

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
DINAS PENDIDIKAN PEMUDA DAN OLAH RAGA
KABUPATEN TEMANGGUNG TA 2018**

**BAB I
PENDAHULUAN**

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

1.1.1. Maksud Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan (SAP,2010). Laporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung disusun untuk menyediakan informasi mengenai Laporan Realisasi Anggaran dan Belanja, Laporan Operasional, Neraca Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan Atas Laporan Keuangan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama digunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan, belanja, transfer dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektifitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang undangan.

Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung selaku entitas pelaporan mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan serta hasil yang dicapai dalam pelaksanaan kegiatan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan (SAP, 2010):

a) Akuntabilitas

Mempertanggungjawabkan pengelolaan keuangan serta pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada entitas pelaporan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan secara periodik.

b) Manajemen

Membantu para pengguna untuk mengevaluasi pelaksanaan kegiatan suatu entitas pelaporan dalam periode pelaporan sehingga memudahkan fungsi perencanaan, pengelolaan dan pengendalian atas seluruh aset, kewajiban dan ekuitas dana.

c) Transparansi

Memberikan informasi keuangan yang terbuka dan jujur kepada masyarakat berdasarkan pertimbangan bahwa masyarakat memiliki hak untuk mengetahui secara terbuka, dan menyeluruh atas pertanggungjawaban keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung.

1.1.2. Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya (SAP,2010). Pelaporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna anggaran dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial maupun politik dengan :

a) Menyediakan informasi mengenai kesesuaian cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang undangan.

b) Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam entitas pelaporan serta hasil-hasil yang telah dicapai.

- k. Peraturan Pemerintah Nomor 79 Tahun 2005 tentang Pedoman Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2005 Nomor 165 Tambahan Lembaran Negara Nomor 4593);
- l. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Tahun 2006 Nomor 25 Tambahan Lembaran Negara Nomor 4614);
- m. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Tambahan Lembaran Negara Nomor 5165);
- n. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah kedua kali dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011;
- o. Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2008 tentang Urusan Pemerintahan yang Menjadi Kewenangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung;
- p. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 7 Tahun 2008 tentang pengelolaan Keuangan Daerah;
- q. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 15 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Kabupaten Temanggung;
- r. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 17 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah dan Rekomendasi BPK-RI dalam Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2012;
- s. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 28 Tahun 2011 tanggal 14 November 2011 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2012;
- t. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 12 Tahun 2012 tanggal 4 Oktober 2012 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2012;
- u. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 60 Tahun 2011 tanggal 18 Oktober 2011 tentang Pedoman Pelaksanaan Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung;
- v. Peraturan Bupati Nomor 60 Tahun 2012 tanggal 4 Oktober 2012 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2012;
- w. Peraturan Bupati Nomor Tahun 2016 tanggal tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2017;

1.3. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

Sesuai dengan pembeda nomor 13 tahun 2006 tentang pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, maka sistematika isi catatan atas laporan keuangan Dinas Pendidikan tahun anggaran 2018 adalah sebagai berikut:

1. Pernyataan Tanggung Jawab Pengguna Anggaran
2. Laporan Realisasi Anggaran SKPD
3. Laporan Operasional (LO)
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
5. Neraca Komparatif Dinas Pendidikan Pemuda dan olah Raga

Catatan Atas Laporan Keuangan

Bab I Pendahuluan

- 1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Bab II Kebijakan Akuntansi

- 2.1 Entitas Akuntansi /Entitas Pelaporan Keuangan Secara Umum
- 2.2. Basis dan Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan OPD
- 2.3 Basis Pengukuran yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan OPD
- 2.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintah pada SKPD

Bab III Penjelasan Pos-Pos laporan Keuangan

- 3.1 Penjelasan Pos-Pos laporan Realisasi Keuangan
 - 3.1.1 Pendapatan
 - 3.1.2 Belanja
- 3.2 Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional
 - 3.2.1 Pendapatan
 - 3.2.2 Beban
- 3.3 Penjelasan Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas
- 3.4 Penjelasan Pos Pos Neraca
 - 3.4.1 Aset
 - 3.4.2 Kewajiban
 - 3.4.3 Ekuitas Dana

Bab IV

Penutup

Lapiran Tambahan

BAB II KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1. Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan Keuangan

Entitas pelaporan yang dimaksud dalam laporan keuangan ini adalah Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung.

