

5.3 PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

5.3.1 PENJELASAN UMUM LAPORAN OPERASIONAL

Ringkasan Laporan Operasional Tahun Anggaran 2023 adalah sebagai berikut (disajikan dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Pendapatan-LO	44.243.683.371,00	18.114.050.585,00
Beban	45.048.279.049,00	46.273.628.548,00
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional	-804.595.678,00	-28.159.577.963,00
Surplus dari Kegiatan Non Operasional	0,00	81.506.999,00
Defisit dari Kegiatan Non Operasional	-41.234.900,00	0,00
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	0,00	81.506.999,00
Pos Luar Biasa	0,00	0,00
Surplus/(Defisit)-LO	-845.830.578,00	-28.078.070.964,00

Jumlah Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp44.243.683.371,00 yang semuanya merupakan Pendapatan Asli Daerah-LO, Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO sebesar Rp44.243.683.371,00.

Jumlah Beban Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp45.048.279.049,00, Beban Persediaan sebesar Rp8.970.259.425,00, Beban Jasa sebesar Rp22.703.059.884,00, Beban Pemeliharaan sebesar Rp3.225.526.875,00, Beban Perjalanan Dinas sebesar Rp807.290.077,00, Beban Penyusutan dan Amortisasi sebesar Rp9.255.025.867,00, Beban Penyisihan Piutang sebesar Rp12.963.171,00, dan Beban Lain-lain sebesar Rp74.153.750,00. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp41.234.900,00) terdiri dari Surplus dari Kegiatan Non Operasional sebesar Rp0,00, dan Defisit dari Kegiatan Non Operasional sebesar (Rp41.234.900,00). Pos Luar Biasa Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0,00. Surplus/(Defisit)-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp845.830.578,00) diperoleh dari Pendapatan-LO sebesar Rp44.243.683.371,00 dikurangi dengan Beban sebesar Rp45.048.279.049,00 ditambah Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional sebesar (Rp41.234.900,00) dan Pos Luar Biasa sebesar Rp0,00.

5.3.2 PENJELASAN PER POS LAPORAN OPERASIONAL

5.3.2.1 Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak Pemerintah Daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Transaksi Pendapatan-LO tidak hanya mencakup pendapatan yang telah diterima dalam bentuk kas tetapi juga meliputi pendapatan dalam bentuk hak tagih dan penerimaan pendapatan dalam bentuk barang/jasa. Selain itu transaksi Pendapatan-LO tidak hanya mencakup transaksi yang sudah dianggarkan dalam APBD tetapi juga mencakup seluruh transaksi penerimaan yang tidak melalui mekanisme APBD. Realisasi Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp44.243.683.371,00 adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Pendapatan-LO	44.243.683.371,00	18.114.050.585,00
Pendapatan Asli Daerah-LO	44.243.683.371,00	17.216.012.896,00
Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO	0,00	898.037.689,00

Apabila dibandingkan dengan realisasi Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp18.114.050.585,00, realisasi Pendapatan-LO meningkat dibanding Tahun Anggaran 2022 sebesar 144,25 persen.

5.3.2.1.1 Pendapatan Asli Daerah-LO

Realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp44.243.683.371,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp17.216.012.896,00, berarti realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO meningkat sebesar Rp27.027.670.475,00 atau 156,99 persen dibandingkan dengan Tahun Anggaran 2022. Rincian realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO	44.243.683.371,00	17.216.012.896,00
Jumlah	44.243.683.371,00	17.216.012.896,00

5.3.2.1.1.1 Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO

Akun Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO merupakan kelompok penerimaan yang tidak dapat diklasifikasikan baik ke dalam Pendapatan Pajak Daerah-LO, Pendapatan Retribusi Daerah-LO, maupun Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO.

Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp44.243.683.371,00 dari total Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp44.243.683.371,00.

Apabila dibandingkan dengan realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp17.216.012.896,00 , berarti realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO meningkat sebesar Rp27.027.670.475,00 atau 156,99 persen persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Pendapatan BLUD-LO	44.243.683.371,00	17.216.012.896.00
Jumlah	44.243.683.371,00	17.216.012.896.00

5.3.2.1.2 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0.00 . Apabila dibandingkan dengan realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp898,037,689.00 , realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO menurun sebesar (Rp898,037,689.00) atau (100.00) persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

5.3.2.1.2.1 Pendapatan Hibah - LO

Realisasi Pendapatan Hibah-LO Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp0.00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Pendapatan Hibah-LO Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp898,037,689.00, realisasi Pendapatan Hibah-LO menurun sebesar (Rp898,037,689.00) atau (100.00) persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

