

CATATAN ATAS LAPORAN
KEUANGAN

(CALK)

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB
KEPALA OPD
DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK

Pernyataan Tanggung Jawab

Laporan Keuangan DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK Tahun Anggaran 2018 sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami. Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian internal yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Demak, 31 Desember 2018

KEPALA DINAS PENDIDIKAN DAN
KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK



Drs. ANJAR GUNADI, M.Pd

Pembina Utama Muda

NIP. 19590714 198803 1 002

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan

Tujuan pelaporan keuangan SKPD adalah menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

- a. menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas pemerintah;
- b. menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas pemerintah;
- c. menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- d. menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
- e. menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- f. menyediakan informasi mengenai potensi pemerintah untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintahan;
- g. menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya

Pelaporan keuangan juga menyajikan informasi bagi pengguna mengenai:

- a. indikasi apakah sumber daya telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran; dan
- b. indikasi apakah sumber daya diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan oleh DPRD.

1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan

Dasar hukum penyusunan laporan Keuangan adalah sebagai berikut :

- a) Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara RI Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara RI Nomor 4246);
- b) Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara RI Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara RI Nomor 4355);
- c) Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Republik Indonesia Lembaran Negara Nomor 4437);
- d) Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia

- Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
- e) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130, Tambahan Republik Indonesia Lembaran Negara Nomor 44987);
 - f) Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4503);
 - g) Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2005 tentang Pinjaman Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 136, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4574);
 - h) Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4575);
 - i) Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 138, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4576);
 - j) 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);
 - k) Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2005 tentang Pedoman Penyusunan dan Penerapan Standar Pelayanan Minimal (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 150, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4585);
 - l) Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 4503);
 - m) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, sebagaimana telah dirubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
 - n) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 10 Tahun 2007 tentang Pokok - pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
 - o) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 1 Tahun 2005 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota DPRD Kabupaten Demak;
 - p) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 6 Tahun 2017 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2018;

- q) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 13 Tahun 2018 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2018;
- r) Peraturan Bupati Demak Nomor 57 Tahun 2017 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2018;
- s) Peraturan Bupati Demak Nomor 48 Tahun 2017 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran dan Pendapatan Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2018.

1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan SKPD

Sistematika penyajian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK Tahun Anggaran 2018 sebagai berikut:

- BAB I : PENDAHULUAN**
- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
 - 1.2. Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
 - 1.3. Sistematika penyajian catatan atas laporan keuangan.
- BAB II : IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN**
Memuat ikhtisar realisasi pencapaian kinerja APBD menurut bidang, berupa gambaran realisasi pencapaian efektivitas dan efisiensi.
- BAB III : KEBIJAKAN AKUNTANSI**
- BAB V : PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**
- 5.1 Laporan Realisasi Anggaran
 - 5.2 Laporan Operasional
 - 5.3 Laporan Perubahan Ekuitas
 - 5.4 Neraca
- BAB VI : PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN**
Memuat informasi tentang hal-hal yang belum diinformasikan dalam bagian manapun dari Laporan Keuangan
- BAB VII : PENUTUP**
Memuat uraian penutup Catatan atas Laporan Keuangan.

BAB II
IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD

2.1 Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan SKPD

DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK pada tahun anggaran 2018 melaksanakan urusan wajib Bidang Pendidikan dengan capaian kinerja sebagai berikut :

Kode Rek	Uraian	Anggaran 2018	Realisasi 2018	%	Realisasi 2017
4	PENDAPATAN - LRA	71.146.720.000,00	71.226.162.649,00	100,11	72.055.414.831,00
4 . 3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LRA	71.146.720.000,00	71.226.162.649,00	100,11	72.055.414.831,00
4 . 3 . 1	Pendapatan Hibah - LRA	71.146.720.000,00	71.175.000.000,00	100,04	0,00
4 . 3 . 3	Pendapatan Lainnya - LRA	0,00	51.162.649,00	0,00	72.055.414.831,00
5	BELANJA	617.395.733.163,00	539.289.949.757,00	87,35	530.163.720.694,00
5 . 1	BELANJA OPERASI	540.246.322.005,00	491.564.234.476,00	90,99	495.620.098.041,00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	476.334.181.641,00	430.594.449.733,00	90,40	439.434.586.651,00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	63.912.140.364,00	60.969.784.743,00	95,40	56.185.511.390,00
5 . 2	BELANJA MODAL	77.149.411.158,00	47.725.715.281,00	61,86	34.543.622.653,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	22.040.017.092,00	11.951.703.399,00	54,23	3.027.209.535,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	47.448.575.594,00	28.967.319.500,00	61,05	20.877.174.300,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	115.355.000,00	108.255.000,00	93,85	392.489.500,00
5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	7.545.463.472,00	6.698.437.382,00	88,77	10.246.749.318,00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(546.249.013.163,00)	(468.063.787.108,00)	85,69	(458.108.305.863,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	(546.249.013.163,00)	(468.063.787.108,00)	85,69	(458.108.305.863,00)

2.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

Dalam melaksanakan urusan Pendidikan selama tahun 2018, Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak mampu melaksanakannya dengan optimal walaupun terdapat kendala-kendala dalam pelaksanaan. Hambatan dan kendala dalam pencapaian target yang telah ditetapkan yaitu:

- a. Kurangnya implementasi peraturan perundang-undangan yang tiap tahun mengalami perubahan ;
- b. Terlambatnya penerbitan dan publikasian petunjuk teknis dan petunjuk pelaksanaan dari pemerintah pusat sehingga pemerintah daerah tidak cukup waktu untuk mempersiapkan dan melaksanakan kegiatan sesuai arahan juknis/juklak;
- c. Masih terbatasnya tenaga teknis dalam pelaksanaan kegiatan sesuai dengan bidangnya;
- d. Masih kurangnya sarana dan prasarana penunjang teknis kegiatan;

Berikut program kegiatan selama tahun 2018 yang tidak dapat dan tidak optimal terlaksana:

KODE	PROGRAM	PAGU	PENYERAPAN DANA		PERMASALA	PEMECAH	SUMBER
REKENING	/KEGIATAN	ANGGARAN			HAN	AN	ANGGAR
		(Rp.)	(Rp.)	(%)			AN
5 . 2 . 15 . 94	Pengadaan Alat Peraga Edukatif (APE) PAUD (Silpa BanGub)	30.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	Tidak Cukup Waktu	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 16 . 60	Pembinaan forum masyarakat peduli pendidikan	75.000.000	25.400.000	33,87 %	Belum Terbentukny a Komite Sekolah yang baru Jenjang SMP	Percepatan Pembentu kan Komite Sekolah	APBD KAB. DEMAK
5 . 2 . 16 . 336	Pengadaan Buku Kurikulum SD Th 2013 Semester II (Silpa DAK)	1.507.547.100	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5 . 2 . 16 . 337	Pengadaan Peralatan Pendidikan SD (Silpa DAK 2014)	2.609.688.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5 . 2 . 16 . 338	Pengadaan Peralatan Pendidikan SD (Silpa DAK 2013)	2.060.550.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5 . 2 . 16 . 339	Pengadaan TIK Pendidikan dan Multimedia	2.508.800.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK

	Pembelajaran Interaktif SD (Silpa DAK 2011)				Waktu		
5.2.16.340	Pengadaan Buku Perpustakaan SD (Silpa DAK 2015)	200.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.341	Pengadaan TIK SD (Silpa DAK 2015)	200.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.342	Pengadaan Alat Peraga Pendidikan SD (Silpa DAK 2015)	200.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.343	Pengadaan Mebelair (Silpa DAK)	255.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.344	Rehab SMP (Silpa DAK)	3.099.080.680	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.345	Rehab Laboratorium SMP (Silpa DAK)	1.647.235.359	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5.2.16.346	Ruang Praktik Siswa (RPS) Ruang Kelas Baru SMP (Silpa DAK)	6.893.155.905	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK

5 . 2 . 16 . 347	SISA DAK FISIK Pendidikan	3.509.199.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan Tidak Cukup Waktu	di Alokasikan di TA 2019	SILPA DAK
5 . 2 . 16 . 348	Pembangun an Ruang Perpustaka an SDN (Silpa Ban Gub)	2.600.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 16 . 349	Pengadaan Meubelair Perpustaka an (Silpa Bangub)	195.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 16 . 350	Rehabilitasi Ruang Belajar SDN Doreng 2 Kec. Wonosalam (Silpa BanGub)	200.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 16 . 351	Rehabilitasi Ruang Belajar SDN Sidomulyo 3 Kec. Wonosalam (Silpa BanGub)	130.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 16 . 352	Rehabilitasi Ruang Belajar SMPN 2 Wonosalam (Silpa	150.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I

	BanGub)				Anggaran Gubernur		
5.2.16.353	Rehabilitasi Ruang Belajar SMPN 2 Bonang (Silpa BanGub)	156.950.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di TA 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5.2.18.38	Bantuan Kursus Kewirausahaan Desa (KWD) (Silpa BanGub)	150.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5.2.18.39	Bantuan Pengembangan Pusat Kegiatan Belajar Masyarakat (PKBM) (Silpa BanGub)	173.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5.2.18.40	Bantuan Fasilitasi Penguatan Kelembagaan / LKP untuk Akreditasi (Silpa BanGub)	75.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I