2.2. Basis dan Prinsip Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam pelaporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung adalah basis akrual untuk pengakuan pendapatan, belanja, asset, kewajiban dan ekuitas dalam neraca. Basis akrual untuk realisasi anggaran bahwa pendapatan dan belanja diakui saat transaksi telah terjadi atau diterimanya suatu manfaat. Untuk neraca berarti bahwa asset, kewajiban dan ekuitas dana diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

2.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

2.3.1. Kas dan Setara Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas dan setara kas merupakan kelompok akun yang digunakan untuk mencatat kas dan setara kas yang dikelola Bendahara Pengeluaran. Kas adalah uang tunai saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah. Sedangkan setara kas adalah investasi jangka pendek pemerintah yang liquid, yang siap dicairkan menjadi kas, bebas dari resiko perubahan nilai yang signifikan, serta mempunyai masa jatuh tempo kurang dari 3 (tiga) bulan terhitung dari tanggal.

2.3.2 Kas dan Setara Kas Bendahara Penerimaan

Kas dan setara kas merupakan kelompok akun yang digunakan oleh bendahara pengeluaran yang digunakan untuk mencatat kas setara.

2.3.3 Persediaan

Berdasarkan surat edaran gubernur Jawa tengah nomor : 900/010567 tanggal 23 Oktober 2014 bahwa perlakuan persediaan adalah sebagai berikut:

- Pencatatan persediaan menggunakan metode pereodik yaitu pencatatan hanya dilakukan pada saat terjadi penambahan, sehingga tidak mengupdate jumlah persediaan. Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan inventarisasi fisik (stock opname) yang dituangkan dalam berita Acara Hasil Stock Opname per 31 Desember 2018.
- Persediaan dalam kondisi rusak atau usang tidak dilaporkan di neraca, tetapi diungkapkan di CALK.

2.3.4. Pengukuran Aset Tetap Secara Umum

- a. Aset tetap yang diperoleh bukan berasal dari donasi diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan belanja modal ditambah semua biaya yang dikeluarkan sampai dengan aset tersebut siap untuk digunakan dalam periode berjalan.
- b. Aset tetap yang diperoleh dari donasi diakui dalam periode berjalan, yaitu pada saat aset tersebut diterima dan hak kepemilikannya dipindah.
- c. Dalam pengakuan aset tetap harus dibuat ketentuan yang membedakan antara penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama.
- d. Aset tetap yang diperoleh dari donasi diukur berdasarkan nilai wajar dari harga pasar atau harga gantinya.
- e. Setiap potongan dagang dan rabat dikurangkan dari harga pembeliannya.
- f. Aset tetap dinilai dengan nilai historis atau harga perolehan. Jika penilaian aset tetap dengan menggunakan nilai historis tidak memungkinkan, maka nilai aset tetap didasarkan pada harga perolehan yang diestimasi atau menggunakan NJOP setempat.

- g. Pelepasan aset tetap dapat dilakukan melalui penjualan atau pertukaran. Hasil penjualan aset tetap akan diakui seluruhnya sebagai pendapatan. Aset tetap yang diperoleh karena pertukaran dinilai sebesar nilai wajar aset tetap yang diperoleh atau dinilai wajar aset tetap yang diserahkan, mana yang lebih mudah.
- h. Penghapusan aset tetap dilakukan jika aset tetap tersebut rusak berat, usang hilang dan sebagainya. Penghapusan aset tetap ditetapkan berdasarkan ketentuan perundangan yang berlaku.
- i. Perubahan aset tetap dapat disebabkan oleh penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama.

2.3.5. Tanah

Tanah diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh tanah sampai dengan siap digunakan. Biaya ini meliputi harga pembelian untuk biaya pembebasan tanah, biaya untuk memperoleh hak, biaya yang berhubungan dengan pengukuran dan biaya penimbunan. Nilai tanah termasuk juga harga pembelian bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli untuk melaksanakan pembangunan sesuatu yang baru jika bangunan itu dimaksudkan untuk dibongkar.

