

**LAPORAN KEUANGAN
UNAUDITED
BLUD RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

LAPORAN REALISASI ANGGARAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

No.	Uraian	Anggaran 2023	Realisasi T.A 2023	%	Realisasi T.A 2022
1	2	3	6 = 4+5	7 = 6 / 3	8
	PENDAPATAN	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	129.90	7,640,584,428.00
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	129.90	7,640,584,428.00
	Lain-lain PAD yang Sah	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	129.90	7,640,584,428.00
	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	2,380,000,000.00	3,066,321,300.00	128.84	2,195,371,800.00
	Pendapatan Hasil Kerjasama	5,565,000,000.00	7,276,758,798.00	130.76	5,421,635,952.00
	Pendapatan Usaha Lainnya	55,000,000.00	48,703,146.00	88.55	23,576,676.00
	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	129.90	7,640,584,428.00
	JUMLAH PENDAPATAN	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	129.90	7,640,584,428.00
	BELANJA	56,437,153,542.00	54,785,587,553.00	97.07	48,960,477,637.87
	BELANJA OPERASI	51,932,845,542.00	50,909,729,179.00	98.03	48,179,556,070.00
	Belanja Pegawai	30,783,071,345.00	30,508,601,047.00	99.11	32,661,924,135.00
	Belanja Barang	21,149,774,197.00	20,401,128,132.00	96.46	15,517,631,935.00
	Jumlah Belanja Operasi	51,932,845,542.00	50,909,729,179.00	98.03	48,179,556,070.00
	BELANJA MODAL	4,504,308,000.00	3,875,858,374.00	86.05	780,921,567.87
	Belanja Peralatan dan Mesin	4,004,308,000.00	3,531,600,574.00	88.20	695,866,950.00
	Belanja Gedung dan Bangunan	150,000,000.00	96,212,000.00	64.14	60,609,637.87
	Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	300,000,000.00	248,045,800.00	82.68	24,444,980.00
	Belanja Aset Lainnya	50,000,000.00	-	-	-
	Jumlah Belanja Modal	4,504,308,000.00	3,875,858,374.00	86.05	780,921,567.87
	JUMLAH BELANJA	56,437,153,542.00	54,785,587,553.00	97.07	48,960,477,637.87
	SURPLUS/DEFISIT	(48,437,153,542.00)	(44,393,804,309.00)	-	(41,319,893,209.87)
	Pembiayaan				
	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun Sebelumnya	-	-	-	-
	Jumlah Penerimaan Pembiayaan	-	-	-	-
	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-	-	-	-
	Jumlah Pembiayaan	-	-	-	-
	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	(48,437,153,542.00)	(44,393,804,309.00)	-	(41,319,893,209.87)

Sungailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

LAPORAN PERUBAHAN SISA ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

No	Uraian	Catatan	T.A 2023 <i>Unaudited</i>	T.A 2022 <i>Audited</i>
1	Saldo Anggaran Lebih Awal		270,486,697.08	975,060,021.95
2	Penggunaan SAL		-	-
3	Sub Total		270,486,697.08	975,060,021.95
4	Sisa Lebih /Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)		(44,393,804,309.00)	(41,319,893,209.87)
5	Sub Total		(44,123,317,611.92)	(40,344,833,187.92)
6	Pendapatan dari Alokasi APBD		47,080,531,011.00	40,614,923,135.00
7	Salah Transfer Klaim		(396,750.00)	396,750.00
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir		2,956,816,649.08	270,486,697.08

Sungailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	31 Desember 2023 <i>Unaudited</i>	31 Desember 2022 <i>Audited</i>
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	D1a	-	-
Kas Pada BLUD	D1c	2,956,816,649.08	270,486,697.08
Piutang Kegiatan Operasional BLUD	D1e	841,834,069.00	1,273,742,996.00
Penyisihan Piutang	D1e	(94,415,387.00)	(109,699,548.73)
Persediaan BLUD	D1g	574,081,077.20	771,709,193.70
Jumlah Aset Lancar		4,278,316,408.28	2,206,239,338.06
ASET TETAP			
Tanah	D2	8,012,490.00	8,012,490.00
Peralatan dan Mesin	D2	29,913,320,211.17	26,311,916,042.17
Gedung dan Bangunan	D2	25,946,451,036.77	24,524,526,347.77
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	D2	5,668,830,046.42	5,668,830,046.42
Aset Tetap Lainnya	D2	3,380,675,500.00	3,468,485,500.00
Konstruksi dalam Pengerjaan	D2	163,100,000.00	142,803,000.00
Akumulasi Penyusutan	D2	(28,447,269,202.00)	(25,818,226,020.00)
Jumlah Aset Tetap		36,633,120,082.36	34,306,347,406.36
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	D3	84,002,000.00	84,002,000.00
Amortisasi Aset Tak Berwujud		(46,183,771.00)	(25,500,583.00)
Aset Lain-lain	D3	3,101,157,141.00	3,116,391,641.00
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain		(90,903,366.00)	(90,903,366.00)
Jumlah Aset Lainnya		3,048,072,004.00	3,083,989,692.00
JUMLAH ASET		43,959,508,494.64	39,596,576,436.42
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Pendapatan Diterima Dimuka	D4a	-	-
Utang Usaha	D4b	-	1,004,600,861.00
Utang Jangka Pendek Lainnya	D4c	-	396,750.00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		-	1,004,997,611.00
Jumlah Kewajiban		-	1,004,997,611.00
EKUITAS			
Ekuitas	D5	43,959,508,494.64	38,591,578,825.42
Jumlah Ekuitas		43,959,508,494.64	38,591,578,825.42
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		43,959,508,494.64	39,596,576,436.42

Sungailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
LAPORAN OPERASIONAL
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2023 <i>Unaudited</i>	2022 <i>Audited</i>
<u>KEGIATAN OPERSIONAL</u>			
<u>PENDAPATAN</u>			
Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat	E1a	3,064,061,300.00	2,190,271,200.00
Pendapatan dari Entitas Akuntansi	E1b	-	-
Pendapatan Hasil Kerjasama	E1c	6,847,109,871.00	6,080,975,089.00
Pendapatan Hibah	E1d	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	E1e	48,703,146.00	23,576,676.00
Pendapatan dari alokasi APBD	E1f	47,080,531,011.00	40,614,923,135.00
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		57,040,405,328.00	48,909,746,100.00
<u>BEBAN</u>			
Beban Pegawai	E2a	30,508,601,047.00	31,279,404,653.00
Beban Persediaan	E2b	5,099,315,528.50	5,369,555,009.46
Beban Jasa	E2c	11,263,956,784.00	9,902,682,926.00
Beban Pemeliharaan	E2d	900,850,264.00	604,946,915.00
Beban Perjalanan Dinas	E2f	1,075,094,222.00	394,886,760.00
Beban Bunga	B8b, E2g	-	-
Beban Admin		2,900.00	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	E2g	2,649,726,370.00	2,641,071,964.00
Beban Penyisihan Piutang	E2h	94,415,387.00	16,911,064.23
Beban Lain-Lain	E2i	28,965,205.00	22,311,000.00
Jumlah Beban Operasi		51,620,927,707.50	50,231,770,291.69
<u>KEGIATAN NON OPERASIONAL</u>			
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	E3	(51,547,951.28)	-
SURPLUS/DEFISIT KEGIATAN NON OPERASIONAL		(51,547,951.28)	-
SURPLUS/DEFISIT LO		5,367,929,669.23	(1,322,024,191.69)

Sungailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

No	Uraian	Catatan	31 Desember 2023 <i>Unaudited</i>	31 Desember 2022 <i>Audited</i>
1	Ekuitas Awal	F1	38,591,578,825.42	40,465,132,340.10
2	Surplus/ Defisit LO	F2	5,367,929,669.23	(1,322,024,191.69)
3	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar	F3	-	(551,529,323.00)
	- Koreksi Nilai Piutang Tahun Sebelumnya		-	-
	- Koreksi Nilai Penyisihan Piutang Tahun Sebelumnya		-	-
	- Koreksi Nilai Persediaan		-	-
	- Koreksi Nilai Kewajiban Tahun Sebelumnya		-	-
	- Koreksi Nilai Penambahan Aset Tahun Sebelumnya		-	-
	- Koreksi Nilai Pengurangan Aset Tahun Sebelumnya		-	-
	- Koreksi Nilai Akumulasi Penyusutan		-	(551,529,323.00)
4	Koreksi Ekuitas Lainnya	F4	-	-
5	Ekuitas Akhir	F5	43,959,508,494.64	38,591,578,825.42

Sungailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
LAPORAN ARUS KAS
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

No	Uraian	Catatan	2023 <i>Unaudited</i>	2022 <i>Audited</i>
I	ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			
A	Arus Kas Masuk			
1	Pendapatan dari alokasi APBD		47,080,531,011.00	40,614,923,135.00
2	Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat		3,066,321,300.00	2,195,371,800.00
3	Pendapatan Hasil Kerja Sama		7,276,758,798.00	5,421,635,952.00
5	Pendapatan Usaha Lainnya		48,703,146.00	23,576,676.00
	Jumlah Arus Kas Masuk		57,472,314,255.00	48,255,507,563.00
B	Arus Kas Keluar			
1	Pembayaran Pegawai		30,508,601,047.00	32,661,924,135.00
2	Pembayaran Persediaan		4,910,687,412.00	4,680,208,487.00
3	Pembayaran Jasa		12,457,057,645.00	9,763,191,773.00
4	Pembayaran Pemeliharaan		1,958,285,953.00	679,344,915.00
5	Pembayaran Perjalanan Dinas		1,075,094,222.00	394,886,760.00
5	Pembayaran Administrasi Umum		2,900.00	-
	Jumlah Arus Kas Keluar		50,909,729,179.00	48,179,556,070.00
	Arus Kas bersih dari Aktivitas Operasi		6,562,585,076.00	75,951,493.00
II	ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI			
A	Arus Kas masuk			
	Jumlah Arus Kas Masuk		-	-
B	Arus kas Keluar			
1	Perolehan Peralatan dan Mesin		3,531,600,574.00	695,866,950.00
2	Perolehan Gedung dan Bangunan		96,212,000.00	60,609,637.87
3	Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan		248,045,800.00	24,444,980.00
4	Perolehan Aset Tetap Lainnya		-	-
	Jumlah Arus Kas Keluar		3,875,858,374.00	780,921,567.87
	Arus Kas bersih dari Aktivitas Investasi		(3,875,858,374.00)	(780,921,567.87)
III	ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN			
A	Arus Kas Masuk			
	Jumlah Arus Kas Masuk		-	396,750.00
B	Arus kas Keluar			
	Jumlah Arus Kas Keluar		396,750.00	-
	Arus Kas bersih dari Aktivitas Pendanaan		(396,750.00)	396,750.00
IV	Kenaikan/Penurunan Kas		2,686,329,952.00	(704,573,324.87)
V	Saldo Kas Awal		270,486,697.08	975,060,021.95
	Kas Akhir		2,956,816,649.08	270,486,697.08

Sunggailiat, Maret 2024

DIREKTUR RSJD dr. SAMSI JACOBALIS
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

dr. Ria Agustine
NIP. 19810815 201001 2 010

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

A. INFORMASI UMUM

1. Latar Belakang dan Landasan Hukum

Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung merupakan rumah sakit translokasi dari Rumah Sakit Jiwa Mentok, yang didirikan pada tanggal 28 Agustus 1949, dengan memanfaatkan bangunan penjara (pagar tembok tingginya 4m, dan luas tanah 0.5 ha) dengan kapasitas 40 tempat tidur, oleh karena tidak mungkin untuk dikembangkan.

Kemudian oleh Direktorat Kesehatan Jiwa dan Dr. Nahrowi Oesman (selaku Kepala Dinas Kesehatan Jiwa dan Dr. Nahrowi Oesman (selaku Kepala Dinas Kesehatan Tingkat II Bangka yang merangkap Direktur Rumah Perawatan Sakit Jiwa Mentok) memprakarsai translokasi dari Mentok ke Sungailiat. Pembangunan Rumah Sakit Jiwa Sungailiat dimulai dari anggaran pembangunan 1976/1977 secara bertahap dan pada akhir tahun 1979 diresmikan penggunaan gedung baru tersebut oleh Prof.Dr.Kusmanto Setyonegoro selaku Kepala Direktorat Kesehatan Jiwa. Dengan SK Menteri Kesehatan tanggal 10 Desember 1980 Nomor : 2531/YanKes/DKJ/1980 dengan resmi Rumah Sakit Jiwa Mentok (ditutup terhitung tanggal 14 November 1979) dan dikembalikan kepada Departemen Kehakiman.

Rumah Sakit Jiwa Sungailiat dengan keluarnya SK Menteri Kesehatan Nomor : 135/Menkes/SK/IV/1979, ditetapkan sebagai Rumah Sakit Jiwa kelas B. Kemudian tahun 2003-2008, berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Nomor : 6 tahun 2003, Rumah Sakit Jiwa Sungailiat ditetapkan menjadi Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. Selanjutnya tahun 2008 sampai dengan sekarang, berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Nomor : 7 Tahun 2008 Tentang Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung berkedudukan sebagai lembaga teknis berbentuk Rumah Sakit.

Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung merupakan satu-satunya Rumah Sakit Khusus di Provinsi Bangka Belitung milik Pemerintah Daerah. Rumah Sakit ini berada diatas lahan seluas 57.830 m², dan luas bangunan sampai saat ini seluas 9.537 m², dengan klasifikasi Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung adalah tipe B dengan kapasitas tampung sebanyak 120 Tempat Tidur.

Penetapan Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung berdasarkan Keputusan Gubernur Kepulauan Bangka Belitung Nomor 188.44/603/RSJD/2014, tertanggal 23 September 2014.

Untuk saat ini Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung bertempat kedudukan di Jalan Jenderal Sudirman No. 345, Sungailiat, Kabupaten Bangka, Provinsi Kepulauan Bangka Belitung.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

A. INFORMASI UMUM - Lanjutan

RSJD Provinsi Kepulauan Bangka Belitung memiliki landasan hukum sebagai berikut :

1. Undang-undang RI Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4287).
2. Undang-undang RI Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Keuangan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
3. Undang-undang RI Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor (4355).
4. Undang-undang RI Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor (4377).
5. Undang-undang RI 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).
6. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
7. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
8. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah.
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
12. Peraturan Gubernur Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Nomor 77 Tahun 2017 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Gubernur Kepulauan Bangka Belitung Nomor 70 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung.

2. Visi dan Misi

Dalam meningkatkan penyelenggaraan pelayanan umum dan rujukan kesehatan masyarakat, Rumah Sakit Jiwa Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung memiliki visi dan misi sebagai berikut :

Visi:

"Terwujudnya Pelayanan Kesehatan Jiwa Yang Paripurna, Bermutu dan Berkeadilan"

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

A. INFORMASI UMUM - Lanjutan

Misi:

- a. Mengembangkan pelayanan kesehatan jiwa, penanggulangan penyalahgunaan narkoba dan kesehatan lainnya sesuai standar ;
- b. Meningkatkan sarana dan prasarana rumah sakit untuk meningkatkan mutu pelayanan ;
- c. Meningkatkan kualitas sumberdaya manusia melalui pendidikan pelatihan dan penelitian ;
- d. Meningkatkan peran serta masyarakat dalam bidang kesehatan jiwa.

3. Struktur Organisasi

Susunan Organisasi RSJD dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung terdiri dari :

- a. Direktur ;
- b. Kepala Bagian Umum dan Penganggaran
- c. Kepala Bidang Pelayanan
- d. Kepala Bidang Penunjang Medik dan Non Medik

Adapun susunan personalia dari bagan struktur organisasi RSJD Provinsi Kepulauan Bangka Belitung adalah sebagai berikut :

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. Direktur | : dr.Ria Agustine |
| 2. Kepala Bagian Umum dan Penganggaran | : Wijaya, S.Si |
| - Sub Bag Umum | : Martha Cahyadinata, SE, MM |
| - Sub Bag Penganggaran | : Vina Agustin, SE |
| 3. Kepala Bidang Pelayanan | : Lili Elviana, S.Kep. |
| - Kasie Pelayanan Medik | : Dramuzi, SKM |
| - Kasie Pelayanan Keperawatan | : H. Eriyanto, S.Kep. Ners |
| 4 Kepala Bidang Penunjang Medik dan Non Medik | : Rudi Zulfiarrosandi, SE |
| - Kasie Penunjang Non Medik | : Aprilia Susanti, S.Si, Apt |
| - Kasie Penunjang Medik | : Bambang Sukoco, SKM |

Susunan Pengelola Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSJD dr. Samsi Jacobalis Prov.Kep. Bangka Belitung terdiri dari :

- a. Pemimpin BLUD;
- b. Pejabat Keuangan BLUD;
- c. Pejabat Teknis BLUD;
- d. Pegawai BLUD;

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1. Tujuan Laporan Keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung

Laporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung. Tujuan umum laporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung adalah untuk 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;
- b. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan
- 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 RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung; dan
- g. Menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan dan kemandirian RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung dalam mendanai aktivitasnya.

2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Pelaporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diselenggarakan berdasarkan Peraturan Perundang-undangan yang mengatur keuangan pemerintah, sebagai berikut :

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Keuangan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
4. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.
5. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
6. Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2005 tentang Pedoman Penyusunan dan Penetapan Standar Pelayanan Minimal.
7. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Laporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
8. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 64 Tahun 2013 Tentang Penerapan SAP AkruaI pada Pemerintah Daerah.
9. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah;

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

11. Pedoman Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 13 tahun 2015 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah.
13. Peraturan Daerah Provinsi Sumatera Selatan Nomor 6 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
14. Peraturan Daerah Provinsi Sumatera Selatan Nomor 4 Tahun 2022 tentang APBD Perubahan Tahun 2022;
15. Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 30 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem akuntansi, dan
16. Surat Edaran Sekretariat Daerah Provinsi Sumatera Selatan Nomor 900/065/SE/BPKAD/2022 tanggal 17 November 2022 perihal Percepatan Penatausahaan Bendahara, Penyusunan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD, dan Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2022 di Lingkungan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.

3. Pelaporan Keuangan

Kebijakan akuntansi yang diterapkan pada penyusunan laporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung Tahun Anggaran 2022 adalah berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pernyataan Standar Akuntansi Nomor 13 tahun 2015 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum dan Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 30 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem akuntansi.

Komponen-komponen laporan keuangan menurut SAP (Standar Akuntansi Pemerintah) adalah sebagai berikut :

- a. Laporan Realisasi Anggaran
- b. Laporan Perubahan Sisa Anggaran Lebih
- c. Neraca
- d. Laporan Operasional
- e. Laporan Arus Kas
- f. Laporan Perubahan Ekuitas
- g. Catatan atas Laporan Keuangan

Laporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung memberikan informasi tentang sumber daya ekonomi dan kewajiban RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung pada tanggal pelaporan dan arus sumber daya ekonomi selama periode berjalan. Informasi ini diperlukan pengguna untuk melakukan penilaian terhadap kemampuan ekonomi RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung dalam menyelenggarakan kegiatannya dimasa mendatang.

Penyajian laporan keuangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menggunakan mata uang Rupiah.

4. Periode Akuntansi

Periode akuntansi RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung mulai dari tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember tahun yang bersangkutan, yaitu sama dengan tahun anggaran.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

5. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam Pendapatan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Daerah.

Pendapatan-LRA pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diakui pada saat pendapatan kas yang diterima RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung penambah SiLPA pada Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.

Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung dan penambah SAL pada Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.

