



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

a. Maksud Penyusunan Laporan Keuangan :

Laporan Keuangan dibuat untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan di Dinas Sosial Kabupaten Lamandau. Laporan Keuangan SOPD terdiri dari laporan Realisasi Anggaran, Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) SOPD sesuai dengan Permendagri Nomor 13 Tahun 2026 Pasal 295 Ayat 3.

b. Tujuan

Untuk menyampaikan informasi secara terbuka dan jujur mengenai kinerja keuangan yang dilaksanakan oleh Dinas Sosial Kabupaten Lamandau selama Tahun Anggaran 2023.

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

1. Undang – undang nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437);
2. Undang – undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
3. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
4. Permendagri Nomor 70 tahun 2019 tentang sistem informasi pemerintahan daerah;
5. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.



DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Tahun 2023 menggunakan sistematika penulisan berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagai berikut :

A. BAB I PENDAHULUAN

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

1.2 Landasan Hukum

1.3 Sistematika Penulisan

B. BAB II INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA KEUANGAN.

C. BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan.

3.2 Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan.

D. BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI

E. BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

F. BAB VI PENUTUP



BAB II

INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD dari program dan kegiatan Dinas Sosial Kabupaten Lamandau yang dilaksanakan pada Tahun Anggaran 2023 ini dilihat dari capaian masing-masing indikator pada masing-masing kegiatan terlihat trend yang cukup baik.

Hal ini menggambarkan terjadinya tingkat aksebilitas yang tinggi pada masing-masing kegiatan, juga dapat digambarkan bahwa yang dicapai cukup berhasil dalam pelaksanaannya. Ini artinya pelaksanaan program dan kegiatan mampu dilaksanakan sesuai dengan yang direncanakan yaitu tepat sasaran.

DINAS SOSIAL



BAB III

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Berdasarkan hasil analisa pengukuran kinerja pada kegiatan pada kegiatan menunjukkan bahwa skala pengukuran kinerja Dinas Sosial Kabupaten Lamandau pada Tahun Anggaran 2023 dinyatakan berhasil. Sedangkan nilai pencapaian sasaran juga dalam klasifikasi sangat baik dan sangat berhasil. Meskipun pengukuran kinerja maupun pencapaian sasaran dalam klasifikasi sangat baik dan sangat berhasil, namun dalam pelaksanaan operasionalnya masih ditemui beberapa masalah, akan tetapi masalah yang dihadapi tidak sampai mengganggu dan menghambat pelaksanaan operasional kegiatan.

3.2 Hambatan Dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan

- a. Prasarana dasar dari segi kualitas dan kuantitas belum mencukupi di Dinas Sosial Kabupaten Lamandau.
- b. Terbatasnya dana, kualitas sumber daya manusia serta teknologi yang masih rendah, seperti penyedia jasa (kontraktor) yang relatif rendah, dimana penyedia jasa yang lebih banyak melaksanakan pekerjaan dengan metode mekanis.
- c. Permasalahan dalam penyelenggaraan pemerintahan diantaranya kekurangan pegawai pelaksana dan masih terbatasnya pejabat yang menanganinya.
- d. Kurangnya Sumber Daya Manusia dan Kurangnya Bimbingan dan Pelatihan bagi pegawai yang mengakibatkan terkendalanya dalam penyelesaian pekerjaan.



BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

4.1 Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam Laporan Keuangan adalah Basis Akrual untuk Pengakuan Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Basis Akrual untuk Pengakuan Aset, Kewajiban dan Ekuitas dalam Neraca.

DINAS SOSIAL

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

BAB V**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN****5.1 Penjelasan Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran****5.1.1 Pendapatan**

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Pendapatan	900.000,00	75.000,00	0,00

Pendapatan yang diterima berasal dari retribusi rumah jaga per 31 Desember 2023 sebesar **Rp. 75.000,00**. Hal ini berdasarkan Surat Keputusan Kepala Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Nomor : 057/04.a/I/DINSOS/2019 tentang penetapan pinjam pakai rumah dinas milik Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Tahun 2019. Pendapatan tersebut disetor melalui bidang pendapatan Badan Keuangan Daerah, sehingga terdapat selisih pada Laporan Realisasi Anggaran tidak muncul realisasinya.

Realisasi pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 :

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	900.000,00	75.000,00	8,33	900.000,00
Jumlah	900.000,00	75.000,00	8,33	900.000,00

Penjelasan:

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Pendapatan Retribusi Daerah di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut :

1. Pendapatan asli daerah bersumber dari retribusi daerah pemakaian rumah dinas jaga malam, pendapatan asli daerah tersebut mengalami penurunan dari tahun sebelumnya. Karena pemakaian rumah dinas untuk rumah jaga malam tipe 36 yang tersedia itu, tidak ditempati.
2. Pemungutan Retribusi Daerah di atas telah dilandasi Peraturan Bupati Lamandau Nomor 39 Tahun 2023 tentang Standar Biaya Umum.

5.1.2 Belanja

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja	7.300.118.151,00	6.293.556.308,00	7.180.513.641,00

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 6.293.556.308,00 dan Rp 7.180.513.641,00, dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022.

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Operasi	7.007.950.453,00	6.012.146.308,00	85,79	7.149.444.891,00
Belanja Modal	292.167.698,00	281.410.000,00	96,32	31.068.750,00
Jumlah	7.300.118.151,00	6.293.556.308,00	86,21	7.180.513.641,00

5.1.2.1 Belanja Operasi

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Operasi	7.007.950.453,00	6.012.146.308,00	7.149.444.891,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 6.012.146.308,00 dan Rp 7.149.444.891,00 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Pegawai	2.287.896.336,00	2.221.412.457,00	97,09	2.019.953.806,00
Belanja Barang dan Jasa	2.838.493.192,00	2.411.406.666,00	84,95	1.492.305.620,00
Belanja Hibah	75.000.000,00	75.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Bantuan Sosial	1.806.560.925,00	1.304.327.185,00	72,19	3.637.185.465,00
Jumlah	7.007.950.453,00	6.012.146.308,00	85,79	7.149.444.891,00

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Pegawai	2.287.896.336,00	2.221.412.457,00	2.019.953.806,00

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 2.221.412.457,00 dan Rp 2.019.953.806,00, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Gaji Pokok PNS	945.183.640,00	914.031.080,00	96,70	866.887.760,00
Belanja Tunjangan Keluarga PNS	74.046.365,00	71.106.454,00	96,03	65.206.342,00
Belanja Tunjangan Jabatan PNS	141.460.250,00	134.680.000,00	95,21	118.460.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	15.713.250,00	15.345.000,00	97,66	14.220.000,00
Belanja Tunjangan Beras PNS	51.367.506,00	49.535.280,00	96,43	45.262.500,00
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	48.588.190,00	48.572.463,00	99,97	36.604.515,00
Belanja Pembulatan Gaji PNS	17.825,00	13.393,00	75,14	12.912,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	1.003.359.310,00	979.968.787,00	97,67	871.259.777,00
Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Pemakaian Kekayaan Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	8.160.000,00	8.160.000,00	100,00	2.040.000,00
Jumlah	2.287.896.336,00	2.221.412.457,00	97,09	2.019.953.806,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Pegawai di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
 - a. Adanya pejabat kepala dinas yang definitif;
 - b. Adanya kenaikan golongan/pangkat dan kenaikan gaji berkala pegawai Dinas Sosial Kab. Lamandau.