5 . 2 . 18 . 41	Bantuan Kelompok Belajar Usaha (KBU) Desa Vokasi (Silpa BanGub)	40.000.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 18 . 42	Bantuan Fasilitas Taman Bacaan Masyarakat (TBM) (Silpa BanGub)	260.200.000	-	0,00 %	Masuk dalam Anggaran Perubahan dan Belum ada Penetapan Anggaran Gubernur	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I
5 . 2 . 22 . 29	Bantuan Operasioal Pengelolaan Bantuan Pendidikan (Silpa BanGub)	100.000.000	-	0,00 %	Rekomendas i Gubernur belum tuntas	di Alokasikan di Tahun Anggaran 2019	SILPA BANGUB PROVINS I

BAB III

KEBIJAKAN AKUNTANSI

KEBIJAKAN AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH

Komponen Utama Kebijakan Akuntansi

Komponen utama kebijakan akuntansi pemerintah daerah terdiri atas:

1. Kerangka Konseptual
Memuat prinsip akuntansi dasar dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan serta berfungsi sebagai acuan dalam hal terdapat masalah akuntansi yang belum dinyatakan baik dalam Standar Akuntansi Pemerintahan maupun dalam Kebijakan Akuntansi terkait akun laporan keuangan.
2. Kebijakan Akuntansi Pelaporan Keuangan
Memuat penjelasan atas unsur-unsur laporan keuangan serta berfungsi sebagai panduan dalam proses pelaporan keuangan.
3. Kebijakan Akuntansi Akun
Mengatur definisi, pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan transaksi atau peristiwa setiap akun sesuai dengan PSAP atas:
 - a. Pemilihan metode akuntansi atas kebijakan pengakuan dan/atau pengukuran di SAP yang memberikan beberapa pilihan metode;
 - b. Pengaturan yang lebih rinci atas kebijakan pengakuan dan/atau pengukuran yang ada di SAP;
 - c. Pengaturan hal-hal yang belum diatur SAP.

BAB IV
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD

3.1 Laporan Realisasi Anggaran

3.1.1 Pendapatan

KODE REK	URAIAN	ANGARAN 2018	REALISASI 2018	%	REALISASI 2017
4	PENDAPATAN - LRA	71.146.720.000,00	71.226.162.649,00	100,11	72.055.414.831,00
4.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LRA	71.146.720.000,00	71.226.162.649,00	100,11	72.055.414.831,00
4.3.1	Pendapatan Hibah - LRA	71.146.720.000,00	71.175.000.000,00	100,04	0,00
4.3.3	Pendapatan Lainnya - LRA	0,00	51.162.649,00	0,00	72.055.414.831,00

Pendapatan Daerah Kabupaten Demak meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Dana Perimbangan, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah untuk periode 1 Januari sampai 31 Desember 2018.

Dalam rangka mewujudkan pengelolaan keuangan daerah yang tertib, efisien, ekonomis, efektif, transparan dan bertanggung jawab khususnya dalam hal pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Dana BOS) yang diselenggarakan kabupaten/kota pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) maka Pemerintah menerbitkan SE Mendagri Nomor 910/106/SJ Tanggal 11 Januari 2017. Dalam SE diatas dijelaskan bahwa dana BOS yang ditransferkan oleh Pemerintah Pusat pada RKUD Propinsi dan selanjutnya di salurkan pada rekening masing-masing satuan pendidikan negeri di daerah merupakan salah satu komponen Pendapatan Daerah yang kemudian proses penganggaran, penatausahaan dan pelaporannya mengikuti Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

Berdasarkan hal tersebut maka pada Tahun 2018 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan mencatat adanya Pagu Anggaran Pendapatan LRA dengan Rekening Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah yang berasal dari Dana BOS sebesar Rp. 71.146.720.000,- yang berasal dari transfer Dana BOS kepada 473 Sekolah Dasar Negeri dan 5 Sekolah Menengah Pertama yang belum merupakan Kuasa Pengguna Anggaran. Sedangkan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dari Dana BOS atas 33 Sekolah Menengah Pertama Negeri dicatat pada masing-masing satuan pendidikan tersebut karena telah berfungsi sebagai Kuasa Pengguna Anggaran yang melaksanakan penganggaran, penatausahaan dan pelaporan tersendiri.

Penganggaran pendapatan tersebut didasarkan pada Naskah Perjanjian Hibah BOS Adendum Ketiga untuk Triwulan IV Tahun 2018 yang kemudian dialokasikan dalam RKA-DPA Perubahan Anggaran dan Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2018 Kabupaten Demak. Pada akhir tahun 2018, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan mencatat adanya realisasi pendapatan dari dana BOS sebesar Rp. 71.175.000.000,-

atau sebesar 100,04% dari pagu anggaran. Adapun Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja (*SP3B*) dana Bantuan Operasional Sekolah (*BOS*) Tahun Anggaran 2018 terdapat pada Lampiran.

Selain pendapatan LRA dari transfer dana BOS, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak juga mempunyai Pendapatan Lainnya-LRA yang berasal dari pendapatan bunga sebesar Rp. 51.162.649,- yang berasal dari pendapatan bunga atas rekening bos masing-masing Sekolah Dasar Negeri (SD Negeri) dan Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMP Negeri) periode Januari sampai dengan Juni 2018. Hal tersebut timbul karena adanya Perjanjian Kerjasama Antara Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Jawa Tengah dengan PT. Bank Pembangunan Daerah Jawa Tengah tentang Penyaluran Dana Biaya Operasional Sekolah (BOS) Kepada Sekolah Dasar (SD), Sekolah Menengah Pertama (SMP), Sekolah Menengah Pertama Terbuka (SMPT) Negeri dan Swasta serta Sekolah Dasar Luar Biasa (SDLB), sekolah Menengah Pertama Luar Biasa (SMPLB), Sekolah Menengah Atas Luar Biasa (SMALB), Sekolah Menengah Atas (SMA) dan Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) swasta di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2018, pada pasal 6 huruf e bahwa pihak Bank Jateng membebaskan bunga pada rekening bos masing masing sekolah sehingga keterlanjuran pemberian bunga oleh Bank Jateng ditransferkan ke Kas Daerah Pemerintah Kabupaten Demak.

3.1.2 Belanja

KODE REK	URAIAN	Anggaran 2018	Realisasi 2018	%	Realisasi 2017
5	BELANJA	617.395.733.163,00	539.289.949.757,00	87,35	530.163.720.694,00
5 . 1	BELANJA OPERASI	540.246.322.005,00	491.564.234.476,00	90,99	495.620.098.041,00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	476.334.181.641,00	430.594.449.733,00	90,40	439.434.586.651,00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	63.912.140.364,00	60.969.784.743,00	95,40	56.185.511.390,00
5 . 2	BELANJA MODAL	77.149.411.158,00	47.725.715.281,00	61,86	34.543.622.653,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	22.040.017.092,00	11.951.703.399,00	54,23	3.027.209.535,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	47.448.575.594,00	28.967.319.500,00	61,05	20.877.174.300,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	115.355.000,00	108.255.000,00	93,85	392.489.500,00
5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	7.545.463.472,00	6.698.437.382,00	88,77	10.246.749.318,00

Akun ini menggambarkan Belanja Daerah yang dikelola DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK periode tahun anggaran 2018 sesuai dengan jenis pengelompokannya yaitu Belanja Operasi, Belanja Modal dan Belanja pendapatan lainnya. Anggaran dan realisasi masing-masing belanja tersebut adalah sebagai berikut:

1) Belanja Operasi

Anggaran Belanja Operasi pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak Tahun 2018 sebesar Rp. 540.246.322.005,- dengan realisasi sebesar Rp. 491.564.234.476,- Belanja Operasi meliputi Belanja Pegawai dan Belanja Barang Jasa. Anggaran Belanja Pegawai Tahun 2018 Rp. 476.334.181.641,- dengan realisasi sebesar Rp. 430.594.449.733,- (90,40%). Adapun rincian belanja pegawai adalah sebagai berikut:

a) Belanja Pegawai

KODE REKENING	URAIAN	REALISASI
5 . 1 . 1 . 01 . 01	Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	185.470.348.117,00
5 . 1 . 1 . 01 . 02	Belanja Tunjangan Keluarga	16.261.591.203,00
5 . 1 . 1 . 01 . 03	Belanja Tunjangan Jabatan	365.270.000,00
5 . 1 . 1 . 01 . 04	Belanja Tunjangan Fungsional	16.947.773.000,00
5 . 1 . 1 . 01 . 05	Belanja Tunjangan Fungsional Umum	650.195.000,00
5 . 1 . 1 . 01 . 06	Belanja Tunjangan Beras	7.621.698.060,00
5 . 1 . 1 . 01 . 07	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	1.154.616.814,00
5 . 1 . 1 . 01 . 08	Belanja Pembulatan Gaji	2.103.154,00
5 . 1 . 1 . 01 . 09	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan	5.183.454.586,00
5 . 1 . 1 . 01 . 21	Jaminan Kecelakaan Kerja	380.457.040,00
5 . 1 . 1 . 01 . 22	Jaminan Kematian	1.482.484.386,00
5 . 1 . 1 . 02 . 01	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	3.419.111.888,00
5 . 1 . 1 . 02 . 02	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Tempat Bertugas	324.800.000,00
5 . 1 . 1 . 02 . 06	Tambahan Penghasilan Bagi Guru PNS	1.507.012.500,00
5 . 1 . 1 . 02 . 07	Tunjangan Profesi Bagi Guru PNS	163.490.358.975,00
5 . 1 . 1 . 07 . 01	Belanja Uang Lembur PNS	117.510.000,00
5 . 1 . 1 . 07 . 02	Belanja Uang Lembur Non PNS	37.895.000,00
5 . 1 . 1 . 09 . 01	Belanja Honorarium PNS Lainnya	651.100.000,00
5 . 1 . 1 . 10 . 01	Honorarium Non PNS Lainnya	15.898.157.610,00
5 . 1 . 1 . 11 . 01	Belanja Pegawai BOS	9.628.512.400,00
	JUMLAH	430.594.449.733,00