Pendapatan-LRA pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

Pendapatan-LRA pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung merupakan pendapatan bukan

- a. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.
- b. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahinya.
- c. Pendapatan hasil kerja sama;
Pendapatan hasil kerja sama adalah perolehan dari kerjasama operasional, sewa-menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi RSJD Provinsi Kep.
- d. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas;
Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban bagi RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung untuk menyerahkan barang/jasa.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

- e. Pendapatan BLUD lainnya;
Pendapatan BLUD lainnya, antara lain berupa:
- 1) hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
 - 2) jasa giro;
 - 3) pendapatan bunga;
 - 4) keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing; dan/atau
 - 5) komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD.

Pendapatan Hibah berupa barang/jasa tidak dilaporkan pada LRA karena pengakuan pendapatan berbasis kas. Pendapatan Hibah berupa barang/jasa dilaporkan pada Laporan Operasional yang berbasis akrual.

Belanja pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Belanja pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi. Klasifikasi ekonomi untuk RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal.

Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit-LRA.

Transaksi pembiayaan dapat terjadi pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung terjadi pada saat pinjaman jangka panjang diterima dan/atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang.

Penerimaan pembiayaan pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diakui pada saat kas yang diterima RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Pengeluaran pembiayaan pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.

Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pembiayaan Neto.

Selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan Belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Apabila RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menerima alokasi anggaran selain dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya, maka RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menyusun LRA sesuai dengan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut.

6. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:

- a. Saldo Anggaran Lebih Awal;
- b. Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;
- c. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran Tahun Berjalan;
- d. Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya;
- e. Lain-lain; dan
- f. Saldo Anggaran Lebih Akhir.

Disamping itu, RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

7. Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. Disajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:

a. Kas di Bendahara Pengeluaran

Seluruh kas baik berupa saldo di rekening bank maupun saldo uang tunai yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TU yang belum disetor kembali ke Kas Daerah per tanggal neraca, termasuk sisa pengembalian belanja yang belum disetorkan kembali ke kas daerah oleh bendahara pengeluaran pertanggal neraca.

b. Kas Pada BLUD

Kas dan setara kas pada neraca RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung merupakan kas yang berasal dari pendapatan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung baik yang telah dan yang belum diakui oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Kas pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang sudah dipertanggungjawabkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum merupakan bagian dari Saldo Anggaran Lebih.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Kas sebagai uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah yang sangat likuid yang siap dijabarkan/dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Kas juga meliputi seluruh Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD) yang wajib dipertanggungjawabkan dan dilaporkan dalam neraca. Saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran.

Setara kas sebagai investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Setara kas pada pemerintah daerah ditujukan untuk memenuhi kebutuhan kas jangka pendek atau untuk tujuan lainnya. Untuk memenuhi persyaratan setara kas, investasi jangka pendek harus segera dapat diubah menjadi kas dalam jumlah yang dapat diketahui tanpa ada risiko perubahan nilai yang signifikan. Oleh karena itu, suatu investasi disebut setara kas kalau investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari 3 (tiga) bulan dari tanggal perolehannya.

Kas dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca

c. Kas Lainnya Setara Kas

Merupakan akun untuk mencatat transaksi mutasi dan saldo uang tunai dan/ atau simpanan di bank yang dikelola oleh BLUD yang berasal dari transaksi dana kas BLUD yang bukan milik BLUD yang dapat berupa dana titipan pihak ketiga, uang jaminan, uang muka pelayanan, pajak-pajak yang belum disetor, bunga jasa giro yang belum disetor ke rekening kas negara, uang pihak ketiga yang belum diserahkan seperti honorarium pegawai atau pajak yang belum disetor yang sumber dananya berasal dari DPA.

d. Investasi Jangka Pendek BLUD

Investasi Jangka Pendek merupakan investasi yang memiliki karakteristik dapat segera diperjual belikan/dicairkan dalam waktu 3 bulan sampai dengan 12 bulan. Investasi Jangka Pendek biasanya digunakan untuk tujuan manajemen kas dimana pemerintah daerah dapat menjual investasi tersebut jika muncul kebutuhan akan kas. Investasi Jangka Pendek biasanya berisiko rendah. Investasi Jangka Pendek berbeda dengan Kas dan Setara Kas. Suatu investasi masuk klasifikasi Kas dan Setara Kas jika investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari 3 bulan dari tanggal perolehannya.

Investasi diakui saat terdapat pengeluaran kas atau aset lainnya yang dapat memenuhi kriteria sebagai berikut:

- 1) memungkinkan pemerintah daerah memperoleh manfaat ekonomi dan manfaat Plaju atau jasa potensial di masa depan; atau
- 2) nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (*reliable*).

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Pengukuran investasi berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya. Berikut ini akan dijabarkan pengukuran investasi untuk masing-masing jenis.

- 1) Investasi dalam bentuk surat berharga:
 - a) Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka dicatat sebesar biaya perolehan yang didalamnya mencakup harga investasi, komisi, jasa bank, dan biaya lainnya.
 - b) Apabila tidak terdapat biaya perolehannya, maka dicatat sebesar nilai wajar atau harga pasarnya.
- 2) Investasi dalam bentuk non saham dicatat sebesar nilai nominalnya, misalnya deposito. Pengukuran investasi yang diperoleh dari nilai aset yang disertakan sebagai investasi pemerintah daerah, dinilai sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

Pengukuran investasi yang harga perolehannya dalam valuta asing harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.

e. Piutang dari Kegiatan Operasional BLUD

Piutang dari pelayanan kesehatan diakui pada saat RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung telah memberikan pelayanan kesehatan, namun pada akhir periode pelaporan pasien belum melunasi pembayaran. Piutang dari pendapatan pelayanan lainnya diakui pada saat terjadinya transaksi yang menimbulkan piutang dalam kegiatan usaha yang tidak termasuk dalam piutang dari pelayanan kesehatan. ketentuan piutang BLUD atau yang dipersamakan, antara lain :

- 1) Piutang pelayanan Pasien BPJS diakui pada saat data umpan balik dari BPJS diterima tapi BLUD belum menerima pembayaran;
- 2) Piutang pelayanan Pasien Asuransi lainnya diakui saat dokumen persetujuan klaim dari asuransi atau dokumen yang dipersamakan;
- 3) Piutang pelayanan Pasien Umum diakui pada saat barang atau jasa diserahkan, tetapi dari penyerahan tersebut BLUD belum menerima pembayaran.

f. Piutang dari Kegiatan Non-Operasional BLUD

Piutang atas kegiatan perikatan dan/ atau kerjasama diakui pada saat penetapan Piutang BLUD terhadap hak pendapatan yang belum diterima setelah tanggal jatuh tempo berdasarkan perjanjian atau dokumen yang dipersamakan.

g. Penyisihan piutang tak tertagih

Penyisihan piutang tak tertagih adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya di masa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau entitas lain. Nilai penyisihan piutang tak tertagih tidak bersifat akumulatif tetapi diterapkan setiap akhir periode anggaran sesuai perkembangan kualitas piutang.