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Barang dan Jasa	2.838.493.192,00	2.411.406.666,00	1.492.305.620,00

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 2.411.406.666,00 dan Rp 1.492.305.620,00, dengan rincian sebagai berikut :

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	0	0	0	9.394.475,00
Belanja Bahan-Bahan Kimia	2.048.270,00	2.000.000,00	97,64	2.400.000,00
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	1.500.000,00	1.140.000,00	76,00	1.460.000,00
Belanja Bahan-Bahan Lainnya	14.071.980,00	11.883.000,00	84,44	5.645.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	49.833.611,00	34.893.025,00	70,02	48.468.333,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	4.277.746,00	2.690.000,00	62,88	0
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	45.104.480,00	29.217.700,00	64,78	27.704.400,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	5.000.000,00	5.000.000,00	100,00	2.500.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik	1.069.603,00	500.000,00	46,75	7.637.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	3.360.000,00	3.360.000,00	100,00	0
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	71.076.794,00	62.618.000,00	88,10	10.690.000,00
Belanja Obat-Obatan-Obat	0	0	0,00	900.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	99.488.000,00	62.030.500,00	62,35	45.348.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	312.000,00	297.000,00	95,19	2.326.000,00
Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	0	0	0,00	0
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	6.760.000,00	4.324.500,00	63,97	3.665.000,00
Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH)	23.776.456,00	20.976.500,00	88,22	0
Belanja Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	0	0	0,00	0
Belanja Pakaian KORPRI	23.910.700,00	13.753.397,00	57,52	0
Belanja Pakaian Olahraga	43.300.000,00	42.550.000,00	98,27	33.480.000,00
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	31.100.000,00	6.500.000,00	20,90	11.200.000,00
Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	107.750.000,00	89.250.000,00	82,83	92.050.000,00
Belanja Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	0	0	0,00	4.504.000,00
Belanja Jasa Tenaga Penanganan Bencana	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00	20.000.000,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Belanja Jasa Tenaga Administrasi	183.864.000,00	174.045.323,00	94,66	160.599.487,00
Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	124.128.000,00	123.419.938,00	99,43	120.461.023,00
Belanja Jasa Tenaga Keamanan	45.840.000,00	43.699.173,00	95,33	45.484.358,00
Belanja Jasa Tenaga Supir	20.688.000,00	9.689.679,00	46,84	15.269.813,00
Belanja Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	25.800.000,00	25.450.000,00	98,64	0
Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	30.700.000,00	19.458.000,00	63,38	0
Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	10.500.000,00	10.250.000,00	97,62	10.250.000,00
Belanja Tagihan Air	4.817.500,00	4.119.700,00	85,52	2.720.900,00
Belanja Tagihan Listrik	36.088.200,00	29.877.734,00	82,79	26.717.824,00
Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00	3.600.000,00
Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	30.000.000,00	24.060.792,00	80,20	22.403.498,00
Belanja Paket/Pengiriman	600.000,00	36.000,00	6,00	0
Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	11.300.000,00	4.369.200,00	38,67	4.207.100,00
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	25.794.372,00	24.514.836,00	95,04	24.277.056,00
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	2.022.480,00	1.926.345,00	95,25	1.896.990,00
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	5.600.000,00	0	0,00	0
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	7.500.000,00	7.500.000,00	100,00	7.500.000,00
Belanja Sewa Mebel	14.700.000,00	12.080.000,00	82,18	9.250.000,00
Belanja Sewa Peralatan Studio Audio	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00	1.800.000,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Kantor	6.000.000,00	0	0,00	0
Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	500.000,00	500.000,00	100,00	2.000.000,00
Belanja Sewa Musik Lainnya	0	0	0,00	2.500.000,00
Belanja Jasa Ketersediaan Layanan (Availability Payment) Infrastruktur Kesehatan	10.000.000,00	0	0,00	0
Belanja Sosialisasi	64.940.000,00	30.940.000,00	47,64	26.775.000,00
Belanja Bimbingan Teknis	0	0	0,00	2.650.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	76.580.000,00	76.580.000,00	100,00	0
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	19.495.000,00	18.100.000,00	92,84	76.00874.500,

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	14.200.000,00	11.860.000,00	83,52	0
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	6.100.000,00	3.620.000,00	59,34	3.595.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0	0	0,00	6.000.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	0	0	0,00	2.750.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya	0	0	0,00	2.850.000,00
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	294.000.000,00	291.991.000,00	99,32	17.050.000,00
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	254.000.000,00	252.881.500,00	99,56	0
Belanja Perjalanan Dinas Biasa	590.491.000,00	496.729.826,00	84,12	372.393.863,00
Belanja Perjalanan Dinas Tetap	0	0	0,00	0
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	340.805.000,00	288.023.998,00	84,51	191.057.000,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	8.100.000,00	8.100.000,00	100,00	0
Belanja Penanganan Dampak Sosial Masyarakat	15.000.000,00	0	0,00	0
Jumlah	2.838.493.192,00	2.411.406.666,00	84,95	1.492.305.620,00

Penjelasan:

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Barang dan Jasa di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut :

Hal ini disebabkan karena adanya tambahan pagu anggaran kegiatan tahun 2023 yaitu kegiatan penyediaan peralatan dan perlengkapan kantor dan kegiatan pemeliharaan/rehabilitasi gedung kantor dan bangunan lainnya.

5.1.2.1.3. Belanja Hibah

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Hibah	75.000.000,00	75.000.000,00	0,00

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 75.000.000,00 dan Rp 0,00, dengan rincian sebagai berikut :

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	25.000.000,00	25.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	50.000.000,00	50.000.000,00	100,00	0,00
Jumlah	75.000.000,00	75.000.000,00	100,00	0,00

Penjelasan:

- Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Hibah di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
Belanja Hibah mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya, mengingat tahun 2022 tidak ada Belanja Hibah.
- Pemberian Hibah kepada Badan dan Lembaga yang bersifat nirlaba, sukarela dan sosial yang dibentuk berdasarkan peraturan perundang undangan merupakan hibah kepada :
 - Hibah uang Belanja Operasional LK3 sebesar Rp 25.000.000,-
 - Hibah uang Belanja untuk Karang Taruna Desa/Kelurahan/Kecamatan sebesar Rp 50.000.000,-

5.1.2.1.4. Belanja Bantuan Sosial

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Bantuan Sosial	1.806.560.925,00	1.304.327.185,00	3.637.185.465,00

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 1.304.327.185,00 dan Rp 3.637.185.465,00, dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu	386.000.050,00	366.792.585,00	95,02	426.587.465,00
Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu	137.800.000,00	137.610.000,00	99,86	205.900.000,00
Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga	790.000.000,00	749.924.600,00	94,93	2.826.000.000,00
Belanja Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Keluarga	442.760.875,00	0	0,00	142.510.000,00
Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	50.000.000,00	50.000.000,00	100,00	36.188.000,00
Jumlah	1.806.560.925,00	1.304.327.185,00	72,20	3.637.185.465,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Bantuan Sosial di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:

Belanja Bantuan Sosial tahun 2023 mengalami penurunan capaian realisasi, karena di tahun 2022 Dinas Sosial pada APBD Perubahan mendapatkan tambahan anggaran sebesar Rp 2.176.000.000,- yang bersumber dari DTU dan DID. Dana ini diperuntukan belanja langsung tunai (BLT) sebanyak 1.018 KPM dan bantuan Usaha Ekonomi Produktif sebanyak 113 KPM.

5.1.2.2 Belanja Modal

	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Belanja Modal	292.167.698,00	281.410.000,00	31.068.750,00

Akun ini menggambarkan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal Dinas Sosial Kabupaten Lamandau meliputi Belanja Modal Peralatan dan Mesin, dengan anggaran dan realisasi dalam tahun 2023 dan tahun 2022 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	291.167.698,00	280.410.000,00	96,31	31.068.750,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	0
Jumlah	292.167.698,00	281.410.000,00	96,32	31.068.750,00

5.1.2.2.1 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Belanja Modal	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Peralatan dan Mesin	291.167.698,00	280.410.000,00	31.068.750,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 280.410.000,00 dan Rp 31.068.750,00.

Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua	125.000.000,00	117.000.000,00	93,60	0,00
Belanja Modal Alat Angkutan Apung Bermotor Lainnya	20.000.000,00	20.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Alat Bengkel Bermesin Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	17.373.698,00	17.250.000,00	99,29	2.250.000,00
Belanja Modal Mebel	3.500.000,00	2.900.000,00	82,86	10.000.000,00
Belanja Modal Alat Pendingin	12.174.000,00	12.000.000,00	98,57	0,00
Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	0,00	0,00	0,00	5.118.750,00
Belanja Modal Personal Computer	104.200.000,00	102.410.000,00	98,28	13.700.000,00
Belanja Modal Elektronik/Electric	8.920.000,00	8.850.000,00	99,22	0,00
Jumlah	291.167.698,00	280.410.000,00	96,31	31.068.750,00

Penjelasan :

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Modal - Peralatan dan Mesin di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut :

Pada Tahun 2023 terdapat Belanja Modal Peralatan dan Mesin yang jumlahnya lebih banyak dibandingkan tahun 2022. Belanja modal tersebut berupa belanja modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua sebanyak 5 unit, belanja modal mesin alat angkutan apung bermotor lainnya 1 unit, belanja modal CCTV dan belanja modal alat rumah tangga berupa 1 unit lemari, 1 unit Alat

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

pendingin/AC, belanja modal Laptop sebanyak 3 unit dan Belanja Modal PC 5 unit dan Belanja Modal TV 1 Unit.

5.1.2.2.2 Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00

Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 1.000.000,00 dan Rp 0,00

Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Belanja Modal Barang Kerajinan	1.000.000,00	1.000.000,00	100	0,00
Jumlah	1.000.000,00	1.000.000,00	100	0,00

Penjelasan:

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Modal - Aset Tetap Lainnya di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut belanja modal aset tetap lainnya tahun 2023 terdapat kenaikan dibandingkan tahun 2022. Adapun belanja tahun 2023 berupa belanja modal barang kerajinan sebesar Rp. 1.000.000,-

5.1.3 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	(7.299.218.151,00)	(6.293.481.308,00)	(7.180.513.641,00)

5.1.4 Saldo Anggaran Lebih Tahun 2023

Saldo Anggaran Lebih Tahun 2022 sebesar (Rp 6.293.481.308,00)

5.2 Penjelasan Pos-Pos Neraca

Neraca Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Tahun 2023 terdiri dari pos-pos yang menggambarkan kondisi harta atau Aset sebesar Rp 3.613.667.911,00, Kewajiban sebesar Rp 87.347.209,00 dan Ekuitas sebesar Rp 3.526.320.702,00

5.2.1. Aset

Aset	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	3.613.667.911,00	3.743.022.675,00

Total saldo Aset Dinas Sosial Kabupaten Lamandau 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 3.613.667.911,00 atau turun sebesar (Rp 129.354.764,00) dari tahun 2022 dengan perincian sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lancar	4.261.000,00	3.418.642,00	26,64	842.358,00
Aset Tetap	3.609.406.911,00	3.739.604.033,00	3,48	(130.197.122,00)
Jumlah	3.613.667.911,00	3.743.022.675,00	3,46	(129.354.764,00)

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.1.1. Aset Lancar

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Lancar	4.261.000,00	3.418.642,00

Aset lancar terdiri dari kas dan setara kas, dan aset selain kas yang diharapkan segera dapat direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Saldo Aset Lancar Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp 4.261.000,00 atau kenaikan sebesar Rp 842.358,00 dari saldo tahun sebelumnya sebesar Rp 3.418.642,00 disajikan sebagai berikut:

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Beban dibayar dimuka	4.261.000,00	3.418.642,00	24,64	842.358,00
Persediaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	4.261.000,00	3.418.642,00	24,64	842.358,00

5.2.1.1.1. Beban Dibayar Dimuka

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Beban Dibayar Dimuka	4.261.000,00	3.418.642,00

Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp 4.261.000,00, dan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2022 sebesar Rp Rp 3.418.642,00

Adapun Rincian Beban Dibayar Dimuka, sebagai berikut :

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Beban Pajak Dibayar Dimuka	4.261.000,00	3.418.642,00	24,64	842.358,00
Jumlah	4.261.000,00	3.418.642,00	24,64	842.358,00

Adapun rincian sebagai berikut :

Beban Pajak Dibayar Dimuka

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Saldo 31 Des 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Pajak STNK Kendaraan roda 4 sebanyak 2 Unit	2.990.775,00	3.050.325,00	(1,95)	(59.550,00)
Pajak STNK Kendaraan roda 2 sebanyak 6 Unit	546.725,00	368.317,00	48,44	178.408,00
Jumlah Koreksi Beban Tahun 2022	82.800,00	0	0,00	82.800,00
Jumlah Koreksi Beban Tahun 2023	20.700,00	0	0,00	20.700,00
Biaya Perpanjangan STNK	620.000,00	0	0,00	620.000,00
Jumlah	4.261.000,00	3.418.642,00	24,64	842.358,00

5.2.1.1.2. Persediaan

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

Comment [H1]: Seharusnya 5.3.1.1.5

Comment [H2]: Seharusnya 5.3.1.1.6

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

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

No.	Uraian	Jumlah	
1	Persediaan per 31 Desember 2023	0,00	0,00
2	Koreksi tahun berjalan atas persediaan awal	0,00	0,00
3	Saldo persediaan setelah koreksi (1+2)	0,00	0,00
4	Ditambah :	0,00	0,00
5	Belanja Persediaan LRA 2023	297.233.622,00	0,00
6	Belanja Persediaan belum dibayar (utang belanja)	0,00	0,00
7	Belanja Persediaan BOS/BLUD	0,00	0,00
8	Penerimaan Hibah persediaan	0,00	0,00
9	Reklas dari aset tetap	1.850.000,00	0,00
10	Reklas dari KIB E ke Barang Jasa	1.000.000,00	0,00
11	Jumlah Tambahan persediaan (5+6+7+8+9+10)	300.083.622,00	0,00
12	Dikurangi :	0,00	0,00
13	Pembayaran utang belanja persediaan LRA 2022	0,00	0,00
14	Pengeluaran hibah persediaan	0,00	0,00
15	Jumlah Tambahan persediaan bersih	0,00	0,00
16	Jumlah persediaan yang siap digunakan	0,00	300.083.622,00
17	Beban persediaan LO	0,00	(300.083.622,00)
18	Persediaan Tahun 2023	0,00	0,00

5.2.1.2. Aset Tetap

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Tetap	3.609.406.911,00	3.739.604.033,00

Saldo Aset Tetap Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 3.609.406.911,00, mengalami penurunan sebesar (Rp 130.197.122,00) dibandingkan dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Tanah	1.242.031.300,00	1.242.031.300,00	100,00	0,00
Peralatan dan Mesin	2.518.234.202,00	2.603.074.202,00	96,74	(84.840.000,00)
Gedung dan Bangunan	5.235.775.994,00	5.235.775.994,00	100,00	0,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	173.011.679,00	173.011.679,00	100,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00	0,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(5.565.646.264,00)	(5.520.289.142,00)	100,82	(45.357.122,00)
Jumlah	3.609.406.911,00	3.739.604.033,00	96,52	(130.197.122,00)

Saldo Awal 1 Januari 2023

3.739.604.033,00

Penambahan :

Belanja Modal 2023 (Tanah, Peralatan dan mesin, gedung dan bangunan)	281.410.000,00
Koreksi Pencatatan aset tetap	0,00
Mutasi masuk dari SOPD	0,00
Reklas dari belanja barang dan jasa	