2.3.6. Peralatan dan Mesin

- Mesin dan peralatan diukur berdasar seluruh biaya yang dikeluarkan untuk dipakai. Biaya ini meliputi harga pembelian, biaya instalasi dan biaya langsung lainnya untuk memperoleh serta mempersiapkan aset tersebut sehingga dapat digunakan.
- Kendaraan diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan sampai dengan siap untuk digunakan. Biaya ini meliputi harga pembelian, biaya balik nama dan biaya langsung lainnya untuk memperoleh serta mempersiapkan aset tersebut sehingga dapat digunakan.
- Meubelair dan perlengkapan diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh sampai dengan siap untuk digunakan. Biaya ini meliputi harga pembelian dan biaya langsung lainnya untuk memperoleh serta mempersiapkan aset tersebut sehingga dapat digunakan.

2.3.7. Gedung dan Bangunan

Gedung dan bangunan diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh atau membangun gedung dan bangunan sampai dengan siap untuk dipakai.

Biaya ini meliputi harga beli, atau biaya konstruksi, biaya pembebasan tanah, biaya pengurusan IMB, Notaris dan pajak.

2.3.8. Jalan, Jaringan dan Instalasi

- Jalan dan jembatan diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk membangun jalan dan jembatan sampai siap untuk digunakan. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan lain-lain (termasuk di dalamnya biaya pembebasan tanah untuk pembangunan jalan) sampai dengan dan jembatan tersebut siap digunakan.
- Instalasi diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk membangun instalasi sampai dengan siap digunakan. Biaya ini meliputi biaya perolehan dan biaya lain-lain (termasuk di dalamnya biaya pembebasan tanah) sampai dengan instalasi tersebut siap digunakan.
- Bangunan air irigasi diukur berdasarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh atau membangun irigasi sampai dengan siap untuk digunakan. Biaya ini meliputi biaya perolehan dan biaya lain-lain (termasuk di dalamnya biaya pembebasan tanah) sampai dengan irigasi tersebut siap digunakan.

2.3.9. Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya di Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung yaitu berupa buku buku dan peralatan sekolah diukur biaya yang dikeluarkan sampai dengan siap untuk digunakan.

2.3.10 Aset Lainnya

Aset lainnya merupakan aset yang berasal dari reklas aset yang mengalami rusak berat dan tidak dapat digunakan kembali. Data asset lainnya ini hasil identifikasi aset dalam kegiatan akselerasi yang dilakukan antara pengurus barang Dinas Pendidikan Kabupaten Temanggung, karena asset lainnya ini mengalami rusak berat dan benar-benar tidak dapat digunakan, maka asset ini direncanakan akan diajukan penghapusan.

2.3.11. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Kewajiban jangka pendek dinilai dengan nominal mata uang rupiah yang harus dibayar.

2.3.12 Kewajiban Jangka Panjang

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk utang adalah sebesar jumlah yang belum dibayar yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu lebih darai 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

2.3.13 Ekuitas Dana

Ekuitas Dana terdiri dari :

- Ekuitas Dana Lancar
Ekuitas dana lancar diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan selisih antara jumlah nilai aset lancar dengan jumlah nilai kewajiban jangka pendek.
- Ekuitas Dana Inventasi
Ekuitas dana investasi diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan selisih antara jumlah investasi permanen aset tetap, aset lainnya dengan jumlah nilai kewajiban jangka panjang.
- Ekuitas Dana Cadangan
Ekuitas Dana Cadangan diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah dana cadangan yang ditransfer dalam periode berjalan.

2.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan dengan Ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan.

Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung mengacu pada peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 dan telah dirubah menjadi Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan setiap rekening rekening laporan keuangan menerapkan sepenuhnya Standar Akuntansi Pemerintahan dengan pengecualian untuk penerapan sepenuhnya Standar Akuntansi Pemerintahan dengan pengecualian untuk penerapan penyusutan aset tetap, serta mengacu pada Peraturan Gubernur No 96 Tahun 2009 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Jawa Tengah, dimana kebijakan akuntansi yang dilakukan setiap tahun anggaran dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

BAB III
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN OPD

3.1 PENJELASAN POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA

3.1.1 PENDAPATAN

Anggaran Pendapatan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga adalah Rp. 33.000.000,- terealisasi sebesar Rp. 64.088.000 yang berasal dari pendapatan restribusi daerah berupa pendapatan sewa gedung GOR.