KODE REKENING	URAIAN	REALISASI
5.1.2.01.01	Belanja Alat Tulis Kantor	805.182.750,00
5.1.2.01.03	Belanja Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Battery Kering)	60.696.300,00
5.1.2.01.04	Belanja Perangko, Materai dan	20.176.000,00
5.1.2.01.05	Belanja Peralatan Kebersihan	80.178.300,00
5.1.2.01.06	Belanja Bahan Bakar	57.778.306,00
5.1.2.01.09	Belanja Bahan Pakai Habis	10.899.984,00
5.1.2.02.04	Belanja Bahan obat-obatan	5.400.000,00
5.1.2.02.06	Belanja Bahan	213.380.000,00
5.1.2.02.07	Belanja Bahan/Peralatan Praktek	636.350.000,00
5.1.2.03.01	Belanja Telepon	58.496.513,00
5.1.2.03.02	Belanja Air	30.166.790,00
5.1.2.03.03	Belanja Listrik	244.636.534,00
5.1.2.03.05	Belanja Surat Kabar/Majalah	44.297.000,00
5.1.2.03.06	Belanja Kawat/Faksimili/Internet	6.310.698,00
5.1.2.03.12	Belanja transportasi akomodasi	875.206.000,00
5.1.2.03.13	Belanja Jasa Kantor Lainnya	1.877.457.835,00
5.1.2.04.01	Belanja Premi Asuransi	151.324.543,00
5.1.2.04.03	Belanja Jaminan Kecelakaan	121.069.402,00
5.1.2.05.01	Belanja Jasa Service	20.437.408,00
5.1.2.05.02	Belanja Penggantian Suku	5.000.000,00
5.1.2.05.03	Belanja Bahan Bakar	5.000.000,00
5.1.2.05.05	Belanja Pajak Kendaraan	2.891.325,00
5.1.2.05.07	Belanja Surat Tanda Nomor	9.245.075,00
5.1.2.06.01	Belanja Cetak	373.971.100,00
5.1.2.06.02	Belanja Penggandaan	377.213.400,00
5.1.2.06.03	Belanja Penjilidan	6.875.000,00
5.1.2.07.02	Belanja Sewa Gedung/	46.700.000,00
5.1.2.08.01	Belanja Sewa Sarana Mobilitas	82.450.000,00
5.1.2.10.01	Belanja Sewa Meja Kursi	9.580.000,00
5.1.2.10.04	Belanja Sewa Generator	22.200.000,00
5.1.2.10.06	Belanja Sewa Pakaian	18.250.000,00
5.1.2.10.07	Belanja Sewa Perlengkapan	315.495.000,00
5.1.2.11.01	Belanja Makanan dan Minuman	26.827.000,00
5.1.2.11.02	Belanja Makanan dan Minuman	394.750.000,00
5.1.2.11.03	Belanja Makanan dan Minuman	2.940.000,00
5.1.2.11.04	Belanja Makanan dan Minuman	1.424.963.900,00
5.1.2.12.04	Belanja Pakaian Dinas Harian	39.000.000,00
5.1.2.14.03	Belanja Pakaian Batik	175.264.500,00
5.1.2.14.04	Belanja Pakaian Olahraga	151.075.000,00
5.1.2.15.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	393.290.000,00
5.1.2.15.02	Belanja Perjalanan Dinas Luar	429.780.855,00
5.1.2.18.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan	98.618.000,00
5.1.2.18.03	Belanja Pemeliharaan Gedung	414.578.650,00
5.1.2.18.04	Belanja Pemeliharaan Jalan,	29.750.000,00
5.1.2.18.06	Belanja Pemeliharaan Meubelair	6.250.000,00
5.1.2.19.02	Belanja Jasa Konsultansi	436.000.000,00
5.1.2.19.03	Belanja Jasa Konsultansi	317.035.000,00
5.1.2.20.01	Belanja Barang Yang Akan	28.888.000,00
5.1.2.23.01	Belanja Kursus-kursus Singkat/ Pelatihan	107.500.000,00
5.1.2.27.02	Belanja Uang untuk Diberikan kepada Masyarakat	225.950.000,00
5.1.2.29.01	Belanja Barang Dana BOS	49.673.008.575,00
	JUMLAH	60.969.784.743,00

Akun ini menggambarkan Belanja Pegawai untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018 yang meliputi gaji dan tunjangan Pegawai, gaji dan tunjangan pegawai, honorarium PNS/Non PNS, uang lembur, tambahan penghasilan PNS dan belanja pegawai dari dana BOS.

Pada Belanja Pegawai termasuk di dalamnya adalah Tambahan Penghasilan Bagi Guru PNS dan Tunjangan Profesi Bagi Guru PNS. Sesuai dengan Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 10 Tahun 2018 Tentang Petunjuk Teknis Penyaluran Tunjangan Profesi, Tunjangan Khusus dan Tambahan Penghasilan Guru PNS Daerah disebutkan Tunjangan Profesi adalah tunjangan yang diberikan kepada Guru yang memiliki sertifikat pendidik sebagai penghargaan atas profesionalitasnya. Tambahan Penghasilan adalah sejumlah uang yang diterimakan kepada Guru yang belum menerima Tunjangan Profesi. Tambahan penghasilan sebagaimana dimaksud sebesar Rp. 250.000,- per bulan. Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Tambahan Penghasilan Guru PNSD disalurkan dari Kas Daerah Pemerintah Kab. Demak kepada masing-masing rekening Guru yang telah memenuhi kriteria penerima tunjangan/tambahan penghasilan setiap triwulan.

b) Belanja Barang dan Jasa

Akun ini menggambarkan Belanja Barang dan Jasa untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018. Jumlah anggaran untuk kelompok belanja ini pada tahun 2018 sebesar Rp. 63.912.140.364,- dan realisasinya sebesar Rp. 60.969.784.743,- (95,40%). Rincian belanja barang dan jasa sebagai berikut:

c) **Belanja Modal**

Belanja Modal Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak meliputi Belanja Peralatan dan Mesin, Belanja Gedung dan Bangunan, Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan dan Belanja Aset Tetap Lainnya. Tahun Anggaran 2018 Belanja Modal dianggarkan sebesar Rp.77.149.411.158,- dan terealisasi sebesar Rp. 47.725.715.281,- atau sebesar 61,86%. Belanja modal ini bersumber dari anggaran APBD, DAK Bidang Pendidikan dan APBD Provinsi Jateng (Bantuan Gubernur). Adapun rincian belanja modal sebagai berikut :

KODE REK	URAIAN	Anggaran 2018	Realisasi 2018	%	Realisasi 2017
5 . 2	BELANJA MODAL	77.149.411.158,00	47.725.715.281,00	61,86	34.543.622.653,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	22.040.017.092,00	11.951.703.399,00	54,23	3.027.209.535,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	47.448.575.594,00	28.967.319.500,00	61,05	20.877.174.300,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	115.355.000,00	108.255.000,00	93,85	392.489.500,00
5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	7.545.463.472,00	6.698.437.382,00	88,77	10.246.749.318,00

Pada tahun anggaran 2018, Dinas Pendidikan mendapatkan bantuan dana DAK Fisik untuk tingkat sekolah dasar (SD) dan sekolah menengah pertama (SMP) sesuai Rencana Kegiatan DAK Fisik yang telah disetujui antara Pemerintah Pusat Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan (Kepala Bagian Perencanaan Program dan Anggaran Biro Perencanaan dan KLN) dengan Pemerintah Kabupaten Demak (Kepala Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak). Rincian kegiatan DAK sebagai berikut:

No	Uraian Pekerjaan	Paket Pekerjaan /Lokasi	Dana DAK
	DAK Fisik SD		
1	Rehabilitasi Ruang Belajar	19	4.392.000.000
2	Pembangunan Ruang Kelas Baru (RKB) beserta perabotnya	5	783.250.000
3	Pembangunan Jamban Siswa/Guru beserta sanitasinya	24	2.000.568.000
4	Dana Penunjang Kegiatan DAK 2018		337.182.000
	Jumlah Dana DAK SD		7.513.000.000
	DAK Fisik SMP		
5	Pembangunan Ruang Kelas Baru (RKB) beserta perabotnya	4	800.750.000
6	Rehabilitasi Ruang Belajar	13	2.268.000.000
7	Pembangunan Jamban Siswa/Guru beserta sanitasinya	12	1.023.000.000
8	Pembangunan Ruang Laboratorium IPA beserta perabotnya	2	605.400.000
9	Pembangunan Ruang Perpustakaan beserta perabotnya	3	795.750.000
10	Dana Penunjang Kegiatan DAK 2018		289.100.000
	Jumlah Dana DAK SMP		5.782.000.000
	Jumlah Dana DAK 2018		13.295.000.000

Dokumen Rencana Kegiatan DAK Tahun Anggaran 2018 terdapat pada Lampiran laporan Keuangan ini.

1. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Akun ini menggambarkan Belanja Peralatan dan Mesin untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018 yang meliputi Alat-alat berat, alat angkutan, alat bengkel, alat pertanian, alat kantor/rumah tangga, alat studio/komunikasi, alat kesehatan dan laboratorium. Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kab. Demak menganggarkan pengadaan Peralatan dan Mesin sebesar Rp. 22.040.017.092,- dengan realisasi sebesar Rp 11.951.703.399 (54,23%) dengan rincian sebagai berikut :

5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	22.040.017.092,00	11.951.703.399,00
5 . 2 . 2 . 09 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Konstruksi Logam yang Berpindah	700.000,00	700.000,00
5 . 2 . 2 . 13	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpanan	5.945.000,00	4.898.184,00
5 . 2 . 2 . 13 . 03	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Penyimpanan	5.945.000,00	4.898.184,00
5 . 2 . 2 . 14	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor	1.147.648.310,00	1.038.463.347,00
5 . 2 . 2 . 14 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor	576.918.200,00	524.364.200,00
5 . 2 . 2 . 14 . 05	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor Lainnya	570.730.110,00	514.099.147,00
5 . 2 . 2 . 15	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rumah Tangga	8.060.883.703,00	7.432.515.142,00
5 . 2 . 2 . 15 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meubelair	7.524.750.418,00	6.950.691.495,00
5 . 2 . 2 . 15 . 03	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pembersih	400.000,00	400.000,00
5 . 2 . 2 . 15 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pendingin	370.426.285,00	340.930.525,00
5 . 2 . 2 . 15 . 05	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Dapur	15.172.000,00	11.932.773,00
5 . 2 . 2 . 15 . 06	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	145.835.000,00	124.660.349,00
5 . 2 . 2 . 15 . 07	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemadam Kebakaran	4.300.000,00	3.900.000,00
5 . 2 . 2 . 16	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer	2.715.101.089,00	2.548.568.179,00
5 . 2 . 2 . 16 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer Unit Jaringan	64.123.200,00	55.155.000,00
5 . 2 . 2 . 16 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Personal Komputer	2.063.354.809,00	1.954.947.027,00
5 . 2 . 2 . 16 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Mini Komputer	96.500.000,00	91.350.000,00
5 . 2 . 2 . 16 . 05	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Personal Komputer	491.123.080,00	447.116.152,00
5 . 2 . 2 . 18	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Studio	854.021.390,00	783.321.047,00
5 . 2 . 2 . 18 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Visual	816.750.390,00	748.329.743,00
5 . 2 . 2 . 18 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Video dan Film	36.846.000,00	34.566.304,00
5 . 2 . 2 . 18 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Cetak	425.000,00	425.000,00
5 . 2 . 2 . 19	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi	7.986.000,00	7.486.000,00
5 . 2 . 2 . 19 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Telephone	7.986.000,00	7.486.000,00
5 . 2 . 2 . 20	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Pemancar	8.000.000,00	8.000.000,00
5 . 2 . 2 . 20 . 23	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Program Input Equipment	8.000.000,00	8.000.000,00
5 . 2 . 2 . 22	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan	41.175.000,00	33.403.000,00
5 . 2 . 2 . 22 . 06	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan Olahraga	41.175.000,00	33.403.000,00
5 . 2 . 2 . 23	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Unit-Unit Laboratorium	2.773.500,00	1.523.500,00
5 . 2 . 2 . 23 . 14	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Kedokteran	2.773.500,00	1.523.500,00
5 . 2 . 2 . 24	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Peraga/Praktek Sekolah	9.171.333.100,00	69.005.000,00
5 . 2 . 2 . 24 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang Studi : IPA Lanjutan	1.507.547.100,00	0,00
5 . 2 . 2 . 24 . 08	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang Studi : Agama Islam	1.200.000,00	1.200.000,00
5 . 2 . 2 . 24 . 09	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang Studi : Ketrampilan	4.870.238.000,00	0,00
5 . 2 . 2 . 24 . 10	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang Studi : Kesenian	63.648.000,00	47.905.000,00
5 . 2 . 2 . 24 . 13	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang Pendidikan/Ketrampilan Lain-lain	2.728.700.000,00	19.900.000,00
5 . 2 . 2 . 35	Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan	24.450.000,00	23.820.000,00
5 . 2 . 2 . 35 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Bantu Kemanan	24.450.000,00	23.820.000,00

2. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Akun ini menggambarkan Belanja Gedung dan bangunan untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018 yang berupa bangunan tempat kerja. Anggaran pengadaan gedung dan bangunan sebesar Rp. 47.448.575.594,- dan terealisasi sebesar Rp 28.967.319.500,- (61,05%).

5.2.3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	47.448.575.594,00	28.967.319.500,00
5.2.3.01	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	47.448.575.594,00	28.967.319.500,00
5.2.3.01.01	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Kantor	13.602.354.905,00	594.546.000,00
5.2.3.01.09	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	200.000.000,00	199.085.000,00
5.2.3.01.10	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	22.765.035.539,00	17.352.322.500,00
5.2.3.01.11	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Olah Raga	400.000.000,00	397.902.000,00
5.2.3.01.14	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Garasi/Pool	51.185.150,00	50.572.000,00
5.2.3.01.27	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	10.430.000.000,00	10.372.892.000,00

3. Belanja Modal Jalan Irigasi dan Jaringan

Akun ini menggambarkan Belanja jalan, irigasi dan jaringan untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018. Anggaran pengadaan gedung dan bangunan sebesar Rp. 115.355.000,- dengan realisasi sebesar Rp 108.255.000,- (93,85%). Adapun rinciannya sebagai berikut:

5.2.4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	115.355.000,00	108.255.000,00
5.2.4.01	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan	40.355.000,00	33.955.000,00
5.2.4.01.05	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan Khusus	40.355.000,00	33.955.000,00
5.2.4.03	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Irigasi	75.000.000,00	74.300.000,00
5.2.4.03.05	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Irigasi	75.000.000,00	74.300.000,00
5.2.4.21	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Listrik	0,00	0,00
5.2.4.21.01	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Transmisi	0,00	0,00

4. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Akun ini menggambarkan Belanja aset tetap lainnya untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan 31 Desember 2018. Aset Tetap Lainnya pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak berupa pengadaan buku dan aset tetap renovasi. Adapun rinciannya sebagai berikut:

5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	7.545.463.472,00	6.698.437.382,00
5 . 2 . 5 . 01	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Buku	7.477.882.610,00	6.648.526.982,00
5 . 2 . 5 . 01 . 01	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Buku Ilmu Pengetahuan Umum	7.477.882.610,00	6.648.526.982,00
5 . 2 . 5 . 04	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang Bercorak Kebudayaan	830.400,00	830.400,00
5 . 2 . 5 . 04 . 06	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang Bercorak Kebudayaan Maket dan Foto Dokumen	830.400,00	830.400,00
5 . 2 . 5 . 08	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi	66.750.462,00	49.080.000,00
5 . 2 . 5 . 08 . 01	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi	66.750.462,00	49.080.000,00

Anggaran Belanja Aset Tetap lainnya pada Tahun Anggaran 2018 sebesar Rp. 7.545.463.472,- dan realisasinya sebesar Rp. 6.698.437.382,- (88,77%).

3.2 Laporan Operasional

Laporan operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari kegiatan operasional, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa dan surplus/defisit LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar secara komparatif.