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Pembelian dari Dana BOS/BLUD	0,00	
Penambahan bukan pengadaan (Hibah)	0,00	
Reklas aset tetap di skpd	0,00	
Koreksi Ekuitas Akumulasi Penyusutan	0,00	
Aset Tetap	0,00	
Koreksi ekuitas akumulasi penyusutan aset tetap	0,00	
Jumlah Penambahan		281.410.000,00
Pengurangan :		
• Reklas keluar ke beban Barang dan jasa	2.850.000,00	
• Reklas keluar ke ekstrakom	0,00	
• Beban penyusutan	408.757.122,00	
• Mutasi keluar ke SOPD lain	0,00	
• Reklas aset tetap dan aset lainnya	0,00	
• Penghapusan Aset Tetap dan Sapi karena terjual/mati	0,00	
• Reklas keluar ke persediaan (barang yang akan diserahkan ke masyarakat yaitu mobil)	0,00	
Jumlah Pengurangan		(411.607.122,00)
Jumlah (1+2-3)		3.609.406.911,00

2023Penjelasan lebih lanjut mengenai aset tetap adalah sebagai berikut :

5.2.1.2.1. Tanah

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Tanah	1.242.031.300,00	1.242.031.300,00

Saldo Aset Tanah Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 1.242.031.300,00 tidak mengalami perubahan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31/12/2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Tanah	1.242.031.300,00	0,00	0,00	1.242.031.300,00	0,00
Jumlah	1.242.031.300,00	0,00	0,00	1.242.031.300,00	0,00

Tanah	1.242.031.300,00
Penambahan :	
• Belanja Modal Tahun 2022 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Tanah)	0,00
Jumlah Penambahan	0,00
Pengurangan :	
• Mutasi Keluar antar OPD	(0,00)
• Penghapusan	(0,00)
Jumlah Pengurangan	(0,00)
Jumlah (1+2-3)	1.242.031.300,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.1.2.2. Peralatan dan Mesin

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Peralatan dan Mesin	2.518.234.202,00	2.603.074.202,00

Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 2.603.074.202,00, mengalami peningkatan sebesar Rp 280.410.000,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2022		Saldo per 31/12/2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Peralatan dan Mesin	2.603.074.202,00	0,00	280.410.000,00	2.518.234.202,00	280.410.000,00
Jumlah	2.603.074.202,00	0,00	280.410.000,00	2.518.234.202,00	280.410.000,00

Penambahan sebesar Rp 280.410.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

	2.603.074.202,00
Penambahan :	
• Belanja Modal Tahun 2022 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Peralatan dan Mesin)	280.410.000,00
• Belanja modal dari dana bos /blud	0,00
• Reklas masuk dari Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00
• Reklas masuk dari Belanja Barang & Jasa	0,00
• Reklas masuk dari Gedung dan Bangunan	0,00
• Reklas masuk dari Aset Tetap Lainnya	0,00
• Hibah dari Kementerian	0,00
• Mutasi Masuk OPD	0,00
Koreksi pencatatan	
Jumlah Penambahan	280.410.000,00
Pengurangan :	
• Mutasi keluar dari SOPD	(0,00)
• Reklas ke Barang Jasa	(0,00)
• Reklas ke Gedung dan Bangunan	(0,00)
• Reklas ke Aset lainnya (rusak berat)	(365.250.000,00)
• Reklas keluar ke ekstrakomptable	(0,00)
• Reklas keluar ke persediaan (barang yang akan diserahkan ke masyarakat yaitu mobil)	(0,00)
Jumlah Pengurangan	(365.250.000,00)
Jumlah (1+2-3)	2.518.234.202,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.1.2.3. Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Gedung dan Bangunan	5.235.775.994,00	5.235.775.994,00

Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp **5.235.775.994,00**, tidak mengalami peningkatan atau penurunan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31/12/2022	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Gedung dan Bangunan	5.235.775.994,00	0,00	0,00	5.235.775.994,00	0,00
Jumlah	5.235.775.994,00	0,00	0,00	5.235.775.994,00	0,00

Saldo tetap tidak mengalami penambahan atau penurunandengan rincian sebagai berikut :

Gedung dan Bangunan	5.235.775.994,00
Penambahan :	
• Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Gedung dan Bangunan)	0,00
• Reklas dari Belanja Barang Jasa	0,00
• Reklas masuk dari Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00
• Reklas masuk dari Peralatan dan Mesin	0,00
• Reklas masuk dari KDP	0,00
• Hibah dari kementrian	0,00
• Mutasi masuk antar SOPD	0,00
Koreksi Saldo Awal (atas temuan BPK)	0,00
Jumlah Penambahan	0,00
Pengurangan :	
• Reklasifikasi keluar ke Barang Jasa	(0,00)
• Reklas keluar ke Jalan, Jaringan dan Irigasi	(0,00)
• Reklas keluar ke Peralatan dan Mesin	(0,00)
• Reklas keluar ke KDP	(0,00)
• Reklas keluar ke Aset Tidak Berwujud	(0,00)
• Mutasi keluar antar SOPD	(0,00)
• Penghapusan	(0,00)
Jumlah Pengurangan	(0,00)
Jumlah (1+2-3)	5.235.775.994,00

5.2.1.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Jalan, Irigasi dan Jaringan	173.011.679,00	173.011.679,00

Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 173.011.679,00 tidak mengalami perubahan, saldo tetap sama dengan tahun sebelumnya.

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31/12/2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Jalan, Irigasi dan Jaringan	173.011.679,00	0,00	0,00	173.011.679,00	173.011.679,00
Jumlah	173.011.679,00	0,00	0,00	173.011.679,00	173.011.679,00

Tidak mengalami perubahan saldo dari tahun sebelumnya sebesar Rp **173.011.679,00** dan dengan rincian sebagai berikut :

Jalan, Irigasi dan Jaringan 173.011.679,00

Penambahan :

- Koreksi pencatatan saldo awal 0,00
- Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan) 0,00
- Reklasifikasi Masuk dari Gedung dan Bangunan 0,00
- Reklasifikasi Masuk dari KDP 0,00
- Hibah jaringan listrik dari desa sukamaju dan desa sumber cahaya 0,00
- Mutasi Masuk dari OPD 0,00

Jumlah Penambahan 0,00

Pengurangan :

- Reklas keluar ke Tanah (0,00)
- Reklas keluar ke Peralatan dan Mesin (0,00)
- Reklas keluar ke Gedung dan Bangunan (0,00)
- Reklas keluar ke KDP (0,00)
- Reklas keluar ke barang jasa (0,00)
- Reklas keluar ke Investasi Permanen (0,00)
- Mutasi Keluar dari OPD (0,00)
- Penghapusan

Jumlah Pengurangan 0,00

Jumlah (1+2-3) 173.011.679,00

5.2.1.2.5. Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Tetap Lainnya	6.000.000,00	6.000.000,00

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 6.000.000,00, tidak mengalami perubahan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023		Saldo per 31/12/2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Aset Tetap Lainnya	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
Jumlah	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00

Tidak mengalami perubahan, saldo tetap sebesar Rp 6.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

Aset Tetap Lainnya 6.000.000,00

Penambahan :

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

• Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Aset Tetap Lainnya)	1.000.000,00	
• Belanja dari dana BOS	0,00	
• Penambahan dari anakan sapi	0,00	
• Reklas masuk ke barang jasa	0,00	
Jumlah Penambahan		1.000.000,00
Pengurangan :		
• Reklas keluar ke barang jasa	(1.000.000,00)	
• Reklas keluar ke Peralatan dan Mesin	(0,00)	
• Reklas keluar ke Aset Tidak Berwujud	(0,00)	
• Penghapusan karena sapi terjual		(1.000.000,00)
Jumlah Pengurangan		(1.000.000,00)
Jumlah (1+2-3)		6.000.000,00