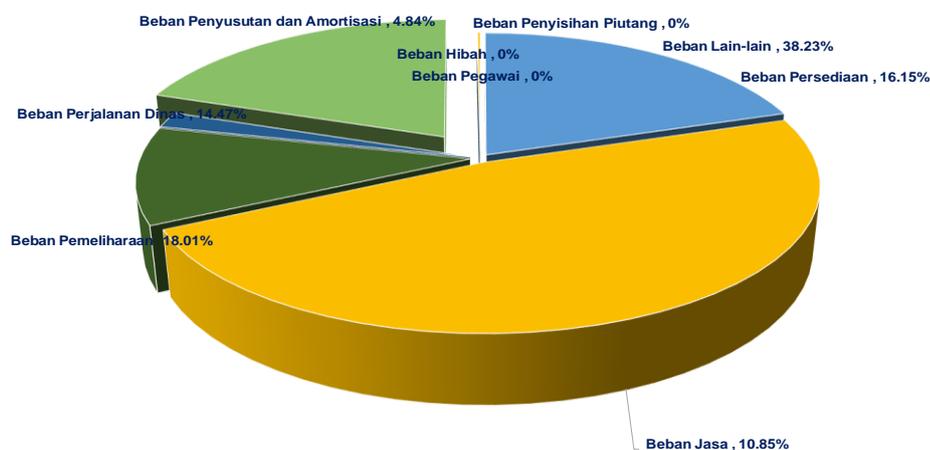
5.3.2.2 Beban

Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadi konsumsi aset, atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah. Realisasi Beban Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp45.048.279.049,00 terdiri dari (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Beban Persediaan	8.970.259.425,00	10.698.028.695,00
Beban Jasa	22.703.059.884,00	20.480.081.595,00
Beban Pemeliharaan	3.225.526.875,00	5.203.709.625,00
Beban Perjalanan Dinas	807.290.077,00	943.834.206,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	9.255.025.867,00	8.827.933.450,00
Beban Penyisihan Piutang	12.963.171,00	0,00
Beban Lain-lain	74.153.750,00	120.040.977,00
Jumlah	45.048.279.049,00	46.273.628.548,00

Berikut ini disajikan komposisi realisasi masing-masing jenis Beban terhadap realisasi total Beban:

Komposisi Realisasi Beban TA.2023



5.3.2.2.1 Beban Persediaan

Realisasi Beban Persediaan Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp8.970.259.425,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Persediaan Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp10.698.028.695,00, berarti realisasi Beban Persediaan menurun sebesar (Rp1.727.769.270,00) atau -16,16 persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian Objek Beban Persediaan adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Beban Barang Pakai Habis	8.927.527.037,00	10.648.546.513,00
Beban Barang Tak Habis Pakai	41.644.200,00	47.482.182,00
Beban Uang/Barang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.088.188,00	2.000.000,00
Jumlah	8.970.259.425,00	10.698.028.695,00

5.3.2.2.2 Beban Jasa

Realisasi Beban Jasa Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp 22.703.059.884,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Jasa Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp20.480.081.595,00, berarti realisasi Beban Jasa meningkat sebesar Rp2.222.978.289,00 atau 9,8 persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian Objek Beban Jasa adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Beban Jasa Kantor	20.153.834.892,00	18.376.224.977,00
Beban Premi Asuransi	1.070.994.062,00	219.681.696,00
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	53.280.000,00	71.935.000,00
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	229.074.830,00	203.645.334,00
Beban Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	16.150.000,00	16.372.500,00
Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	641.000.000,00	680.050.000,00
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	268.987.000,00	254.325.000,00
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	269.739.100,00	657.847.088,00
Jumlah	22.703.059.884,00	20.480.081.595,00

5.3.2.2.3 Beban Pemeliharaan

Realisasi Beban Pemeliharaan Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp3.225.526.875,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Pemeliharaan Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp1.978.182.750,00, berarti realisasi Beban Pemeliharaan menurun sebesar (Rp112.414.099,00) atau -38,01 persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian Objek Beban Pemeliharaan adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Beban Pemeliharaan Tanah	330.000.000,00	177.430.711,00
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1.771.625.875,00	911.000.829,00
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	856.377.000,00	2.940.542.368,00
Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	267.524.000,00	1.174.735.717,00
Jumlah	3.225.526.875,00	5.203.709.625,00

5.3.2.2.4 Beban Perjalanan Dinas

Realisasi Beban Perjalanan Dinas Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp807.290.077,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Perjalanan Dinas Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp943.834.206,00, berarti realisasi Beban Perjalanan Dinas menurun sebesar (Rp136.544.129,00) atau (14,47) persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian realisasi Beban Perjalanan Dinas adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	807.290.077,00	943.834.206,00
Jumlah	807.290.077,00	943.834.206,00

5.3.2.2.5 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp9.255.025.867,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp8.827.933.450,00, berarti realisasi Beban Penyusutan dan Amortisasi meningkat sebesar Rp427.092.417,00 atau 4,84 persen dibanding Tahun Anggaran 2022.