Penilaian kualitas piutang untuk penyisihan piutang tak tertagih dihitung berdasarkan kualitas umur piutang, jenis/karakteristik piutang, dan diterapkan dengan melakukan modifikasi tertentu tergantung kondisi dari debiturnya. Mekanisme perhitungan dan penyisihan saldo piutang yang mungkin tidak dapat ditagih, merupakan upaya untuk menilai kualitas piutang.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (net realizable value). Nilai bersih yang dapat direalisasikan adalah selisih antara nilai nominal piutang dengan penyisihan piutang.

Penggolongan kualitas piutang merupakan salah satu dasar untuk menentukan besaran tarif penyisihan piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo/umur piutang dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan oleh RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi piutang pada tanggal pelaporan.

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

- 1) Kualitas Piutang Lancar;
- 2) Kualitas Piutang Kurang Lancar;
- 3) Kualitas Piutang Diragukan;
- 4) Kualitas Piutang Macet;

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk objek bukan pajak selain Retribusi, ditetapkan sebesar:

- 1) 0,5% (nol koma lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas lancar;
- 2) 10% (sepuluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
- 3) 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
- 4) 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Penyisihan dilakukan setiap bulan tetapi pada akhir tahun baru dibebankan. Pencatatan transaksi penyisihan Piutang dilakukan pada akhir periode pelaporan, apabila masih terdapat saldo piutang, maka dihitung nilai penyisihan piutang tidak tertagih sesuai dengan kualitas piutangnya.

Pada tanggal pelaporan berikutnya pemerintah daerah melakukan evaluasi terhadap perkembangan kualitas piutang yang dimilikinya. Apabila kualitas piutang masih sama, maka tidak perlu dilakukan jurnal penyesuaian cukup diungkapkan di dalam CaLK. Apabila kualitas piutang menurun, maka dilakukan penambahan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal. Sebaliknya, apabila kualitas piutang meningkat misalnya akibat restrukturisasi, maka dilakukan pengurangan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan

h. Belanja Dibayar di Muka

Beban bayar dimuka adalah biaya-biaya yang belum merupakan kewajiban perusahaan untuk membayarnya pada periode yang bersangkutan, namun sudah dibayarkan terlebih dahulu dan barang/jasa atas pengeluaran tersebut tidak langsung diterima saat itu juga. Karena jumlah yang dibayarkan tersebut belum merupakan beban untuk periode yang bersangkutan, maka jumlah yang telah dibayarkan tersebut merupakan uang muka dan termasuk dalam aset lancar.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

i. Uang Muka Belanja

Merupakan piutang yang timbul akibat BLUD telah melakukan pembayaran terlebih dahulu atas transaksi pembelian barang/jasa dari mitra kerja atau pihak lain namun sampai dengan akhir periode pelaporan keuangan barang/jasa dimaksud belum diterima atau belum selesai proses pertanggungjawaban pekerjaan barang/jasa dimaksud.

Transaksi Uang muka belanja misalnya pemberian uang muka perjalanan dinas atau uang muka kerja yang sampai dengan tanggal pelaporan keuangan semesteran dan tahunan belum dipertanggungjawabkan pelaksanaan pekerjaannya

j. Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Merupakan piutang yang berdasarkan perhitungan akuntansi dapat diakui sebagai hak pendapatan akrual BLUD meskipun belum ada penagihan karena belum jatuh tempo. Transaksi pendapatan yang masih harus diterima misalnya pendapatan dari perhitungan bunga atau bagi hasil dari deposito yang belum jatuh tempo pada tanggal periode pelaporan semesteran dan tahunan.

k. Persediaan BLUD;

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan diakui (a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal, (b) pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kepenguasaannya berpindah.

Dalam pendekatan aset, pengakuan beban Persediaan diakui ketika Persediaan telah dipakai atau dikonsumsi. Pendekatan aset digunakan untuk Persediaan-Persediaan yang maksud penggunaannya untuk selama satu periode akuntansi, atau untuk maksud berjaga- Dalam pendekatan beban, setiap pembelian Persediaan akan langsung dicatat sebagai beban Persediaan. Pendekatan beban digunakan untuk Persediaan-Persediaan yang maksud penggunaannya untuk waktu yang segera/tidak dimaksudkan untuk sepanjang satu periode.

Persediaan dinilai dengan menggunakan :

- 1) Metode Metode FIFO (First In First Out) dan FEFO (First Expired First Out) digunakan untuk jenis Persediaan yang berkaitan dengan operasional utama di SKPD dan membutuhkan pengendalian yang kuat yaitu Persediaan Farmasi (Obat-obatan dan BHP Alkes).

Metode ini, pengukuran pemakaian Persediaan dihitung berdasarkan catatan jumlah unit yang dipakai dikalikan dengan nilai per unit sesuai metode penilaian yang digunakan.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

- 2) Metode Harga Pembelian Terakhir digunakan untuk Persediaan yang sifatnya sebagai pendukung kegiatan BLUD yaitu Persediaan Logistik.

Metode ini, pengukuran pemakaian Persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik, yaitu dengan cara saldo awal Persediaan ditambah pembelian atau perolehan Persediaan dikurangi dengan saldo akhir Persediaan dikalikan nilai per unit sesuai dengan metode penilaian yang digunakan.

I. Investasi Jangka Panjang

Investasi Jangka Panjang merupakan investasi yang pencairannya memiliki jangka waktu lebih dari 12 bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifatnya, yaitu:

- 1) Investasi Jangka Panjang Nonpermanen
Investasi jangka panjang nonpermanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali.
- 2) Investasi Jangka Panjang Permanen
Investasi jangka panjang permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tidak untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali.

Investasi diakui saat terdapat pengeluaran kas atau aset lainnya yang dapat memenuhi kriteria sebagai berikut:

- 1) memungkinkan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung memperoleh manfaat ekonomi dan manfaat Plaju atau jasa potensial di masa depan; atau
- 2) nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (reliable).

Pengukuran investasi berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya. Berikut ini akan dijabarkan pengukuran investasi untuk masing-masing jenis.

- 1) Investasi permanen dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi berkenaan ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi berkenaan.
- 2) Investasi nonpermanen:
 - a) Investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya
 - b) Investasi dalam bentuk dana talangan untuk penyehatan perbankan yang akan segera dicairkan dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan.
 - c) Penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah (seperti proyek PIR) dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga.