5.2.1.2.6. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akumulasi Penyusutan	(5.565.646.264,00)	(5.520.289.142,00)

Saldo Aset Akumulasi Penyusutan Dinas Sosial Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp (5.565.646.264,00) mengalami peningkatan sebesar Rp (45.357.122,00), dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2022		Saldo per 31/12/2023	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Akumulasi Penyusutan	(5.520.289.142,00)	(408.757.122,00)	363.400.000,00	(5.565.646.264,00)	(45.357.122,00)
Jumlah	(5.520.289.142,00)	(408.757.122,00)	363.400.000,00	(5.565.646.264,00)	(45.357.122,00)

Penambahan sebesar Rp (45.357.122,00) dengan rincian sebagai berikut:

Akumulasi Penyusutan	(5.520.289.142,00)
Penambahan :	
• Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	(140.234.440,00)
• Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	(259.894.314,00)
• Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	(8.628.368,00)
• Beban Penyusutan Reklas ke aset lainnya kondisi rusak berat	363.400.000,00
Jumlah Penambahan	(45.357.122,00)
Pengurangan :	
• Penghapusan	(0,00)
• Koreksi Salah Saji	(0,00)
Jumlah Pengurangan	(0,00)
Jumlah (1+2-3)	(5.565.646.264,00)

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.1.3. Aset Lainnya

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Lainnya	906.850.000,00	543.450.000,00

Nilai Saldo Aset Lainnya Rp 906.850.000,00, terdiri atas aset lain-lain dan akumulasi penyusutan aset lainnya yang secara singkat dapat dilihat dalam tabel berikut :

Uraian	31-Des-23	31-Des-22	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lain-lain	906.850.000,00	543.450.000,00	66,87	363.400.000,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	0	0		0,00
Jumlah	906.850.000,00	543.450.000,00	66,87	363.400.000,00

5.2.1.3.1. Aset Lain-lain

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Lain-lain	906.850.000,00	543.450.000,00

Akun ini berisi hasil reklasifikasi barang-barang yang sebelumnya masuk ke dalam kelompok aset tetap berdasarkan hasil inventarisasi seperti kondisi barang rusak berat dan obat expired. Saldo per 31 desember 2023 sebesar Rp 906.850.000,00, saldo mengalami kenaikan sebesar Rp. 363.400.000,00 tidak berubah.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lain-lain	906.850.000,00	543.450.000,00	66,87	363.400.000,00
Jumlah	906.850.000,00	543.450.000,00	66,87	363.400.000,00

Berikut Rincian Aset Lain-lain:

Uraian	Saldo per 31/12/2022	Saldo per 31/12/2023
Aset Rusak Berat/Usang	543.450.000,00	906.850.000,00
Jumlah	543.450.000,00	906.850.000,00

5.2.1.3.2. Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Akumulasi Penyusutan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Aset Lain-Lain	(906.850.000,00)	(543.450.000,00)

Saldo akumulasi penyusutan per 31 Desember 2023 sebesar Rp (906.850.000,00) dan 31 Desember 2022 sebesar Rp (543.450.000,00).

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lain-lain	(906.850.000,00)	(543.450.000,00)	66,87	(363.400.000,00)
Jumlah	(906.850.000,00)	(543.450.000,00)	66,87	(363.400.000,00)

5.2.2. Kewajiban

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban	87.347.209,00	70.357.752,00

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 desember 2023 sebesar Rp 87.347.209,00 mengalami kenaikan sebesar Rp 16.989.457,00 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban Jangka Pendek	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00

5.2.1.1. Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban Jangka Pendek	87.347.209,00	70.357.752,00

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 Desember 2023 sebesar Rp 87.347.209,00 mengalami kenaikan sebesar Rp 16.989.457,00 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Utang perhitungan fihak ketiga	0,00	0,00	0,00	0,00
Utang Beban	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00
Pendapatan diterima dimuka	0,00	0,00	0,00	0,00
Utang jangka pendek lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00

5.2.2.1.1. Utang Beban

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Utang Beban	87.347.209,00	70.357.752,00

Saldo utang beban yang disajikan per 31 Desember 2023 sebesar Rp 87.347.209,00 mengalami penurunan sebesar Rp 16.989.457,00 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Utang beban	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00
Jumlah	87.347.209,00	70.357.752,00	24,15	16.989.457,00

Rincian Utang Beban Pegawai sebagai berikut :

Uraian	31 Des 2023	31 Des 2022
Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja Ub.Desember 2023	84.680.284,00	67.808.827,00
Jumlah	84.680.284,00	67.808.827,00

Rincian Utang Beban Barang Jasa sebagai berikut :

Uraian	31 Des 2023	31 Des 2022
Hutang Tagihan Rekening Air PDAM Ub. Desember 2023	400.000,00	282.000,00
Jumlah	400.000,00	282.000,00

5.2.2. Ekuitas

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Ekuitas	3.526.320.702,00	3.672.664.923,00

Saldo ekuitas per 31 Desember 2023 sebesar Rp 3.526.320.702,00 mengalami penurunan sebesar Rp (146.344.221,00) dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Ekuitas	3.526.320.702,00	3.672.664.923,00	(3,98)	(146.344.221,00)
Jumlah	3.526.320.702,00	3.672.664.923,00	(3,98)	(146.344.221,00)



DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.3. Kewajiban dan Ekuitas

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Kewajiban dan Ekuitas	3.613.667.911,00	3.743.022.675,00

Saldo kewajiban dan ekuitas per 31 Desember 2023 sebesar Rp 3.613.667.911,00 mengalami penurunan sebesar Rp (129.354.764,00) dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban dan Ekuitas	3.613.667.911,00	3.743.022.675,00	(3,46)	(129.354.764)
Jumlah	3.613.667.911,00	3.743.022.675,00	(3,46)	(129.354.764)

5.3 Kegiatan Operasional

5.3.1. Pendapatan-LO

Laporan Operasional (LO) menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, Beban, dan *Surplus/Defisit* operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

LO digunakan dalam mengevaluasi pendapatan-LO dan Beban untuk menjalankan suatu unit atau seluruh entitas pemerintahan. Berkaitan dengan kebutuhan pengguna tersebut, Laporan Operasional menyediakan informasi sebagai berikut:

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

LO disusun untuk melengkapi laporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*) sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan.

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

Uraian	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Pajak Daerah	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain PAD Yang Sah	0,00	0,00	0,00	0,00

Comment [H3]: Seharusnya KEGIATAN OPERASIONAL

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Uraian	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Darurat	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Peraturan Perundang- undangan	0,00	0,00	0,00	0,00

Penjelasan:

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Pendapatan Pajak Daerah di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya yang diuraikan diantaranya sebagai berikut:

1. Terdapat kenaikan Pendapatan Retribusi Daerah daerah tahun 2023 sebesar Rp 75.000,- dibandingkan tahun 2022 yang kosong tidak ada realisasi.
2. Pemungutan Pajak-Pajak Daerah di atas telah dilandasi Perda sebagai berikut:
 - a. Surat Keputusan Kepala Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Nomor : 057/04.a/I/DINSOS/2019 tentang penetapan pinjam pakai rumah dinas milik Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Tahun 2019;
 - b. Pengumuman Retribusi Daerah di atas telah dilandasi Peraturan Bupati Lamandau Nomor 39 Tahun 2023 tentang Standar Biaya Umum;
3. Pengakuan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO Tahun 2023 ini *sama* dengan saldo Pendapatan Retribusi Daerah dalam LRA TA 2023 sebesar Rp 0,00 (Rp 75.000 - Rp 75.000). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	0,00
Penjelasan Selisih:	
> Penambahan Pendapatan LRA terhadap LO :	
✓	0,00
✓	0,00
> Pengurangan Pendapatan LRA terhadap LO :	
✓	0,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	0,00

5.3.2. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah untuk tahun 2023 terealisasi sebesar Rp 0,00 dan tahun 2022 terealisasi sebesar Rp 0,00, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Hibah	0,00	0,00
Dana Darurat	0,00	0,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penjelasan:

Perubahan nilai Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LO Tahun 2023 dan Tahun 2022 masih tetap kosong.