3.2.1 Pendapatan (LO)

a. Pendapatan Asli Daerah

Pendapatan Daerah Kabupaten Demak meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Dana Perimbangan, dan Lain-lain Pendapatan yang sah untuk periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018. Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak selama tahun 2018 tidak mengelola Pendapatan Asli Daerah.

b. Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah

Lain-lain pendapatan daerah yang sah DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN DEMAK selama tahun anggaran 2018 sebesar Rp. 76.294.443.999,- diperoleh dari Pendapatan Hibah LO sebesar Rp. 76.243.281.350,- dan Pendapatan Lainnya LO sebesar Rp. 51.162.649,- Pendapatan Hibah LO diperoleh dari:

KODE REKENING	URAIAN	JUMLAH
8.3.1.01.01	Pendapatan Hibah dari Pemerintah - LO	3.013.621.000,00
8.3.1.01.02	Hibah Dana BOS - LO	71.175.000.000,00
8.3.1.04.01	Pendapatan Hibah dari kelompok masyarakat - LO	887.869.350,00
8.3.1.04.03	Pendapatan hibah SPI/ Sumbangan Lainnya - LO	1.166.791.000,00
	Jumlah	76.243.281.350,00

Pendapatan Hibah Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Tahun 2018 diperoleh dari Bantuan Pemerintah Pusat yaitu Direktorat Jendral Pendidikan Dasar dan Menengah Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan yang diberikan kepada Sekolah Dasar Negeri yang mendapatkan hibah pemerintah pusat (APBN). Adapun penerima hibah tersebut sebagai berikut:

No	Nama SD	UPTD	Nilai Bantuan	Rincian Bantuan
1	SDN Kebonbatur 1	Mranggen	156.330.000,00	Ruang Perpustakaan dan perabot
2	SDN Sumberejo 1	Mranggen	156.330.000,00	Ruang Perpustakaan dan perabot
3	SDN Kebonagung 3	Kebonagung	239.453.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
4	SDN Sumberejo 2	Mranggen	156.330.000,00	Ruang Perpustakaan dan perabot
5	SDN Tegowanu 1	Karangawen	241.568.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
6	SDN Mranggen 2	Mranggen	156.330.000,00	Ruang Perpustakaan dan perabot
7	SDN Tegowanu 3	Karangawen	485.845.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
8	SDN Kalikondang 1	Demak	454.500.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
9	SDN Wonokerto 2	Karangtengah	278.138.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
10	SDN Batusari 7	Mranggen	156.330.000,00	Ruang Perpustakaan dan perabot
11	SDN Tegalarum 2	Mranggen	221.294.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
12	SDN Batusari 5	Mranggen	311.113.000,00	Rehabilitasi Ruang Belajar dan perabot
	JUMLAH		3.013.561.000,00	

Pendapatan Hibah Dana BOS 2018 sebesar Rp. 71.175.000.000,- diperoleh dari Transfer Dana Bos ke rekening masing-masing sekolah penerima BOS, yaitu

473 SD Negeri dan 5 SMP Negeri yang belum KPA (Kuasa Pengguna Anggaran).

Pendapatan hibah dari kelompok masyarakat sebesar Rp. 887.869.350,- diperoleh dari sumbangan pihak ketiga yang diberikan kepada SD Negeri di seluruh wilayah Kab. Demak

Pendapatan hibah dari SPI sebesar Rp. 1.166.791.000,- diperoleh dari sumbangan pengembangan institusi masing-masing sekolah yang diberikan kepada SD Negeri selama tahun 2018.

3.2.2 Beban

a) Beban Pegawai

Akun ini menggambarkan Beban Pegawai selama periode tahun 2018 yang meliputi gaji dan tunjangan Pegawai, honorarium PNS/Non PNS, uang lembur, tambahan penghasilan PNS, dan Belanja Pegawai dengan tanpa memperhitungkan rapel gaji / tunjangan tahun sebelumnya. Adapun rincian beban pegawai sebagai berikut:

KODE REKENING	URAIAN	JUMLAH
9 . 1 . 1 . 01 . 01	Beban Gaji Pokok PNS / Uang	185.448.301.620,00
9 . 1 . 1 . 01 . 02	Beban Tunjangan Keluarga - LO	16.260.324.371,00
9 . 1 . 1 . 01 . 03	Beban Tunjangan Jabatan - LO	365.270.000,00
9 . 1 . 1 . 01 . 04	Beban Tunjangan Fungsional - LO	16.947.773.000,00
9 . 1 . 1 . 01 . 05	Beban Tunjangan Fungsional Umum -	650.215.000,00
9 . 1 . 1 . 01 . 06	Beban Tunjangan Beras - LO	7.621.698.060,00
9 . 1 . 1 . 01 . 07	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan	1.154.719.393,00
9 . 1 . 1 . 01 . 08	Beban Pembulatan Gaji - LO	2.095.904,00
9 . 1 . 1 . 01 . 09	Beban Iuran Jaminan Kesehatan - LO	5.183.540.882,00
9 . 1 . 1 . 01 . 21	Beban Jaminan Kecelakaan Kerja -Lo	380.458.478,00
9 . 1 . 1 . 01 . 22	Beban Jaminan Kematian -Lo	1.482.488.702,00
9 . 1 . 1 . 02 . 01	Beban Tambahan Penghasilan	3.419.111.888,00
9 . 1 . 1 . 02 . 02	Beban Tambahan Penghasilan	324.800.000,00
9 . 1 . 1 . 02 . 06	Tambahan Penghasilan Bagi Guru PNS -	1.507.012.500,00
9 . 1 . 1 . 02 . 07	Beban Tunjangan Profesi Bagi Guru	163.490.358.975,00
9 . 1 . 1 . 07 . 01	Beban Uang Lembur PNS - LO	117.510.000,00
9 . 1 . 1 . 07 . 02	Beban Uang Lembur Non PNS - LO	37.895.000,00
9 . 1 . 1 . 09 . 01	Beban Honorarium PNS Lainnya	651.100.000,00
9 . 1 . 1 . 10 . 01	Beban Honorarium Non PNS Lainnya	15.898.157.610,00
9 . 1 . 1 . 11 . 01	Beban Pegawai SPI SD	9.628.512.400,00
	Jumlah	430.571.343.783,00

b) **Beban Persediaan**

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk diserahkan dalam pelayanan kepada masyarakat. Beban persediaan diakui dari penggunaan persediaan, penyerahan persediaan kepada masyarakat atau sebab lain yang mengakibatkan berkurangnya jumlah persediaan. Beban persediaan ini diakui pada akhir periode pelaporan berdasarkan inventarisasi fisik yaitu dengan memperhitungkan saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan. Beban persediaan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak pada tahun 2018 sebesar Rp. 41.901.524.192,10- dengan rincian:

KODE REKENING	URAIAN	NILAI
9.1.2.01	Beban Bahan Pakai Habis	15.751.335.204,00
9.1.2.02	Beban Persediaan Bahan/ Material	4.357.965.420,00
9.1.2.06	Beban Cetak dan Penggandaan	9.205.822.075,00
9.1.2.11	Beban Makanan dan Minuman	9.281.007.973,00
9.1.2.12	Beban Pakaian Dinas dan Atributnya	39.000.000,00
9.1.2.14	Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu	483.083.545,00
9.1.2.20	Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	28.888.000,00
9.1.2.27	Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	225.950.000,00
9.1.2.35	Beban Ekstrakompatabel	2.528.471.975,10
JUMLAH		41.901.524.192,10

Adapun perhitungan rincian beban persediaan sebagai berikut:

<u>Rincian Beban Habis Pakai</u>	:	
Belanja 2018		1.034.911.640,00
Pembebanan dari Belanja BOS 2018		14.695.832.604,00
Persediaan 2017		126.143.880,00
Persediaan 2018		(105.552.920,00) +
Beban Habis Pakai		<u>15.751.335.204,00</u>

<u>Rincian Beban Bahan Matrial</u>	:	
Belanja 2018		855.130.000,00
Pembebanan dari Belanja BOS 2018		3.504.495.035,00
PERSEDIAAN 2017		-
PERSEDIAAN 2018		(1.659.615,00) +
Beban Bahan Matrial		<u>4.357.965.420,00</u>

<u>Rincian Beban cetak dan Penggandaan</u>	:		
Belanja 2018		758.059.500,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		8.449.490.312,00	
Persediaan Akhir		(1.727.737,00)	
Beban Cetak dan Penggandaan		<u>9.205.822.075,00</u>	
<u>Rincian Beban Pakaian Dinas</u>	:		
Belanja 2018		39.000.000,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		-	
Beban Pakaian Dinas		<u>39.000.000,00</u>	
<u>Rincian Beban pakaian khusus hari-hari tertentu</u>	:		
Belanja 2018		326.339.500,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		156.744.045,00	
Beban pakaian khusus		<u>483.083.545,00</u>	
<u>Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga</u>	:		
Belanja 2018		28.888.000,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		-	+
		<u>28.888.000,00</u>	
<u>Rincian Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat</u>	:		
Belanja 2018		225.950.000,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		-	+
Beban Uang diserahkan pada pihak ketiga		<u>225.950.000,00</u>	
<u>Rincian Beban Makan dan Minum</u>	:		
Belanja 2018		1.849.480.900,00	
PEMBEBANAN DARI BELANJA BOS 2018		7.431.527.073,00	+
Beban Makan dan Minum		<u>9.281.007.973,00</u>	
Beban Ekstrakom		2.528.471.975	

c) Beban Jasa

Jasa adalah aktivitas ekonomi yang mempunyai sejumlah nilai atau manfaat intangible yang berkaitan dengannya, yang melibatkan sejumlah interaksi dengan pihak lain, tetapi tidak menghasilkan transfer kepemilikan. Beban Jasa diakui pada akhir periode pelaporan yaitu dengan memperhitungkan realisasi jasa 2018 dikurangi hutang beban 2017 ditambah hutang beban 2018. Beban Jasa Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak pada tahun 2018 sebesar Rp. 13.041.927.841,-