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

No	Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
I	Beban Penyusutan		
1.	Peralatan dan Mesin	7.902.077.354,00	7,412,143,864.00
2.	Gedung dan Bangunan	1.146.430.457,00	1,184,263,989.00
3.	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	206.518.056,00	231.525.597,00
	Jumlah Beban Penyusutan	9.255.025.867,00	8.827.933.450,00
II	Beban Amortisasi		
	Aset Tidak Berwujud	0.00	0.00
	Jumlah Beban Amortisasi		
	Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	9.255.025.867,00	8.827.933.450,00

5.3.2.2.6 Beban Penyisihan Piutang

Realisasi Beban Penyisihan Piutang Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp12.963.171,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Penyisihan Piutang Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp0,00, berarti realisasi Beban Penyisihan Piutang meningkat sebesar Rp12.963.171,00.

Rincian Beban Penyisihan Piutang adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

No	Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
1.	Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD Yang SAH	12.963.171,00	0,00
	Jumlah	12.963.171,00	0,00

5.3.2.2.7 Beban Lain-lain

Realisasi Beban Lain-lain Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp74.153.750,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Beban Lain-lain Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp120.040.977,00, berarti realisasi Beban Lain-lain menurun sebesar (Rp45.887.227,00) atau (38,23) persen.

Rincian Objek Beban Lain-lain adalah sebagai berikut (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Aset Tetap Ekstrakomptabel	74.153.750,00	120.040.977,00
Beban Penurunan Nilai Investasi	0,00	0,00
Belanja Tidak Terduga	0,00	0,00
Jumlah	74.153.750,00	120.040.977,00

5.3.2.3 Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional

Berdasarkan realisasi Pendapatan-LO dan realisasi Beban Tahun Anggaran 2023 sebagaimana telah diuraikan di atas, maka Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar (Rp804.595.678,00) dengan perhitungan sebagai berikut:

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Pendapatan-LO	44.243.683.371,00	18.114.050.585,00
Beban	45.048.279.049,00	46.273.628.548,00
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional	-804.595.678,00	-28.159.577.963,00

5.3.2.4 Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional

Realisasi Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp41.234.900,00) berasal dari Surplus Non Operasional sebesar Rp0,00 dan Defisit Non Operasional sebesar (Rp41.234.900,00).

5.3.2.4.1 Surplus dari Kegiatan Non Operasional

Realisasi Surplus dari Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0,00 yang terdiri dari (dalam rupiah) :

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Surplus Penjualan Aset Non Lancar	0,00	0,00
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0,00	81.506.999,00
Jumlah	0,00	81.506.999,00

5.3.2.4.2 Defisit dari Kegiatan Non Operasional

Realisasi Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0,00 yang terdiri dari (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Defisit Penjualan Aset Non Lancar	0,00	0,00
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-41.234.900,00	0,00
Jumlah	-41.234.900,00	0,00

5.3.2.3 Surplus/(Defisit) sebelum Pos Luar Biasa

Surplus/(Defisit) sebelum Pos Luar Biasa adalah penjumlahan antara Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional, dan Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional. Dari realisasi Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp804.595.678,00) dan Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp41.234.900,00), maka realisasi Surplus/(Defisit) sebelum Pos Luar Biasa Tahun Anggaran 2023 yaitu sebesar (Rp845.830.578,00).

5.3.2.4 Pos Luar Biasa

Pos Luar Biasa merupakan akun untuk menyajikan pendapatan atau beban luar biasa yang terjadi karena kejadian atau transaksi yang bukan merupakan operasi biasa, tidak diharapkan rutin atau sering terjadi, dan berada di luar kendali atau pengaruh entitas bersangkutan.

Untuk Tahun Anggaran 2023 tidak terdapat realisasi untuk Pos Luar Biasa.

5.3.2.5 Surplus/(Defisit)-LO

Surplus/(Defisit)-LO adalah penjumlahan Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional, Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional, dan Pos Luar Biasa. Realisasi Surplus/(Defisit)-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar (Rp845.830.578,00), berasal dari (dalam rupiah):

Uraian	Tahun Anggaran 2023 (Audited)	Tahun Anggaran 2022 (Audited)
Pendapatan-LO	44.243.683.371,00	18.114.050.585,00
Beban	45.048.279.049,00	46.273.628.548,00
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional	-804.595.678,00	-28.159.577.963,00
Surplus dari Kegiatan Non Operasional	0,00	81.506.999,00
Defisit dari Kegiatan Non Operasional	-41.234.900,00	0,00
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	-845.830.578,00	-28.078.070.964,00
Pos Luar Biasa	0,00	0,00
Surplus/(Defisit)-LO	-845.830.578,00	-28.078.070.964,00

5.3.3 CATATAN PENTING LAINNYA

