Rp. 5.420.800,00** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan (Penyesuaian Penyusutan Reklas KDP Ke Gedung dan Bangunan Pada SDN 006 Sepaku) sebesar **Rp. 492.800,00** Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Reklas dari barang dan jasa ke Peralatan dan Mesin Scaffolding sebesar **Rp. 8.764.560,00** terjadi Pengurangan ekuitas sebesar **Rp. 259.030.819.153,16** terdiri dari Beban ATK Persediaan 2024

sebesar **Rp. 13.624.274,00** Beban Persediaan Bahan Cetak sebesar **Rp. 4.007.678,00** Beban Persediaan Bahan Kimia sebesar **Rp. 2.138.500,00** Beban Persediaan Alat Listrik sebesar **Rp. 491.800,00** Beban Barang dan Jasa Persediaan Dana bos II 2024 sebesar **Rp. 180.030.771,54** RK PPKD Penambahan Belanja Modal LRA APBD 2024 sebesar **Rp. 167.760.767.081,81** RK PPKD Pendapatan BOS Sebesar **Rp.35.029.850.301,74** Surplus Penyelesaian Hutang pada lkbw swasta Koreksi nilai utang belanja Pembangunan Siring SMPN 6 PPU dan Pembangunan UKS SDN 002 Babulu sebesar **Rp. 0,90** Beban Alat /Bahan untuk kegiatan kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga LRA Barang dan jasa yang menjadi aset tetap kesalahan penganggaran sebesar **Rp. 4.036.025.000,00** Ekuitas (Koreksi Ekuitas Lainnya) Hasil Inventarisasi sensus Perubahan Kondisi I sebesar **Rp. 784.003.474,00** Ekuitas (Penyesuaian Mutasi Aset Antar SKPD) sebesar **Rp. 50.817.156.903,00** Ekuitas (Penyesuaian Akumulasi Aset tetap dan Amortisasi) Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan 2024 sebesar **Rp. 101.886.336,84** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Reklas dari Gedung dan Bangunan Sekolah ke KDP 5 Sekolah sebesar **Rp. 255.271.746,73** Beban Pemeliharaan Gedung Reklas dari Belanja Barang dan Jasa ke Peralatan Mesin Scaffolding sebesar **Rp. 43.822.800,00** Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Koreksi Kurang Volume terhadap pekerjaan fisik sebesar **Rp. 1.742.484,00** sehingga Ekuitas Akhir yang di miliki Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Per 31 Desember Tahun 2024 adalah sebesar **Rp. 889.350.114.218,55**

BAB VI
PENJELASAN
ATAS INFORMASI – INFORMASI NON KEUANGAN SKPD

Tidak ada kejadian luar biasa yang signifikan baik bencana sosial yang diluar kemampuan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Penajam Paser Utara.