3.1.2. BELANJA

Realisasi belanja Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung tahun anggaran 2018 sebesar Rp. 498.333.669.447,00 dari anggaran Rp. 514.401.992.695,00 atau 97%.

3.1.2.1 Belanja Operasi

Realisasi belanja operasi Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung tahun anggaran 2018 sebesar Rp.465.991.964.092,00 dari anggaran Rp. 479.990.821.234,00 yang terdiri dari:

3.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Belanja pegawai tahun anggaran 2018 adalah Rp. 428.064.983.895,00 dengan perincian sebagai berikut;

NO	URAIAN	ANGGARAN	2018	2017
	Belanja Pegawai	438.869.478.289	428.064.983.895	431.319.599.163
1	Belanja tidak langsung	407.528.872.924	397.350.578.350	405.536.996.267
2	Belanja PegawaiLangsung	31.340.605.365	30.714.405.545	25.782.602.896

3.2.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Belanja barang dan jasa tahun 2018 sebesar Rp. 37.846.980.197 dengan rincian sebagai berikut

NO	URAIAN	ANGGARAN	2018	2017
	BELANJA BARANG DAN JASA	41.121.342.945	37.846.980.197	37.506.047.072

3.2.2.1.3. Belanja Modal

Realisasi belanja modal tahun anggaran 2018 sebesar Rp. 32.421.705.355 dari anggaran senilai Rp.34.411.171.461. dengan rincian sebagai berikut

NO	URAIAN	ANGGARAN	2018	2017
	BELANJA MODAL	34.411.171.461	32.421.705.355	46.763.068.328

3.2 PENJELASAN POS-POS LAPORAN OPERSIONAL (LO)

3.2.1 PENDAPATAN

Pendapatan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga adalah Rp. 64.088.000 yang berasal dari pendapatan restribusi daerah berupa pendapatan sewa gedung GOR.

3.2.2 BEBAN

Beban operasional Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Temanggung selama Tahun Anggaran 2018 adalah sebesar Rp. 466.102.325.728 dengan rincian sebagai berikut:

RINCIAN BEBAN OPERASIONAL

NO	URAIAN	2018	2017
91	BEBAN OPERASI	466.102.325.728	491.653.554.973
911	Beban Pegawai	428.263.090.915	432.552.535.273
912	Beban Barang dan Jasa	37.839.234.813	38.671.137.108

Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga memiliki pendapatan sebesar Rp. 64.088.000 dengan beban operasi sebesar Rp. 466.102.325.728 maka terjadi Defisit sebesar Rp -466.033.737.728.

SURPLUS/DEFISIT LO	-466.033.737.728
--------------------	------------------

3.3 PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Perubahan ekuitas Dinas Pendidikan Pemuda Dan Olah Raga Kabupaten Temanggung per 31 Desember 2018 sebagai berikut :

Keterangan	Jumlah	
Ekuitas Awal		476.062.983.600,55
Surplus Defisit LO	466.033.737.728,00	
Koreksi Kesaalahan dan Perubahan Kebijakan	67.999.756.995,00	

Ekuitas untuk dikonsolidasikan	435.754.911.269,00	
Ekuitas Akhir		513.783.914.136,55

Ekuitas awal 2018 adalah sebesar Rp. 476.062.983.600,55., Kemudian dikurangi dengan defisit LO sebesar Rp. -466.033.737.728,00 dan ditambah dengankoreksi perubahan kebijakan sebesar Rp. 67.999.756.955,00, dengan rincian sebagai berikut;