1) Pendapatan Hibah

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

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	0,00	0,00
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah-LO	0,00	0,00
Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri-LO	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00

5.3.3. Beban-LO

Beban LO merupakan belanja atau beban yang telah sudah benar-benar dimanfaatkan dan terjadi pada tahun berkenaan di Daerah Kabupaten Lamandau, dengan realisasi dalam tahun 2023 sebesar Rp 6.439.900.529,00 tahun 2022 sebesar Rp 7.551.380.510,00 dan dapat diuraikan sebagai berikut.

JENIS_BEBAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Beban Pegawai	2.238.283.914,00	2.018.501.785,00
Beban Persediaan	300.083.622,00	201.618.208,00
Beban Jasa	665.562.362,00	620.997.899,00
Beban Pemeliharaan	655.032.500,00	109.119.500,00
Beban Perjalanan Dinas	792.853.824,00	563.450.863,00
Beban Hibah	75.000.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	1.304.327.185,00	3.637.185.465,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	140.234.440,00	131.984.109,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	259.894.314,00	259.894.313,00
Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	8.628.368,00	8.628.368,00
Jumlah	6.439.900.529,00	7.551.380.510,00

5.3.3.1. Beban Operasi

Rekening ini menggambarkan realisasi Beban Operasi pada Laporan Operasional untuk Tahun 2023. Beban Operasi pada tahun 2023 sebesar Rp 6.439.900.529,00 dan tahun 2022 terealisasi sebesar Rp 7.551.380.510,00, dengan rincian sebagai berikut:

JENIS_BEBAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022
Beban Pegawai	2.238.283.914,00	2.018.501.785,00
Beban Persediaan	300.083.622,00	201.618.208,00
Beban Jasa	665.562.362,00	620.997.899,00
Beban Pemeliharaan	655.032.500,00	109.119.500,00
Beban Perjalanan Dinas	792.853.824,00	563.450.863,00
Beban Hibah	75.000.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	1.304.327.185,00	3.637.185.465,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	140.234.440,00	131.984.109,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	259.894.314,00	259.894.313,00
Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	8.628.368,00	8.628.368,00
Jumlah	6.439.900.529,00	7.551.380.510,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi masing-masing jenis Beban Operasi tahun 2023 dan tahun 2022 dapat dijelaskan sebagai berikut.

5.3.3.1.1 Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan Beban Pegawai periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp 2.238.283.914,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp 219.782.129,00, atau (10,88%) bila dibandingkan dengan beban pegawai tahun 2022 sebesar Rp 2.018.501.785,00. Beban pegawai disajikan dengan basis akrual, pengakuan beban pegawai terjadi pada saat timbulnya kewajiban, sehingga nilai beban pegawai sebesar belanja pegawai yang dibayarkan pada tahun 2023 dan tidak termasuk pembayaran atas belanja pegawai tahun sebelumnya dikurangi dengan belanja pegawai yang dikapitalisasi menjadi aset tetap dan ditambah dengan utang belanja pegawai yang terjadi pada tahun 2023.

Rincian Beban Pegawai tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

URAIAN	2023	2022	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Gaji Pokok PNS	914.031.080,00	866.887.760,00	47.143.320,00	5,44
Beban Tunjangan Keluarga PNS	71.106.454,00	65.206.342,00	5.900.112,00	9,05
Beban Tunjangan Jabatan PNS	134.680.000,00	118.460.000,00	16.220.000,00	13,69
Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	15.345.000,00	14.220.000,00	1.125.000,00	7,91
Beban Tunjangan Beras PNS	49.535.280,00	45.262.500,00	4.272.780,00	9,44
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	48.572.463,00	36.604.515,00	11.967.948,00	32,70
Beban Pembulatan Gaji PNS	13.393,00	12.912,00	481,00	3,73
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	996.840.244,00	869.807.756,00	127.032.488,00	14,60
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	8.160.000,00	2.040.000,00	6.120.000,00	300,00
Jumlah	2.238.283.914,00	2.018.501.785,00	219.782.129,00	10,88

Penjelasan:

- Perubahan nilai Beban Pegawai Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan hal-hal berikut:
 - Belanja Pegawai mengalami kenaikan dikarenakan adanya pegawai pejabat kepala dinas definitif;
 - Kenaikan golongan/pangkat dan kenaikan gaji berkala pegawai.
- Pengakuan Beban Pegawai dalam LO Tahun 2023 ini **lebih besar** dari saldo Belanja Pegawai dalam LRA TA 2023 sebesar Rp 16.871.457 (Rp 2.238.283.914 – Rp 2.221.412.457). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi pengurangan Beban Pegawai dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	16.871.457,00
Penjelasan Selisih:	
➢ Penambahan Beban LO:	
✓ Pembayaran utang beban tambahan penghasilan berdasarkan Beban kerja PNS bulan Desember 2023	84.680.284,00
✓	0,00
✓	0,00
➢ Pengurangan Beban LO:	
✓ Pembayaran utang beban tambahan penghasilan berdasarkan Beban kerja PNS bulan Desember 2022	67.808.827,00
✓	0,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	16.871.457,00



DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.3.3.1.2 Beban Barang dan Jasa

Beban barang dan jasa merupakan beban barang dan jasa periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp 2.413.532.308,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp 921.455.121,00 atau 61,62 % bila dibandingkan dengan beban persediaan tahun 2022 sebesar Rp 1.495.186.470,00, dengan rincian sebagai berikut :

URAIAN	2023	2022	Kenaikan_ Penurunan	Persentase_ Kenaikan_ Penurunan
Beban Persediaan	300.083.622,00	201.618.208,00	98.465.414,00	48,84
Beban Jasa	665.562.362,00	620.997.899,00	47.673.746,00	7,68
Beban Pemeliharaan	655.032.500,00	109.119.500,00	545.913.000,00	500,29
Beban Perjalanan Dinas	792.853.824,00	563.450.863,00	229.402.961,00	40,71
Jumlah	2.413.532.308,00	1.495.186.470,00	921.455.121,00	61,62

Penjelasan :

- Perubahan nilai Beban Barang dan jasa Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut :
 - Beban Persediaan mengalami kenaikan sebesar Rp 98.465.414,00 (48,84%) diantaranya karena di tahun 2022 terdapat belanja beban pakaian dinas harian (PDH dan beban pakaian korpri, terdapat belanja beban alat/bahan untuk kegiatan kantor-alat/bahan untuk kegiatan kantor lainnya.
 - Beban jasa, beban pemeliharaan dan beban perjalanan dinas mengalami peningkatan diantaranya karena status pandemi Covid - 19 sudah di cabut, sehingga tidak ada lagi pembatasan kegiatan.
- Pengakuan Beban Barang dan Jasa dalam LO Tahun 2023 ini *lebih besar* dari saldo Belanja Barang dan Jasa dalam LRA TA 2023 sebesar Rp 2.125.642,00 (Rp 2.413.532.308,00 - Rp 2.411.406.666,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa - peristiwa yang mempengaruhi pengurangan beban pegawai dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :

Uraian	Nilai
Selisih LO - LRA	2.125.642,00
Penjelasan Selisih:	
➢ Penambahan Beban LO:	
✓ Beban dibayar dimuka Tahun 2023	3.418.642,00
✓ Beban Tagihan Air tahun 2023	400.000,00
✓ Reklas dari KIB B ke Barang Jasa	1.850.000,00
✓ Reklas dari KIB E ke Barang Jasa	1.000.000,00
➢ Pengurangan Beban LO:	
✓ Beban dibayar dimuka Tahun 2022	4.261.000,00
✓ Beban Tagihan Air tahun 2022	282.000,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	2.125.642,00

5.3.3.1.3 Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan Beban Persediaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp 300.083.622,00, dan mengalami kenaikan sebesar Rp **98.465.414,00** atau 48,84% bila dibandingkan dengan beban persediaan tahun 2022 sebesar Rp 201.618.208,00, dengan rincian sebagai berikut.