Pengukuran investasi yang diperoleh dari nilai aset yang disertakan sebagai investasi pemerintah daerah, dinilai sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

Pengukuran investasi yang harga perolehannya dalam valuta asing harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

M. Aset Tetap

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung .

Aset Tetap diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Klasifikasi aset tetap adalah sebagai berikut:

1) Tanah

Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap dipakai.

2) Peralatan dan Mesin

Peralatan dan mesin mencakup mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 bulan dan dalam kondisi siap pakai.

3) Gedung dan Bangunan

Gedung dan Bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap dipakai.

4) Jalan,Irigasi dan Jaringan

Jalan, Irigasi, dan Jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah daerah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.

5) Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.

6) Kontruksi Dalam Pengerjaan

Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya.

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Pengakuan aset tetap sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya

Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus dipenuhi kriteria sebagai berikut:

1) berwujud

2) mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan;

3) biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;

4) tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;

5) diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan;

6) merupakan objek pemeliharaan atau memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara; dan

7) nilai rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.

Pengeluaran belanja barang yang tidak memenuhi kriteria aset tetap di atas akan diperlakukan sebagai Persediaan/aset lainnya.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Aset tetap yang tidak digunakan untuk keperluan operasional RS Ernaldi Bahar tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus disajikan di pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.

Perbaikan, penambahan, pemugaran, perluasan, dan lain-lain yang menambah masa manfaat atau kapasitas aset dan direalisasikan berdasarkan mata anggaran belanja modal dan belanja barang dan jasa maka dikapitalisasi ke dalam aset tetap.

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap dan akun Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, perbaikan, atau restorasi. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap menentukan apakah perolehan suatu aset harus dikapitalisasi atau tidak. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap berupa peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya adalah nilai per unitnya sebagai berikut:

- a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin, dan aset tetap lainnya berupa alat olahraga sama dengan atau lebih dari Rp750.000,00 (tujuh ratus lima puluh ribu rupiah); dan
- b. Pengeluaran atas perolehan aset tetap konstruksi gedung dan bangunan sebesar Rp15.000.000,00 (lima belas juta rupiah).

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.

Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.

Penyusutan aset tetap dihitung sejak bulan aset tetap tersebut digunakan dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method) berdasarkan masa manfaatnya. Sesuai dengan Peraturan Gubernur Provinsi Sumatera Selatan Nomor 30 Tahun 2022 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrua.

Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.

Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.

Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

N. Aset Lainnya

Aset Lainnya merupakan aset RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, dan aset tetap.

Aset lainnya yang menjadi kewenangan RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung meliputi:

1) Aset Tak Berwujud

Aset Tidak Berwujud (ATB) adalah aset nonmoneter yang tidak mempunyai wujud fisik, dan merupakan salah satu jenis aset yang dimiliki oleh pemerintah daerah. Aset ini sering dihubungkan dengan hasil kegiatan entitas dalam menjalankan tugas dan fungsi penelitian dan pengembangan serta sebagian diperoleh dari proses pengadaan dari

2) Aset Lain-lain

Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain. Hal ini dapat disebabkan karena rusak berat, usang, dan/atau aset tetap yang tidak digunakan karena sedang menunggu proses pemindahtanganan (proses penjualan, sewa beli, penghibahan, penyertaan modal). Aset lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain.

Aset tak berwujud diukur dengan harga perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas pemerintah daerah untuk memperoleh suatu aset tak berwujud hingga siap untuk digunakan dan mempunyai manfaat ekonomi yang diharapkan di masa datang atau jasa potensial yang melekat pada aset tersebut akan mengalir masuk ke dalam entitas pemerintah daerah tersebut

Salah satu yang termasuk dalam kategori dalam aset lain-lain adalah aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain menurut nilai tercatat/nilai bukunya.

Terhadap aset tak berwujud dilakukan amortisasi, kecuali atas aset tak berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas. Amortisasi adalah penyusutan terhadap aset tidak berwujud yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya.

Metode amortisasi yang digunakan harus menggambarkan pola konsumsi entitas atas manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan. Jika pola tersebut tidak dapat ditentukan secara andal, digunakan metode garis lurus. Amortisasi dilakukan setiap akhir periode.

o. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban Kewajiban jangka pendek diakui pada saat kewajiban untuk mengeluarkan sumber daya ekonomi di masa depan timbul.

Kewajiban jangka pendek dicatat sebesar nilai nominalnya. Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah menggunakan kurs tengah BI pada tanggal pelaporan.

Kewajiban Jangka Pendek merupakan utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLUD. Kewajiban Kewajiban Jangka Pendek antara lain dapat berupa :

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

1) Utang Usaha

Utang Usaha adalah pinjaman jangka pendek (jatuh tempo dalam waktu 12 bulan) yang timbul dari aktivitas pembiayaan, yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian dan/ atau hasil reklasifikasi bagian lancar utang jangka panjang dari aktivitas pembiayaan jangka panjang.

2) Utang kepada Pihak Ketiga

Utang kepada Pihak Ketiga adalah utang BLUD yang timbul dari transaksi yang berhubungan dengan kegiatan operasional (pelayanan) yang dibebankan pada alokasi dana DPA/ RBA BLUD, serta dana pihak ketiga yang sampai dengan tanggal pelaporan dikuasai oleh BLUD. Dana pihak ketiga dapat berupa dana titipan pihak ketiga seperti Honor Pegawai yang belum dibayarkan kepada pegawai yang berhak, uang jaminan atau uang muka dari pengguna jasa BLUD.

3) Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor

Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor adalah pajak-pajak yang dipungut oleh Bendahara Pengeluaran BLUD, namun belum disetorkan ke Kas Daerah sampai dengan tanggal pelaporan.

4) Belanja yang Masih Harus Dibayar

Belanja yang Masih Harus Dibayar adalah tagihan atas beban dan biaya yang berupa belanja barang dan/ atau belanja modal yang bersumber dari alokasi DPA/ RBA BLUD, yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian .

5) Pendapatan Diterima di Muka

Pendapatan Diterima di Muka adalah pendapatan BLUD yang sudah diterima di rekening BLUD, tetapi belum menjadi hak BLUD sepenuhnya karena masih melekat kewajiban untuk memberikan barang/jasa di kemudian hari kepada pihak ketiga.

6) Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya adalah utang jangka pendek yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam Utang Usaha, Utang Pihak Ketiga, Utang Pajak, Belanja yang Masih Harus Dibayar, maupun Pendapatan Diterima di Muka.

p. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu lebih dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Selain itu, kewajiban yang akan dibayar dalam waktu 12 bulan dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika:

- 1) Jangka waktu aslinya adalah untuk periode lebih dari 12 bulan
- 2) Entitas bermaksud untuk mendanai kembali (refinance) kewajiban tersebut atas dasar jangka panjang;
- 3) Maksud tersebut didukung dengan adanya suatu perjanjian pendaan kembali (refinancing), atau adanya penjadwalan kembali terhadap pembayaran, yang diselesaikan sebelum pelaporan keuangan disetujui.