keterangan		JUMLAH
TW 1 (pend BOS SD & SMP)		12.443.840.000
TW 2 (pend BOS SD & SMP)		24.739.360.000
TW 3 (pend BOS SD & SMP)		12.488.120.000
TW 4 (pend BOS SD & SMP)		12.192.480.000
kurang salur		274.560.000
pengembalian lebih salur		-297.320.000
Mencatat penambahan aset berupa amplifire dari th 2017		675.000
Mencatat penambahan aset berupa mesin penyemprot hama dari th 2017		550.000
Penambahan aset tanah Gedung SD Sidorejo		1.800.000
Penambahan aset tanah Sdn Parakan 4 Parakan wetan		126.761.844
Penambahan aset tanah Sdn Parakan 1 Parakan wetan		161.761.844
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman VI		1.002.098.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman IV		722.186.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman I		1.252.855.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman V		802.098.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman II & III		1.022.922.697
Penambahan aset tanah Sd Negeri 2 Kranggan		59.500.000
Penambahan aset tanah Sd Negeri 1 Giyanti		140.171.697
Penambahan aset tanah SD N 1 Jampirejo		222.500.000
Penambahan aset tanah Sd Negeri 2 Jampirejo		408.000.000
Penambahan aset tanah Sdn Kebonsari		212.500.000
Koreksi Nilai Sisa BOS 2017		-11.600.000
Penambahan Kas BOS atas Pemindahan Saldo Rekening (SD)		249.889
Penambahan Kas BOS atas Pengembalian Belanja Belanja BOS 2016/2017		12.821.308
Penambahan Kas BOS atas Pengembalian Belanja BOS 2016/2017		200.000
Penambahan Kas BOS atas Kurang Saji Saldo Sisa Kas 2017		3.020.000
Pendapatan Bunga BOS SD		22.384.835
Pendapatan Bunga BOS SMP		21.461.868
Setor Kas Bos atas Pendapatan Bunga (SD)		-6.127.634
Setor Kas BOS atas Pendapatan Bunga (SMP)		-20.076.141
		67.999.756.995

3.4 PENJELASAN POS-POS NERACA

3.4.1. Aset

3.4.1.1. Aset Lancar

3.4.1.1.1. Kas Bendahara Pengeluaran

Saldo kas di bendahara pengeluaran sampai dengan 31 Desember 2018 sebesar Rp.9.124.130,- Nilai tersebut adalah sisa uang belanja selama tahun anggaran.

3.4.1.1.2. Kas di Bendahara Bos

Kas di bendahara bos per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp. 4.617.713.754,-. Sisa kas bendahara bos pada awal 2018 terdiri dari sisa kas di SD 3.691.940.926,- di SMP . 925.772.828,-. Uang tersebut adalah sisa dari penggunaan dana BOS yang ditransfer dari Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya ke masing-masing sekolah negeri di wilayah Kabupaten Temanggung. Uang tersebut tidak dikembalikan ke Kas Umum Daerah tetapi tetap disimpan di kas sekolah yang ada di rekening bank atau brankas, uang tersebut akan digunakan untuk melanjutkan kegiatan operasional sekolah di tahun 2019. Perhitungan untuk sisa kas akhir periode 2018 adalah sebagai berikut;

PERHITUNGAN DANA BOS SD TAHUN 2018

Keterangan	JUMLAH
SISA BOS 2017 SD	
1 SISA BOS 2017 SD	3.815.547.328
2 PENYESUAIAN SALDO AWAL BERTAMBAH	3.020.000
3 PENYESUAIAN SALDO AWAL BERKURANG	11.600.000
4 SISA BOS 2017 SD SSETELAH DISESUAIKAN (1+2-3)	3.806.967.328
PENDAPATAN BOS SD	
5 TRANSFER BOS KE REK SD 2018	43.107.360.000
6 (2018) PENGEMBALIAN LEBIH SALUR	215.350.000
(2019) PENGEMBALIAN LEBIH SALUR	170.000
7 PENDAPATAN BOS SESUAI ALOKASI (7=5-6)	42.891.840.000
PENDAPATAN DARI BANK (khusus bunga yang surplus)	
8 PENDAPATAN BUNGA	44.592.632
9 BEA ADMIN BANK	17.490.293
10 PAJAK BUNGA BANK	4.717.504
11 PENDAPATAN DARI BANK (11=8-9-10)	22.384.835
SETORAN SURPLUS BUNGA KE REK RKPPKD di th 2018	-6.006.187
SETORAN SURPLUS BUNGA KE REK RKPPKD di th 2019	-121.447
12 DANA BOS TERSEDIA TAHUN 2018	46.715.064.529
BELANJA SISA BOS 2017 SD	
13 BELANJA PEGAWAI	297.390.900
14 BELANJA BARANG JASA	1.864.931.592
15 BELANJA MODAL	1.434.387.752 +
16 JUMLAH BELANJA SISA BOS 2017 (16=13+14+15)	3.596.710.244
BELANJA BOS PERIODE 2018 SD	
17 BELANJA PEGAWAI	8.736.444.340
18 BELANJA BARANG JASA	20.389.233.921
19 BELANJA MODAL	10.314.006.295 +
20 JUMLAH BELANJA BOS PERIODE 2018 (20=17+18+19)	39.439.684.556
21 SISA BOS 2018 SDN (21=12-16-20)	3.678.669.729