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

URAIAN	2023	2022	Kenaikan_ Penurunan	Persentase_ Kenaikan_ Penurunan
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	0,00	9.394.475,00	(9.394.475,00)	(100,00)
Beban Bahan-Bahan Kimia	2.000.000,00	2.400.000,00	(400.000,00)	(16,67)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	1.140.000,00	1.460.000,00	(320.000,00)	(21,92)
Beban Bahan-Bahan Lainnya	11.883.000,00	5.645.000,00	6.238.000,00	110,50
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	34.893.025,00	48.468.333,00	(13.575.308,00)	(28,01)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	2.690.000,00	0,00	2.690.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	31.067.700,00	27.704.400,00	3.363.300,00	12,14
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	5.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	500.000,00	7.637.000,00	(7.137.000,00)	(93,45)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	3.360.000,00	0,00	3.360.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	62.618.000,00	10.690.000,00	51.928.000,00	485,76
Beban Obat-Obatan-Obat		900.000,00	(900.000,00)	(100,00)
Beban Makanan dan Minuman Rapat	62.030.500,00	45.348.000,00	16.682.500,00	36,79
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	297.000,00	2.326.000,00	(2.029.000,00)	(87,23)
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	4.324.500,00	3.665.000,00	659.500,00	17,99
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	20.976.500,00	0,00	20.976.500,00	0,00
Beban Pakaian KORPRI	13.753.397,00	0,00	13.753.397,00	0,00
Beban Pakaian Olahraga	42.550.000,00	33.480.000,00	9.070.000,00	27,09
Jumlah	300.083.622,00	201.618.208,00	98.465.414,00	48,84

5.3.3.1.4 Beban Jasa

Beban Jasa merupakan Beban Jasa yang meliputi antara lain jasa konsultan, listrik, air, telepon, internet dan lainnya, periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp 665.562.362,00 mengalami kenaikan sebesar Rp 44.564.463,00 atau (7,18%) bila dibandingkan dengan beban jasa tahun 2022 sebesar Rp 620.997.899,00 dengan rincian sebagai berikut :

URAIAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan_ Penurunan	Persentase_ Kenaikan_ Penurunan
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	6.500.000,00	11.200.000,00	(4.700.000,00)	(41,96)
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	89.250.000,00	92.050.000,00	(2.800.000,00)	(3,04)
Beban Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

URAIAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan_ Penurunan	Persentase_ Kenaikan_ Penurunan
Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	0,00	4.504.000,00	(4.504.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Tenaga Penanganan Bencana	15.000.000,00	20.000.000,00	(5.000.000,00)	(25,00)
Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Administrasi	174.045.323,00	160.599.487,00	13.445.836,00	8,37
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	123.419.938,00	120.461.023,00	2.958.915,00	2,46
Beban Jasa Tenaga Keamanan	43.699.173,00	45.484.358,00	(1.785.185,00)	(3,92)
Beban Jasa Tenaga Supir	9.689.679,00	15.269.813,00	(5.580.134,00)	(36,54)
Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air dan Listrik	25.450.000,00	0,00	25.450.000,00	0,00
Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	19.458.000,00	0,00	19.458.000,00	0,00
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	10.250.000,00	10.250.000,00	0,00	0,00
Beban Tagihan Air	4.237.700,00	2.732.700,00	1.505.000,00	55,07
Beban Tagihan Listrik	29.877.734,00	26.717.824,00	3.159.910,00	11,83
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	3.600.000,00	3.600.000,00	0,00	0,00
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	24.060.792,00	22.403.498,00	1.657.294,00	7,40
Beban Paket /Pengiriman	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	3.526.842,00	7.076.150,00	(440.025,00)	(6,22)
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	24.514.836,00	24.277.056,00	237.780,00	0,98
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	1.926.345,00	1.896.990,00	29.355,00	1,55
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Mebel	12.080.000,00	9.250.000,00	2.830.000,00	30,59
Beban Sewa Peralatan Studio Audio	6.000.000,00	1.800.000,00	4.200.000,00	233,33
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	500.000,00	2.000.000,00	(1.500.000,00)	(75,00)
Beban Sewa Musik Lainnya	0,00	2.500.000,00	(2.500.000,00)	(100,00)
Beban Sosialisasi	30.940.000,00	26.775.000,00	4.165.000,00	15,56
Beban Bimbingan Teknis	0,00	2.650.000,00	(2.650.000,00)	(100,00)
	665.562.362,00	620.997.899,00	47.673.746,00	7,68

5.3.3.1.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan merupakan Beban Pemeliharaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp **655.032.500,00** dan kenaikan sebesar Rp **545.913.000,00** atau 500,29% bila dibandingkan dengan beban pemeliharaan tahun 2022 sebesar Rp 109.119.500,00.

Rincian Beban Pemeliharaan pada tahun 2023 dan tahun 2022 sebagai berikut :

URAIAN	2023	2022	Kenaikan_ Penurunan	Persentase_ Kenaikan_ Penurunan
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	76.580.000,00	0,00	76.580.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penuumpang	18.100.000,00	76.874.500,00	(58.774.500,00)	(76,46)
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	11.860.000,00	0,00	11.860.000,00	0,00

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	3.620.000,00	3.595.000,00	25.000,00	0,70
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	6.000.000,00	(6.000.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	0,00	2.750.000,00	(2.750.000,00)	100,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya	0,00	2.850.000,00	(2.850.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	291.991.000,00	17.050.000,00	274.941.000,00	1.612,56
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	252.881.500,00	0,00	252.881.500,00	0,00
Jumlah	655.032.500,00	109.119.500,00	545.913.000,00	500,29

5.3.3.1.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 dengan realisasi sebesar Rp **792.853.824,00** dan mengalami kenaikan sebesar Rp **229.402.961,00** atau 40,71 % bila dibandingkan dengan beban perjalanan dinas tahun 2022 sebesar Rp **563.450.863,00** Beban Perjalanan meliputi Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah dan Perjalanan Dinas Dalam Daerah dengan rincian sebagai berikut.

URAIAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Perjalanan Dinas Biasa	496.729.826,00	372.393.863,00	124.335.963,00	33,39
Beban Perjalanan Dinas Tetap	288.023.998,00	191.057.000,00	96.966.998,00	50,75
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	8.100.000,00	0,00	8.100.000,00	0,00
Jumlah	792.853.824,00	563.450.863,00	229.402.961,00	40,71

5.3.3.1.7 Beban Hibah

Beban Hibah merupakan Beban Hibah periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp 75.000.000,00 bila dibandingkan dengan beban hibah tahun 2022 sebesar Rp 0,00. Beban Hibah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lamandau adalah Barang Yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat dan Uang diberikan kepada pihak ketiga, dengan rincian sebagai berikut :

URAIAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	0,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	0,00
Jumlah	75.000.000,00	0,00	75.000.000,00	0,00

Penjelasan:

Perubahan nilai Beban Hibah Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan hal-hal berikut :

1. Pada tahun 2022 tidak terdapat belanja hibah, sedangkan tahun 2023 terdapat belanja hibah dengan capaian realisasi 100 %.