Kewajiban diakui pada saat kewajiban untuk mengeluarkan sumber daya ekonomi di masa depan timbul.

Kewajiban jangka panjang dicatat sebesar nilai nominalnya. Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah menggunakan kurs tengah BI pada tanggal pelaporan

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

q. Ekuitas

Ekuitas adalah hak residual RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki.

8. Laporan Operasional

Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

Struktur Laporan Operasional RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung mencakup pos-pos sebagai berikut:

a. Pendapatan-LO

Pendapatan-LO pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang diperoleh sebagai imbalan atas suatu pelayanan yang telah selesai diberikan berdasarkan peraturan perundang-undangan, diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih imbalan.

Pendapatan-LO pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang diakui pada saat direalisasi adalah hak yang telah diterima oleh BLUD tanpa terlebih dahulu adanya

Pendapatan-LO pada BLUD merupakan pendapatan bukan pajak.

Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

b. Beban LO

Beban pada BLUD diakui pada saat :

1) Timbulnya kewajiban;

Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung tanpa diikuti keluarnya kas.

2) terjadinya konsumsi aset;

Yang dimaksud dengan terjadinya konsumsi aset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung.

3) Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa;

Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Beban pada RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi untuk RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yaitu beban pegawai, beban Persediaan, beban jasa, beban pemeliharaan, beban perjalanan dinas, beban penyisihan, Beban Bunga, dan beban penyusutan aset tetap/amortisasi.

9. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas pada BLUD menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas selama satu periode akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan pada BLUD.

Arus masuk dan keluar kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris.

a. Aktivitas Operasi

Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- 1) Pendapatan dari alokasi APBD;
- 2) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- 3) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- 4) Pendapatan hasil kerja sama;
- 5) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- 6) Pendapatan BLUD lainnya.

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk:

- 1) Pembayaran Pegawai;
- 2) Pembayaran Barang;
- 3) Pembayaran Bunga; dan
- 4) Pembayaran Lain-lain/Kejadian Luar Biasa.

b. Aktivitas Investasi

Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya, tidak termasuk investasi jangka pendek dan setara kas.

Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan BLUD kepada masyarakat di masa yang akan

c. Aktivitas Pendanaan

Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian pinjaman jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi pinjaman jangka panjang dan utang jangka panjang.

Arus kas dari aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

d. **Aktivitas Transitoris**

Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas transitoris, antara lain transaksi Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang diterima secara tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan Pajak.

10. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

11. Penggabungan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah ke Dalam Laporan Keuangan Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan

Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas BLUD digabungkan pada laporan keuangan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.

Seluruh pendapatan, belanja, dan pembiayaan pada LRA BLUD dikonsolidasikan ke dalam LRA entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.

Laporan Arus Kas BLUD dikonsolidasikan pada Laporan Arus Kas unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Laporan Perubahan SAL BLUD digabungkan dalam Laporan Perubahan SAL Bendahara Umum Negara/Daerah dan entitas pelaporan yang menyusun laporan keuangan

Dalam rangka konsolidasian laporan keuangan BLUD ke dalam laporan keuangan entitas yang membawahnya, perlu dilakukan eliminasi terhadap akun-akun timbal balik (*reciprocal accounts*) seperti pendapatan, beban, aset, dan kewajiban yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan dalam satu entitas pemerintahan kecuali akun-akun pendapatan dan belanja pada LRA yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan.

12. Perpajakan

Sebagai Unit Pelaksana Teknis Daerah dengan status BLUD, RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung bukan merupakan Subyek PPh Badan. Jenis Pajak yang dipungut dan dipotong oleh RSJD Provinsi Kep. Bangka Belitung yang meliputi PPh Pasal 21 Perorangan, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 dan PPN.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

C. PENJELASAN ATAS POS POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

1. Pendapatan - LRA

Realisasi Pendapatan LRA Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp27.167.110.807,00 yang apabila dihadapkan dengan target pendapatan sebesar Rp24.515.300.000,00 yang artinya pada Tahun 2022 kinerja capaian realisasi

Uraian	Anggaran	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	2,380,000,000.00	3,066,321,300.00	129%	2,195,371,800.00
Pendapatan Hasil Kerjasama	5,565,000,000.00	7,276,758,798.00	131%	5,421,635,952.00
Pendapatan Usaha Lainnya	55,000,000.00	48,703,146.00	89%	23,576,676.00
Jumlah	8,000,000,000.00	10,391,783,244.00	130%	7,640,584,428.00

Pendapatan Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung yang dikelola sendiri Pendapatan-LRA pada Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung diakui pada saat pendapatan kas yang diterima Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung diakui sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat **3,066,321,300.00** **2,195,371,800.00**

Jumlah tersebut merupakan saldo Realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Rawat Jalan	1,491,675,000.00	1,003,141,700.00
- Instalasi Gawat Darurat (IGD) Dan Tindakan Keperawatan	20,179,000.00	15,615,000.00
- Rawat Inap dan Tindakan Keperawatan	35,909,000.00	58,054,900.00
- Pemeriksaan Penunjang	879,943,200.00	469,836,000.00
- Rehabilitasi Medik	30,735,000.00	31,715,000.00
- Rehabilitasi Penyalahgunaan Napza	3,950,000.00	7,755,000.00
- Rehabilitasi Psikososial	200,000.00	790,000.00
- Visum ET Repertum	11,700,000.00	18,300,000.00
- Pelayanan Lainnya	548,001,200.00	590,164,200.00
- Pembayaran Piutang	44,028,900.00	-
Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	<u>3,066,321,300.00</u>	<u>2,195,371,800.00</u>

b. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi **-** **-**

Jumlah tersebut merupakan saldo Realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Jasa Pelayanan Peserta Jamkesda	-	-
Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi	<u>-</u>	<u>-</u>

c. Pendapatan Hasil Kerjasama **7,276,758,798.00** **5,421,635,952.00**

Jumlah tersebut merupakan saldo Realisasi Pendapatan Hasil Kerjasama per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Pelayanan Jaminan Kesehatan	7,252,433,298.00	5,410,436,952.00
- Pelayanan Pendidikan Pelatihan dan Penelitian	19,075,500.00	11,199,000.00
- Pemakaian Ambulance	650,000.00	-
- Sewa Kantin	4,600,000.00	-
Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama	<u>7,276,758,798.00</u>	<u>5,421,635,952.00</u>

d. Pendapatan Usaha Lainnya **48,703,146.00** **23,576,676.00**

Jumlah tersebut merupakan saldo Realisasi Pendapatan Usaha Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Jasa Giro Bank	47,963,546.00	22,641,276.00
- Lainnya	739,600.00	935,400.00
Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya	<u>48,703,146.00</u>	<u>23,576,676.00</u>