KODE REKENING	URAIAN	JUMLAH
9 . 1 . 2 . 03	Beban Jasa Kantor	11.713.202.444,00
9 . 1 . 2 . 04	Beban Premi Asuransi	272.393.945,00
9 . 1 . 2 . 07	Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	58.295.000,00
9 . 1 . 2 . 08	Beban Sewa Sarana Mobilitas	228.304.250,00
9 . 1 . 2 . 10	Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor	627.010.140,00
9 . 1 . 2 . 19	Beban Jasa Konsultasi	35.222.062,00
9 . 1 . 2 . 23	Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS	107.500.000,00
JUMLAH		13.041.927.841,00

d) Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan amortisasi adalah beban yang terjadi akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlaluanya waktu. Per 31 Desember 2018. Jumlah beban penyusutan terhadap aset tetap dan amortisasi terhadap aset tidak berwujud sebesar Rp. 15.773.731.376,-

KODE REKENING	URAIAN	JUMLAH
9 . 1 . 7 . 01 . 01	Beban Penyusutan Alat-Alat Besar Darat	230.000,00
9 . 1 . 7 . 01 . 03	Beban Penyusutan Alat-alat Bantu	321.285,00
9 . 1 . 7 . 01 . 04	Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor	612.954.697,00
9 . 1 . 7 . 01 . 05	Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2.610.427,00
9 . 1 . 7 . 01 . 09	Beban Penyusutan Alat Bengkel Bermesin	244.666,00

9 . 1 . 7 . 01 . 10	Beban Penyusutan Alat Bengkel Tak Bermesin	97.000,00
9 . 1 . 7 . 01 . 11	Beban Penyusutan Alat Ukur	6.173.000,00
9 . 1 . 7 . 01 . 12	Beban Penyusutan Alat Pengolahan	1.987.500,00
9 . 1 . 7 . 01 . 13	Beban Penyusutan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan	1.764.792,00
9 . 1 . 7 . 01 . 14	Beban Penyusutan Alat Kantor	779.979.239,00
9 . 1 . 7 . 01 . 15	Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga	1.499.392.893,00
9 . 1 . 7 . 01 . 16	Beban Penyusutan Komputer	2.185.456.025,00
9 . 1 . 7 . 01 . 17	Beban Penyusutan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	81.975.849,00
9 . 1 . 7 . 01 . 18	Beban Penyusutan Alat Studio	496.158.217,00
9 . 1 . 7 . 01 . 19	Beban Penyusutan Alat Komunikasi	44.894.146,00
9 . 1 . 7 . 01 . 20	Beban Penyusutan Peralatan Pemancar	1.081.523,00
9 . 1 . 7 . 01 . 21	Beban Penyusutan Alat Kedokteran	1.016.000,00
9 . 1 . 7 . 01 . 22	Beban Penyusutan Alat Kesehatan	2.117.849,00
9 . 1 . 7 . 01 . 23	Beban Penyusutan Unit-Unit Laboratorium	56.026.942,00
9 . 1 . 7 . 01 . 24	Beban Penyusutan Alat Peraga/Praktek Sekolah	215.535.785,00
9 . 1 . 7 . 01 . 26	Beban Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	2.701.103,00
9 . 1 . 7 . 01 . 27	Beban Penyusutan Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	157.014,00
9 . 1 . 7 . 01 . 28	Beban Penyusutan Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	90.000,00
9 . 1 . 7 . 01 . 29	Beban Penyusutan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	3.119.225,00
9 . 1 . 7 . 01 . 30	Beban Penyusutan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	6.673.283,00
9 . 1 . 7 . 01 . 35	Beban Penyusutan Alat Keamanan dan Perlindungan	5.683.686,00
9 . 1 . 7 . 02 . 01	Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja	9.393.731.713,00

9 . 1 . 7 . 02 . 02	Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal	58.780.622,00
9 . 1 . 7 . 02 . 04	Beban Penyusutan Bangunan Bersejarah	42.148.498,00
9 . 1 . 7 . 02 . 05	Beban Penyusutan Bangunan Tugu Peringatan	24.138.010,00
9 . 1 . 7 . 02 . 07	Beban Penyusutan Bangunan Monumen/Bangunan Bersejarah lainnya	32.605.744,00
9 . 1 . 7 . 02 . 08	Beban Penyusutan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	9.992.894,00
9 . 1 . 7 . 03 . 01	Beban Penyusutan Jalan	113.669.359,00
9 . 1 . 7 . 03 . 02	Beban Penyusutan Jembatan	8.556.580,00
9 . 1 . 7 . 03 . 03	Beban Penyusutan Bangunan Air Irigasi	1.158.283,00
9 . 1 . 7 . 03 . 04	Beban Penyusutan Bangunan Air Pasang Surut	584.000,00
9 . 1 . 7 . 03 . 05	Beban Penyusutan Bangunan Air Rawa	232.000,00
9 . 1 . 7 . 03 . 06	Beban Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10.976.000,00
9 . 1 . 7 . 03 . 07	Beban Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	12.288.196,00
9 . 1 . 7 . 03 . 08	Beban Penyusutan Bangunan Air Bersih/Baku	1.566.000,00
9 . 1 . 7 . 03 . 09	Beban Penyusutan Bangunan Air Kotor	437.500,00
9 . 1 . 7 . 03 . 10	Beban Penyusutan Bangunan Air	305.463,00
9 . 1 . 7 . 03 . 11	Beban Penyusutan Instalasi Air Minum/Air Bersih	14.048.594,00
9 . 1 . 7 . 03 . 12	Beban Penyusutan Instalasi Air Kotor	327.766,00
9 . 1 . 7 . 03 . 15	Beban Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik	2.845.013,00
9 . 1 . 7 . 03 . 16	Beban Penyusutan Instalasi Gardu Listrik	5.431.783,00
9 . 1 . 7 . 03 . 17	Beban Penyusutan Instalasi Instalasi Pertahanan	7.737.290,00
9 . 1 . 7 . 03 . 19	Beban Penyusutan Instalasi Pengaman	1.735.175,00
9 . 1 . 7 . 03 . 20	Beban Penyusutan Jaringan Air Minum	4.801.537,00

9 . 1 . 7 . 03 . 21	Beban Penyusutan Jaringan Listrik	8.801.210,00
9 . 1 . 7 . 03 . 22	Beban Penyusutan Jaringan Telepon	6.690.000,00
9 . 1 . 7 . 06 . 05	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud Lainnya	1.700.000,00
JUMLAH		15.773.731.376,00

3.2.3 Kegiatan Non Operasional

Pada tahun 2018 terdapat Pos Kegiatan Non Operasional yang berupa Defisit Penjualan Aset Non Lancar (Penghapusan Aset Tetap dan aset lain-lain yang masih mempunyai nilai buku) sebesar Rp. 6.305.834.537,89 dengan rincian sebagai berikut:

KODE REKENING	URAIAN	DEBET
9 . 3 . 1 . 01 . 03	Defisit Penjualan Aset Gedung dan Bangunan - LO	4.103.258.223,89
9 . 3 . 1 . 01 . 06	Defisit Penjualan Aset Lain-lain - LO	2.202.576.314,00
	JUMLAH	6.305.834.537,89

3.3 Laporan Perubahan Ekuitas

a. EKUITAS

Ekuitas Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak pada tahun 2018 meliputi:

- Ekuitas awal Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp. 445.066.998.781,65 merupakan Ekuitas Akhir Tahun 2017
- Surplus/Defisit-LO merupakan Surplus/Defisit LO yang diperoleh dari pendapatan LO yang dikurangi dengan beban dan kegiatan Non Operasional pada Laporan Operasional yaitu sebesar (Rp. 438.673.495.971,99)
- Koreksi Aset Tetap sebesar Rp.2.935.265.454,- yaitu koreksi aset tetap ditambah dengan koreksi ekstrakompatabel/koreksi BHP.
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp.699.834.536,10- yaitu jumlah akumulasi penyusutan aset tetap DINDIKBUD
- Koreksi Aset Lainnya sebesar Rp. 44.631.926,10
- Koreksi Ekuitas Mutasi SKPD Aset Tetap merupakan selisih mutasi SKPD tambah dikurangi dengan mutasi ekstrakompatabel sebesar (Rp. 7.717.710.615,-)

b. Kewajiban Untuk dikonsolidasikan

Per. 31 Desember 2016 DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN Pemerintah Kabupaten Demak memiliki Kewajiban untuk dikonsolidasikan sebesar RP.468.303.525.581,-

3.4 Neraca

3.4.1 Aset

Pada Neraca Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak Per 31 Desember 2018 berhasil membukukan Aset sebesar Rp. 470.784.152.440,86. Jumlah tersebut terdiri dari Aset lancar sebesar Rp. 2.438.714.921,00 Aset Tetap sebesar Rp. 467.210.817.876,86 serta Aset lainnya sebesar Rp 1.134.619.643,00

a. Aset Lancar

1) Kas di bendahara penerimaan

Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak bukan SKPD penerimaan pendapatan pemerintah daerah, sehingga tidak ada bendahara penerimaan dan kas pada bendahara penerima sebesar Rp. 0,-