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

2. Pengakuan Beban Hibah dalam LO Tahun 2023 ini *sama* dengan saldo Belanja Hibah dalam LRA TA 2022 sebesar Rp 0,- (Rp 75.000.000,00– Rp 75.000.000,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan Beban Hibah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	0,00
Penjelasan Selisih:	
> Penambahan Beban LO	
✓	0,00
✓	0,00
> Pengurangan Beban LO:	
✓	0,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	0,00

5.3.3.1.8 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial merupakan Beban Bantuan Sosial yang akan diserahkan kepada masyarakat atau pihak ketiga. Beban bantuan sosial periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp 1.304.327.185,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp (2.332.858.280,00) atau (64,14) % bila dibandingkan dengan beban bantuan sosial tahun 2022 sebesar Rp 3.637.185.465,00 terdiri dari :

URAIAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu	366.792.585,00	426.587.465,00	(59.794.880,00)	(14,02)
Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu	137.610.000,00	205.900.000,00	(68.290.000,00)	(33,17)
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga	749.924.600,00	2.826.000.000,00	(2.076.075.400,00)	(73,46)
Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Keluarga	0,00	142.510.000,00	(142.510.000,00)	(100,00)
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	50.000.000,00	36.188.000,00	13.812.000,00	38,17
Jumlah	1.304.327.185,00	3.637.185.465,00	(2.332.858.280,00)	(64,14)

Penjelasan:

Perubahan nilai Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan hal-hal berikut :

1. Belanja Bantuan Sosial tahun 2023 mengalami penurunan capaian realisasi, karena di tahun 2022 Dinas Sosial pada APBD Perubahan mendapatkan tambahan anggaran sebesar Rp 2.176.000.000,- yang bersumber dari DTU dan DID. Dana ini diperuntukan belanja langsung tunai (BLT) sebanyak 1.018 KPM dan bantuan Usaha Ekonomi Produktif sebanyak 113 KPM.
2. Pengakuan Beban Bantuan Sosial dalam LO Tahun 2023 ini *sama* dengan saldo Belanja Bantuan Sosial dalam LRA TA 2022 Rp 0,00 (Rp 1.304.327.185,00 – Rp 1.304.327.185,00) Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan Beban Bantuan Sosial dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	0,00
Penjelasan Selisih:	
➤ Penambahan Beban LO:	
✓	0,00
✓	0,00
➤ Pengurangan Beban LO:	
✓	0,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	0,00

5.3.3.1.9 Beban Penyusutan

Beban Penyusutan adalah beban yang berasal dari aset tetap berdasarkan masa manfaat, aset tetap tahun 2023 sudah dilakukan penyusutan sampai dengan posisi per 31 Desember 2023 sesuai dengan kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Lamandau. Total Beban Penyusutan Tahun 2023 sebesar Rp 408.757.122,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp (8.250.332,00) atau 2,06 % bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan tahun 2022 sebesar Rp 400.506.790,00.

Rincian Beban Penyusutan per SOPD tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut .

JENIS_BEBAN	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan_Penurunan	Persentase_Kenaikan_Penurunan
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	140.234.440,00	131.984.109,00	8.250.331,00	6,25
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	259.894.314,00	259.894.313,00	1,00	0,00
Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	8.628.368,00	8.628.368,00	0,00	0,00
Jumlah	408.757.122,00	400.506.790,00	8.250.332,00	2,06

Penjelasan :

Perubahan nilai Beban Penyusutan Tahun 2023 dari Tahun 2022 disebabkan hal-hal berikut terdapat kenaikan realisasi pada beban Penyusutan Peralatan dan Mesin tahun 2023, sementara untuk beban yang lain masih sama dengan beban di tahun 2022.

5.3.4. Surplus/Defisit LO

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

Surplus/Defisit LO	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Kenaikan/(Penurunan)	%
Pendapatan	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban	(6.439.825.529,00)	(7.551.380.510,00)	(1.111.554.981,00)	14,72
Kegiatan Non Operasional	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus/Defisit LO	(6.439.825.529,00)	(7.551.380.510,00)	(1.111.554.981,00)	14,72

**DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.4 Laporan Perubahan Ekuitas

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

Comment [H4]: Seharusnya EKUITAS AWAL

Comment [05]:

URAIAN	2022 (Rp)	2021 (Rp)
EKUITAS AWAL	3.672.664.923,00	4.041.292.450,00
SURPLUS/DEFISIT-LO	(6.439.825.529,00)	(7.551.380.510,00)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
Koreksi Saldo Awal Kas di Bendaharan Dana Bos	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Saldo Awal Aset Tetap	0,00	0,00
Barang Ekstrakompatabel Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
Koreksi Nilai Piutang	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	0,00	0,00
Koreksi Utang Beban	0,00	2.239.342,00
Koreksi Saldo Awal Aset Tetap Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
Koreksi Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Hutang Beban Barang dan Jasa	0,00	0,00
Koreksi Utang PFK	0,00	0,00
Koreksi Beban Pajak Dibayar Dimuka	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Hutang Beban Pegawai	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Kas di Kas Daerah	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset lain-lain	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
Koreksi Saldo Awal Aset Tetap Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
Koreksi Investasi Permanen Kerugian Bajurung Raya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Penyisihan Piutang	0,00	0,00
JUMLAH DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:	0,00	2.239.342,00
Kewajiban untuk dikonsolidasikan	6.293.481.308,00	7.180.513.641,00
EKUITAS AKHIR	3.526.320.702,00	3.672.664.923,00

Penjelasan :

1. Ekuitas Awal pada Laporan Perubahan Ekuitas tahun 2023 merupakan Ekuitas Akhir tahun 2022 senilai Rp **3.672.664.923,00**;
2. Surplus/Defisit – LO senilai Rp **(6.439.825.529,00)** merupakan surplus atas kegiatan operasional (basis akrual) yang menambah nilai ekuitas pada Neraca Pemerintah Kabupaten Lamandau tahun 2023;



DINAS SOSIAL KABUPATEN LAMANDAU

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

3. Jumlah dampak kumulatif perubahan kebijakan kesalahan mendasar sebesar Rp.0,00 dapat dijelaskan sebagai berikut, dengan rincian :
 - a. Koreksi Utang Beban senilai Rp 0,00 dikarenakan karena ada pembayaran utang beban pajak kenadaraan bermotor TA. 2023
 - b. Koreksi Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan senilai Rp 0,00 dikarenakan ada koreksi penyusutan atas perubahan masa manfaat gedung dan bangunan
 - c. Koreksi Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin senilai Rp 0,00 dikarenakan ada koreksi penyusutan atas perubahan masa manfaat peralatan dan mesin
4. Saldo Ekuitas Akhir sebesar Rp **3.526.320.702,00** sama dengan ekuitas di Neraca per 31 Desember 2023.

DINAS SOSIAL



BAB VI

P E N U T U P

Demikian secara singkat Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Dinas Sosial Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023. Semoga Laporan Keuangan yang disajikan dapat digunakan seperlunya dan dapat digunakan sebagai acuan Penyusunan Laporan Keuangan Tahun berikutnya.

Nanga Bulik, Juli 2024

Kepala Dinas Sosial
Kabupaten Lamandau,

MUHAMMAD SYAIFUDIN ZUHRI, SE.,M.A.P
Pembina Tk. I (IV/b)
NIP. 19781211 200604 1006