22	PINDAHAN SALDO PENGEMBALIAN BELANJA TH	249.889	
23	2017/2016	13.021.308	
24	JUMLAH PENGURANG DAN PENAMBAH BOS		<u>13.271.197</u>
25	SISA BOS 2018 SDN (21=12-16-20)		3.691.940.926

**PERHITUNGAN DANA BOS SMP
TAHUN 2018**

Keterangan	JUMLAH
SISA BOS 2017 SMP	
1 SISA BOS 2017 SMP	1.426.234.929
2 PENYESUAIAN SALDO AWAL BERTAMBAH	0
3 PENYESUAIAN SALDO AWAL BERKURANG	0
4 SISA BOS 2017 SD SSETELAH DISESUAIKAN (1+2-3)	<u>1.426.234.929</u>
PENDAPATAN BOS SMP	
TRANSFER BOS KE REK SMP	
5 2018	19.031.000.000
6 PENGEMBALIAN LEBIH SALUR	<u>81.800.000</u> -
7 PENDAPATAN BOS SESUAI ALOKASI (7=5-6)	18.949.200.000
PENDAPATAN DARI BANK (khusus bunga yang surplus)	
8 PENDAPATAN BUNGA	30.193.287
9 BEA ADMIN BANK	2.716.191
10 PAJAK BUNGA BANK	<u>6.015.228</u>
PENDAPATAN DARI BANK (11=8-9-10)	
11 10)	21.461.868
12 SETORAN SURPLUS BUNGA KE REK RKPPKD 2018	-17.932.791
13 SETORAN SURPLUS BUNGA KE REK RKPPKD 2019	<u>-2.143.350</u>
14 DANA BOS TERSEDIA TAHUN 2018 (14=4+7+11+12)	20.376.820.656
BELANJA SISA BOS 2017 SMP	
15 BELANJA PEGAWAI	251.889.291
16 BELANJA BARANG JASA	538.534.601
17 BELANJA MODAL	<u>574.310.150</u> +
18 JUMLAH BELANJA SISA BOS 2017 (18=15+16+17)	1.364.734.042
BELANJA BOS PERIODE 2018 SMP	
19 BELANJA PEGAWAI	3.348.016.574
20 BELANJA BARANG JASA	

		10.104.980.159	
21	BELANJA MODAL	4.633.317.053	+
22	JUMLAH BELANJA BOS PERIODE 2018 (22=19+20+21)	18.086.313.786	
23	SISA BOS 2018 SMPN (23=14-18-22)	925.772.828	
	Piutang Pendapatan		

3.4.1.2.1. PIUTANG PENDAPATAN

Merupakan pendapatan yang sudah tercatat namun belum diterima pembayarannya sehingga menimbulkan piutang pendapatan

3.4.1.2.1.1 PIUTANG RESTRIBUSI

Pendapatan sewa penggunaan lapangan stadion liga 3 Rp. 2.500.000,- dan piala surati senilai Rp. 2.000.000,- sehingga piutang restribusi yang belum dibayar tahun 2018 senilai Rp. 4.500.000,00.

3.1.1.1.3. Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksud untuk mendukung kegiatan operasional dinas dan barang-barang yang dimaksud untuk tidak dijual atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Nilai persediaan diperoleh dari perhitungan fisik dan harga pengadaan barang terakhir (Berita Acara) yang terlampir.