2) Kas di bendahara pengeluaran

Per. 31 Desember 2018 saldo kas di bendahara pengeluaran adalah sebesar Rp 0,- dimana sisa Uang Persediaan Rp. 1.387.235,- telah di setor ke kas daerah (Bukti terlampir Lampiran)

3) Kas di bendahara BOS

Terdapat kas di bendahara BOS sebesar Rp. 2.329.774.649,00 yang terdiri dari Rp. 2.327.858.705,- merupakan saldo akhir dana BOS yang terdapat pada bendahara BOS masing-masing sekolah dan Rp. 1.915.944,- yang merupakan pajak yang belum disetor pada tahun 2018

No	SEKOLAH	UPTD	PAJAK TERUTANG					JUMLAH
			PPh 21	PPh 22	PPh 23	PPN	Resto	
1	SD NEGERI TEMUROSOS 3	Kec. Guntur	484.544	-	-	-	33.400	517.944
2	SD NEGERI WONOKETINGAL 1	Kec. Karanganyar	-	-	-	-	180.000	180.000
3	SMPN SATU ATAP WEDUNG	WEDUNG	-	-	258.000	-	960.000	1.218.000
	JUMLAH		484.544	-	258.000	-	1.173.400	1.915.944

4) Persediaan

Persediaan Per. 31 Desember 2018 tercatat sebesar Rp 109.070.272,-

Uraian	Jumlah
--------	--------

Persediaan Kantor Dindikbud dan 14 UPTD Dikbud Kecamatan	12.552.600
Persediaan BOS	96.387.672
Jumlah	108.940.272

Per 31 Desember 2018 persediaan pada Kantor Dinas Pendidikan dan Kebudayaan beserta 14 UPTD DIKBUD Kecamatan Se kabupaten Demak sebesar Rp 12.552.600,- dengan rincian sebagai berikut:

NO	UNIT KERJA	ATK	MATERAI BENDA POS	ALAT LISTRIK DAN ELEKTRONIK	ALAT KEBERSIHAN	JUMLAH
1	DINDIKBUD	5.296.600				5.296.600
2	GUNTUR	435.600		314.000	106.400	856.000
3	KEBONAGUNG	431.000				431.000
4	MRANGGEN	332.700				332.700
5	GAJAH	405.000			45.000	450.000
6	WEDUNG	670.200		-	-	670.200
7	KARANGAWEN	330.500				330.500
8	DEMAK	724.100				724.100
9	DEMPET	380.500				380.500
10	KARANGANYAR	600.700				600.700
11	WONOSALAM	970.000				970.000
12	BONANG	564.900				564.900
13	KARANGTENGAH	792.700	36.000		-	828.700
14	SAYUNG	71.700	-		-	71.700
15	MIJEN	45.000				45.000
	JUMLAH	12.051.200	36.000	314.000	151.400	12.552.600

Rekapitulasi Stok Opname atas persediaan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan dan dari dana BOS terdapat pada Lampiran.

b. Aset Tetap

Aset Tetap Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 467.210.817.876,86. Adapun rincian aset tetap sebagai berikut

No	ASET TETAP	Per 31 Desember 2017
1	Tanah	6.640.957.000
2	Peralatan dan Mesin	61.309.665.457,81
3	Gedung dan Bangunan	470.476.856.881,76
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	3.747.760.187,00
5	Aset Tetap Lainnya	46.764.531.423,99
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00
7	Akumulasi Penyusutan	(121.728.953.073,70)
	JUMLAH ASET TETAP	467.210.817.876,86

1) Tanah

Pada tahun 2018 Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak terdapat mutasi tambah dari DINPUTARU Kab. Demak sebesar Rp.12.675.000,- yang merupakan tanah UPTD Dikbud Kec. Karangtengah. Terdapat penambahan koreksi sebesar Rp. 222.766.000,- yang berasal dari pencatatan aset tanah yang belum tercatat yaitu tanah UPTD Dikbud Kec. Wedung dan UPTD Dikbud Kec. Dempet, sehingga per 31 Desember 2018 aset tanah Dindikbud sebesar Rp.6.640.957.000,-

2) Peralatan dan Mesin

Peralatan dan mesin Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak Per. 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 61.309.665.457,81
Selama tahun 2018 terdapat belanja modal sebesar Rp. 11.951.703.399,-. Terdapat Belanja Jasa Konsultan Perencanaan Pengadaan Mebel SD dan SMP yang menambah nilai belanja modal meubeler sebesar Rp. 38.640.760,-
Hibah dari pemerintah pusat APBN Rp.134.109.290,- Sumbangan Pengembangan Institusi (SPI Sekolah) Rp. 87.370.000 dan sumbangan Pihak

ketiga untuk sekolah dasar negeri Rp. 141.870.850,-. Terdapat pula mutasi tambah aset peralatan dan mesin dari SKPD lain sebesar Rp.371.494.190,- serta adanya koreksi tambah atas aset yang selama ini belum tercatat sebesar Rp. 443.052.357,-

Dari sisi pengurangan aset terdapat penghapusan sebesar Rp. 935.603.364,- mutasi keluar SKPD sebesar Rp. 1.498.257.805,- koreksi kurang karena adanya dobel catat, bahan habis pakai yang selama ini masuk kedalam KIB sebesar Rp.256.732.177,-

Pada akun ini terdapat juga ekstra komptabel sebesar Rp. 2.137.610.210,-serta aset lainnya senilai Rp 171.727.000,- sehingga nilai aset peralatan dan mesin di neraca sebesar Rp. 61.309.665.457,80

3) Gedung dan Bangunan

Gedung dan bangunan Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak Per. 31 Desember 2018 sebesar Rp 470.476.856.881,86

Selama tahun 2018 terdapat penambahan aset melalui pengadaan belanja modal sebesar Rp. 28.967.319.500,- atribusi atas aset tetap yang berasal dari jasa konsultan perencanaan dan konsultan pengawasan serta honor fasilitator kegiatan DAK Rp. 802.922.178,- salah penganggaran yang merupakan kapitalisasi belanja pemeliharaan gedung bangunan sehingga menambah nilai bangunan sebesar Rp. 353.871.000,- Hibah Pemerintah Pusat APBN (Bantuan Pemerintah Pusat) sebesar Rp 2.879.511.710,- Sumbangan Pengembangan Institusi (SPI Sekolah) Rp. 1.078.204.700,- Pihak ketiga Rp. 742.493.500,- serta adanya mutasi tambah aset Rp. 1.801.504.438,- koreksi tambah atas aset yang selama ini belum tercatat Rp.4.255.600.130,-

Dari sisi pengurangan aset terdapat penghapusan sebesar Rp. 4.616.676.051,89 mutasi keluar SKPD sebesar Rp.8.448.806.438,- koreksi kurang karena adanya dobel catat dan reklas kapitalisasi sebesar Rp 1.778.359.995,10,-

Pada akun ini terdapat juga ekstra komptabel Rp. 14.004.485,- serta aset lainnya senilai (Rp 284.737.883,10) sehingga nilai aset gedung dan bangunan di neraca sebesar Rp. 470.476.856.881,86

4) Jalan, Irigasi dan Jaringan

Per 31 Desember 2018, Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak membukukan Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp 3.747.760.187,-

Selama tahun 2018 terdapat belanja modal sebesar Rp. 108.255.000,- dan Sumbangan Pihak Ketiga sebesar Rp. 600.000,- serta adanya koreksi tambah atas aset sebesar Rp. 17.780.000,-

Dari sisi pengurangan terdapat koreksi kurang karena adanya reklasifikasi Rp. 84.702.000,- sehingga nilai aset jalan, irigasi dan jaringan di neraca sebesar Rp. 3.747.760.187,-

5) Aset Tetap Lainnya

Per 31 Desember 2018, Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak membukukan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp 46.764.531.424,-

Selama tahun 2018 terdapat penambahan aset tetap lainnya yang berasal dari pengadaan belanja modal BOS sebesar Rp. 6.698.437.382,- Sumbangan Pengembangan Institusi sekolah (SPI) Rp. 1.216.300,- sumbangan pihak ketiga Rp. 2.905.000,-serta adanya mutasi tambah aset Rp. 308.707.961,- koreksi tambah Rp. 99.093.623,-

Dari sisi pengurangan aset terdapat penghapusan sebesar Rp. 1.801.212.444,- mutasi kurang sebesar Rp 265.027.961,- dan koreksi keluar sebesar Rp. 47,-. Terdapat aset lainya senilai (Rp 675.256.877),- sehingga nilai aset tetap lainnya di neraca sebesar Rp. 46.764.531.424,00

Daftar perincian penambahan aset tetap, pengurangan aset tetap, daftar barang ekstrakomptabel, aset lainnya terdapat pada lampiran.

6) Konstruksi dalam Pekerjaan

Per. 31 Desember 2018, Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak tidak terdapat Konstruksi Dalam Pekerjaan.

7) Akumulasi Penyusutan

Akumulasi Penyusutan Per. 31 Desember 2018 sebesar Rp.(121.728.953.073,70),- secara rinci dijelaskan sebagai berikut:

KODE REKENING	URAIAN	JUMLAH
1 . 3 . 7 . 01 . 01	Akumulasi Penyusutan Alat-Alat Besar Darat	(824.167,00)
1 . 3 . 7 . 01 . 03	Akumulasi Penyusutan Alat-alat Bantu	(1.118.820,00)
1 . 3 . 7 . 01 . 04	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor	(2.768.168.937,00)

1.3.7.01.05	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	(16.896.742,80)
1.3.7.01.09	Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel Bermesin	(1.387.499,00)
1.3.7.01.10	Akumulasi Penyusutan Alat Bengkel Tak Bermesin	(6.318.250,00)
1.3.7.01.11	Akumulasi Penyusutan Alat Ukur	(31.478.083,00)
1.3.7.01.12	Akumulasi Penyusutan Alat Pengolahan	(9.777.083,00)
1.3.7.01.13	Akumulasi Penyusutan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan	(8.906.875,00)
1.3.7.01.14	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor	(6.686.678.888,00)
1.3.7.01.15	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga	(14.424.427.884,00)
1.3.7.01.16	Akumulasi Penyusutan Komputer	(12.148.760.379,00)
1.3.7.01.17	Akumulasi Penyusutan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	(1.195.521.024,00)
1.3.7.01.18	Akumulasi Penyusutan Alat Studio	(2.079.970.374,00)
1.3.7.01.19	Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi	(222.295.540,00)
1.3.7.01.20	Akumulasi Penyusutan Peralatan Pemancar	(3.624.010,00)
1.3.7.01.21	Akumulasi Penyusutan Alat Kedokteran	(7.002.334,00)
1.3.7.01.22	Akumulasi Penyusutan Alat Kesehatan	(4.354.099,00)
1.3.7.01.23	Akumulasi Penyusutan Unit-Unit Laboratorium	(574.376.121,00)
1.3.7.01.24	Akumulasi Penyusutan Alat Peraga/Praktek Sekolah	(1.759.660.379,00)
1.3.7.01.26	Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	(18.016.754,00)
1.3.7.01.27	Akumulasi Penyusutan Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	(1.099.095,00)
1.3.7.01.28	Akumulasi Penyusutan Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	(720.000,00)
1.3.7.01.29	Akumulasi Penyusutan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	(51.351.012,00)
1.3.7.01.30	Akumulasi Penyusutan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	(46.572.828,00)

1.3.7.01.32	Akumulasi Penyusutan Persenjataan Non Senjata Api	(3.000.000,00)
1.3.7.01.35	Akumulasi Penyusutan Alat Keamanan dan Perlindungan	(23.257.486,00)
1.3.7.02.01	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja	(77.014.810.202,90)
1.3.7.02.02	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal	(859.527.076,00)
1.3.7.02.04	Akumulasi Penyusutan Bangunan Bersejarah	(289.089.507,00)
1.3.7.02.05	Akumulasi Penyusutan Bangunan Tugu Peringatan	(123.101.147,00)
1.3.7.02.07	Akumulasi Penyusutan Bangunan Monumen/Bangunan Bersejarah lainnya	(213.158.395,00)
1.3.7.02.08	Akumulasi Penyusutan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	(72.499.336,00)
1.3.7.03.01	Akumulasi Penyusutan Jalan	(419.133.770,00)
1.3.7.03.02	Akumulasi Penyusutan Jembatan	(95.719.949,00)
1.3.7.03.03	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Irigasi	(11.521.800,00)
1.3.7.03.04	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Pasang Surut	(3.394.775,00)
1.3.7.03.05	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Rawa	(1.208.000,00)
1.3.7.03.06	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	(34.064.000,00)
1.3.7.03.07	Akumulasi Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	(36.189.001,00)
1.3.7.03.08	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Bersih/Baku	(9.334.438,00)
1.3.7.03.09	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air Kotor	(3.187.500,00)
1.3.7.03.10	Akumulasi Penyusutan Bangunan Air	(1.833.810,00)
1.3.7.03.11	Akumulasi Penyusutan Instalasi Air Minum/Air Bersih	(115.491.433,00)
1.3.7.03.12	Akumulasi Penyusutan Instalasi Air Kotor	(2.857.131,00)
1.3.7.03.15	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik	(35.618.859,00)
1.3.7.03.16	Akumulasi Penyusutan Instalasi Gardu Listrik	(46.828.905,00)

1 . 3 . 7 . 03 . 17	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pertahanan	(54.682.993,00)
1 . 3 . 7 . 03 . 19	Akumulasi Penyusutan Instalasi Pengaman	(9.193.225,00)
1 . 3 . 7 . 03 . 20	Akumulasi Penyusutan Jaringan Air Minum	(45.722.714,00)
1 . 3 . 7 . 03 . 21	Akumulasi Penyusutan Jaringan Listrik	(100.734.319,00)
1 . 3 . 7 . 03 . 22	Akumulasi Penyusutan Jaringan Telepon	(34.486.124,00)
JUMLAH		(121.728.953.073,70)

8) Aset Lainnya

Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak mencatat Aset tak berwujud Per. 31 Desember 2018 berupa software aplikasi komputer sebesar Rp 1.700.000,- dan aset lain-lain berupa barang kondisi rusak berat dalam proses pengusulan penghapusan Rp. 1.132.919.643,-

3.4.2 Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Per 31 Desember 2018 Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak membukukan kewajiban sebagai berikut :

a) Kewajiban Jangka Pendek

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun. Per 31 Desember 2018 Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak membukukan kewajiban jangka pendek berupa hutang pajak atas belanja BOS yang belum disetor oleh bendahara BOS sekolah sebesar RP. 1.915.944,-

Utang Beban sebesar Rp. 123.186.805 yang terdiri dari Utang Beban Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kab. Demak sebesar Rp. 26.828.653,- dengan rincian Rp. 3.090.664,- merupakan Utang Beban Pegawai, Rp. 23.737.989,-

merupakan Utang Beban Barang dan Jasa DINDIKBUD, Rp. 96.358.152,- utang beban Barang/Jasa BOS.

b) Kewajiban Jangka Panjang

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang jatuh tempo lebih dari satu tahun anggaran. Per 31 Desember 2018 Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak tidak memiliki Kewajiban Jangka Panjang

3.4.3 Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Per 31 Desember 2018 Ekuitas Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak dibukukan sebesar Rp.470.784.152.440,86

BAB V

PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NONKEUANGAN

- A. Domisili dan bentuk hukum suatu entitas serta yuridiksi tempat entitas tersebut berada**
Kabupaten Demak sebagai salah satu kabupaten di Jawa Tengah secara geografis berbatasan dengan Kabupaten Jepara dan Laut Jawa disebelah utara, sebelah timur berbatasan dengan Kabupaten Kudus dan Kabupaten Grobogan, sebelah selatan berbatasan dengan Kabupaten Grobogan dan Kabupaten Semarang, serta sebelah barat berbatasan dengan Kota Semarang. Secara administrative luas wilayah Kabupaten Demak adalah 89.743 ha, terdiri atas 14 kecamatan, 243 desa, dan 6 kelurahan.
Sesuai Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006 Tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah, Pemerintah Kabupaten Demak merupakan entitas pelaporan yang mempunyai kewajiban menyusun dan menyampaikan laporan pertanggungjawaban keuangan.
- B. Penjelasan mengenai sifat operasi entitas dan kegiatan pokoknya**
Pemerintah Kabupaten Demak merupakan organisasi Pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintah di daerah, sebagai bagian dari pemerintah pusat selain menyelenggarakan kewenangannya sendiri Pemerintah Kabupaten Demak juga menyelenggarakan kewenangan pemerintah pusat yang dilimpahkan ke daerah baik yang melalui desentralisasi maupun tugas pembantuan.
- C. Ketentuan perundang-undangan yang menjadi kegiatan operasionalnya**
Peraturan perundang-undangan yang menjadi dasar kegiatan Operasional bagi Pemerintah Kabupaten Demak adalah Undang-undang No. 13 Tahun 1950 serta peraturan

perundang-undangan lainnya yang spesifik mengatur kewenangan dari Pemerintah Kabupaten Demak.

D. Penggantian manajemen pemerintahan selama tahun berjalan

Dalam Tahun 2018 terjadi beberapa kali mutasi dan penggantian beberapa pejabat di Lingkungan Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak. Jumlah pegawai di Lingkungan Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak meliputi pegawai Kantor Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak, pegawai kantor UPTD DIKBUD Kecamatan se Kabupaten Demak (14 Kecamatan), Pengawas Sekolah Menengah Pertama, Pengawas TK/SD dan Guru-guru yang diperbantukan pada lembaga pendidikan yg didirikan masyarakat(sekolah swasta) serta para guru TK.

E Penggabungan atau pemekaran entitas pada tahun berjalan

Pada Tahun Anggaran 2018 tidak terdapat pemisahan organisasi perangkat daerah Dinas Pendidikan dan Kebudayaan kab. Demak

BAB VI

PENUTUP

Demikian beberapa catatan penting yang dituangkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan, yang merupakan laporan dengan penjelasan secara naratif, analisis atau daftar terinci memuat Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca. Diharapkan dapat membantu mempermudah pemahaman pembaca laporan dalam mengevaluasi pencapaian kinerja Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2018.

LAMPIRAN-LAMPIRAN