Nilai persediaan per 31 Desember 2018 sebesar Rp. 16.198.200,- dengan rincian sebagai berikut;

Kode	Nama Rekening	Jumlah
1170101	Persediaan Alat Tulis Kantor	8.610.800
1170103	Persediaan Alat Listrik dan elektronik (lampu pijar, battery kering)	122.500
1170104	Persediaan Perangko, materai dan benda pos lainnya	594.000
1170105	Persediaan Peralatan kebersihan dan bahan pembersih	3.511.400
1170106	Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas	1.770.000
1170109	Persediaan Barang Cetakan	1.214.500
1170110	Persediaan Perlengkapan Komputer	335.000
1170112	Perabot Dapur	1.978.500
Jumlah		18.136.700

3.1.1.2. Aset Tetap

Nilai aset tetap per 31 Desember 2018 sebesar Rp. 488.009.217.141,89 dengan rincian sebagai berikut;

KODE	OPD.....	SALDO AWAL 2018	BELANJA MODAL 2018	MUTASI 2018	SALDO AKHIR 2018
13	ASET TETAP	455.816.688.840,89	32.338.761.854,61	6.136.382.870,00	494.291.833.565,50
131	Tanah	43.901.759.216	305.445.000	6.135.157.870	44.207.204.216
132	Peralatan dan Mesin	101.226.306.747	10.777.090.610	1.225.000	112.004.622.357
	<i>penyusutan</i>	-72.077.717.034	0	0	-72.077.717.034
133	Gedung dan Bangunan	498.707.746.432	11.527.218.018		510.234.964.450
	<i>penyusutan</i>	-170.504.333.449	0		-170.504.333.449
134	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	6.102.667.854	554.643.450		6.657.311.304
	<i>penyusutan</i>	-2.101.926.168	0		-2.101.926.168
135	Aset Tetap Lainnya	56.601.395.460	9.174.364.777		65.775.760.237
	<i>penyusutan</i>	-6.190.938.216			-6.190.938.216
136	Konstruksi Dalam Pengerjaan	151.728.000			151.728.000,00
	<i>penyusutan</i>				

3.1.1.3. Aset Lainnya

Nilai aset lainnya pada periode 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp. 116.952.315.863,66.

Dengan rincian sebagai berikut :

	OPD.....	SALDO AWAL 2018	BELANJA MODAL 2018	MUTASI 2018	SALDO AKHIR 2018
15	ASET LAINNYA	16.873.565.863,66	0	0	16.952.315.863,66
153	Aset Tak Berwujud	320.957.763	83.120.000,00		404.077.763
	<i>Akkumulasi penyusutan</i>	-142.808.398			(142.808.398)
154	Aset lain-lain	104.330.000	0	0	104.330.000
155	Aset Rusak	28.513.790.505	0		28.513.790.505
	<i>Akumulasi penyusutan</i>	-11.922.704.006	0	0	-11.922.704.006

3.1.2. Kewajiban

3.1.2.1. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban jangka pendek adalah kewajiban yang harus dipenuhi kurang dari 1 tahun. Kewajiban timbul setelah Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga telah menikmati manfaat tetapi belum melakukan pembayaran. Sampai dengan akhir periode 31 Desember 2018, Dinas Pendidikan Kabupaten Temanggung masih memiliki kewajiban jangka pendek sebesar Rp. 2.114.079.877,00 dengan rincian sebagai berikut:

3.1.2.1.1 Utang Perhitungan dengan Pihak Ketiga

Utang jangka pendek dari perhitungan dengan pihak ketiga adalah Rp. 90.000,-. Pajak yang timbul dari kegiatan pembayaran dan belanja selama tahun 2018

JENIS PAJAK	UTANG PAJAK	
PPN	Rp	-
PPh 21	Rp	90.000
PPh 22	Rp	-
PPH 23	Rp	-
PPH PASAL 4	Rp	-
JUMLAH	Rp	90.000

3.1.2.1.2 Utang Belanja

Utang belanja yang dimiliki Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga sampai dengan akhir periode 31 Desember 2018 sebesar Rp. 2.113.378.877,00 terdiri dari:

NO	JENIS UTANG	JUMLAH
1	Utang jasa kantor	20.319.247,00
	Beban Jasa listrik	11.834.906,00
	Beban Jasa telepon	6.859.566,00
	Beban Jasa air	1.624.775,00
2	Honoraium Cleaning Service Kantor	4.075.630,00
3	Honoraium Cleaning Service Gor	19.519.000,00
4	Utang tambahan penghasilan berdasar beban kerja	707.215.000,00
5	Utang honor GTT/PTT	1.362.250.000,00
	Jumlah Utang Belanja	2.113.378.877,00

3.1.3. Ekuitas

Keterangan	Jumlah	
Ekuitas Awal		476.062.983.600,55
Surplus Defisit LO	-	
Koreksi Kesaalahan dan Perubahan Kebijakan	466.033.737.728,00	
Ekuitas untuk dikonsolidasikan	67.999.756.995,00	
Ekuitas Akhir	435.754.911.269,00	
		513.783.914.136,55

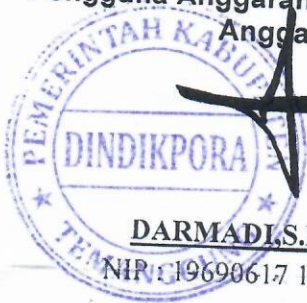
Ekuitas awal tahun adalah sebesar Rp. 476.062.983.600,55,. Selama Tahun Anggaran 2018 terjadi defisit LO sebesar Rp -466.033.737.728, dan ada koreksi perubahan kebijakan 67.999.756.995.

keterangan	JUMLAH
TW 1 (pend BOS SD & SMP)	12.443.840.000
TW 2 (pend BOS SD & SMP)	24.739.360.000
TW 3 (pend BOS SD & SMP)	12.488.120.000
TW 4 (pend BOS SD & SMP)	12.192.480.000
kurang salur	274.560.000
pengembalian lebih salur	-297.320.000
Mencatat penambahan aset berupa amplifire dari th 2017	675.000
Mencatat penambahan aset berupa mesin penyemprot hama dari th 2017	550.000
Penambahan aset tanah Gedung SD Sidorejo	1.800.000
Penambahan aset tanah Sdn Parakan 4 Parakan wetan	126.761.844
Penambahan aset tanah Sdn Parakan 1 Parakan wetan	161.761.844
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman VI	1.002.098.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman IV	722.186.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman I	1.252.855.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman V	802.098.697
Penambahan aset tanah Sdn Parakan Kauman II & III	1.022.922.697
Penambahan aset tanah Sd Negeri 2 Kranggan	59.500.000
Penambahan aset tanah Sd Negeri 1 Giyanti	140.171.697
Penambahan aset tanah SD N 1 Jampirejo	222.500.000
Penambahan aset tanah Sd Negeri 2 Jampirejo	408.000.000
Penambahan aset tanah Sdn Kebonsari	212.500.000
Koreksi Nilai Sisa BOS 2017	-11.600.000
Penambahan Kas BOS atas Pemindehan Saldo Rekening (SD)	249.889
Penambahan Kas BOS atas Pengembalian Belanja Belanja BOS 2016/2017	12.821.308
Penambahan Kas BOS atas Pengembalian Belanja BOS 2016/2017	200.000
Penambahan Kas BOS atas Kurang Saji Saldo Sisa Kas 2017	3.020.000
Pendapatan Bunga BOS SD	22.384.835
Pendapatan Bunga BOS SMP	21.461.868
Setor Kas Bos atas Pendapatan Bunga (SD)	-6.127.634
Setor Kas BOS atas Pendapatan Bunga (SMP)	-20.076.141
	67.999.756.995

BAB IV
PENUTUP

Demikian Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Pendidikan Pemuda dan Olah Raga Tahun Anggaran 2018 disusun sebagai bagian yang tak terpisahkan dari laporan-laporan keuangan.

Pengguna Anggaran / Kuasa Pengguna Anggaran



DARMADI, S.Pd, M.Pd.

NIP: 19690617 199412 1 001

Temanggung, 21 Januari 2019
Pejabat Penatausahaan
Keuangan

YUSI SUSANTI, S.IP, MM

NIP : 19720319 199903 2 004