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

C. PENJELASAN ATAS POS POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN - LANJUTAN

2. Belanja - LRA

Realisasi Belanja - LRA Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp48.960.477.637,87 yang apabila dihadapkan dengan target anggaran belanja sebesar Rp856.047.614.628,00, yang artinya pada Tahun 2023 kinerja capaian realisasi

Uraian	Anggaran	Realisasi 2022	%	Realisasi 2021
Belanja Pegawai	30,783,071,345.00	30,508,601,047.00	99%	32,661,924,135.00
Belanja Barang dan Jasa	21,149,774,197.00	20,401,128,132.00	96%	15,517,631,935.00
Belanja Modal	4,504,308,000.00	3,875,858,374.00	86%	780,921,567.87
Jumlah	56,437,153,542.00	54,785,587,553.00	97%	48,960,477,637.87

Belanja pada Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Belanja pada Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi. Klasifikasi ekonomi untuk Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal.

a. Belanja Pegawai **30,508,601,047.00** **32,661,924,135.00**

Jumlah tersebut merupakan saldo Belanja Pegawai per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian

- Gaji Pokok PNS + Tunjangan	30,508,601,047.00	32,661,924,135.00
Jumlah Belanja Pegawai	<u>30,508,601,047.00</u>	<u>32,661,924,135.00</u>

b. Belanja Barang dan Jasa **20,401,128,132.00** **15,517,631,935.00**

Jumlah tersebut merupakan saldo Belanja Barang dan Jasa per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Belanja Persediaan	4,910,687,412.00	4,680,208,487.00
- Belanja Jasa	12,457,057,645.00	9,763,191,773.00
- Belanja Pemeliharaan	1,958,285,953.00	679,344,915.00
- Belanja Perjalanan Dinas	1,075,094,222.00	394,886,760.00
- Belanja Administrasi Umum	2,900.00	-
Jumlah Barang dan Jasa	<u>20,401,128,132.00</u>	<u>15,517,631,935.00</u>

c. Belanja Modal **3,875,858,374.00** **780,921,567.87**

Jumlah tersebut merupakan saldo Belanja Modal per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian

- Belanja Tanah	-	-
- Belanja Peralatan dan Mesin	3,531,600,574.00	695,866,950.00
- Belanja Gedung dan Bangunan	96,212,000.00	60,609,637.87
- Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	248,045,800.00	24,444,980.00
- Belanja Aset Lainnya	-	-
Jumlah Belanja Modal	<u>3,875,858,374.00</u>	<u>780,921,567.87</u>

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA

1. Aset Lancar

Saldo aset lancar per 31 Desember 2023 Accrual Basis (AB) adalah sebesar Rp 1.658.723.417,80 mengalami penurunan sebesar Rp2.274.468.423,77 dibandingkan Saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp 2.200.347.343.06 dengan rincian Aset Lancar adalah sebagai berikut :

Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-	-
Kas Pada BLUD	2,956,816,649.08	270,486,697.08	2,686,329,952.00
Piutang Kegiatan Operasional BLUD	841,834,069.00	1,273,742,996.00	(431,908,927.00)
Penyisihan Piutang	(94,415,387.00)	(109,699,548.73)	15,284,161.73
Belanja Dibayar Di Muka	-	-	-
Persediaan BLUD	574,081,077.20	771,709,193.70	(197,628,116.50)
Jumlah	<u>4,278,316,408.28</u>	<u>2,206,239,338.06</u>	<u>2,072,077,070.23</u>

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

a. Kas di Bendahara Pengeluaran - -
 Kas di Bendahara Pengeluaran APBD merupakan Sisa Kas Uang Persediaan APBD yang belum disetor ke Kas Bendahara Umum Daerah. Tidak terdapat Kas di bendahara Pengeluaran APBD per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.

b. Kas Pada BLUD 2,956,816,649.08 270,486,697.08
 Jumlah tersebut merupakan saldo kas di bendahara BLUD per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :
Kas

- Kas di Bendahara Penerimaan BLUD	-	-
- Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD	-	-
Jumlah Kas	<u>-</u>	<u>-</u>

Bank

- Bank Sumsel Babel	2,956,816,649.08	270,486,697.08
Jumlah Kas di Bank	<u>2,956,816,649.08</u>	<u>270,486,697.08</u>

Total 2,956,816,649.08 270,486,697.08

Kas Pada BLUD merupakan kas yang dikuasai dan dibawah tanggungjawab Bendahara atas pendapatan dan penerimaan tahun berjalan.

Kas pada BLU merupakan kas yang berada di bawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, baik saldo rekening maupun uang tunai.

c. Piutang Kegiatan Operasional BLUD 841,834,069.00 1,273,742,996.00
 Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Piutang Pasien Umum	94,341,750.00	96,601,750.00
- Piutang BPJS	747,492,319.00	1,142,141,246.00
- Piutang IPWL	-	-
- Piutang Covid	-	35,000,000.00
- Piutang Jamkes Babel	-	-
Jumlah Piutang	<u>841,834,069.00</u>	<u>1,273,742,996.00</u>
- Penyisihan Piutang	(94,415,387.00)	(109,699,548.73)
Saldo Piutang Bersih	<u>747,418,682.00</u>	<u>1,164,043,447.28</u>

Umur dan Kualitas Piutang

Uraian	Umur Piutang	Kualitas Piutang
Piutang Pelayanan	0-5 tahun	Lancar, Macet
Piutang BPJS	s/d 1 tahun	Lancar
Piutang IPWL	s/d 1 tahun	Lancar
Piutang Covid-19	s/d 1 tahun	Lancar
Piutang Parkir	s/d 1 tahun	Lancar

d. Belanja Dibayar Di Muka - -
 Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Dibayar di Muka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Beban Asuransi Kendaraan Motor	-	-
Jumlah Belanja Dibayar di Muka	<u>-</u>	<u>-</u>

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

e. Persediaan **574,081,077.20** **771,709,193.70**

Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Persediaan Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembu	-	43,400.00
- Persediaan Alat Tulis Kantor	58,457,630.00	35,061,580.00
- Persediaan Bahan Material Lainnya	-	-
- Persediaan Alat Dapur dan Gizi	-	-
- Persediaan Bahan Komputer	-	-
- Persediaan Pakai Habis Lainnya	51,077,903.00	25,844,628.24
- Persediaan Alat Listrik dan Elektronik	2,668,200.00	14,220,500.00
- Persediaan Taliastih, Cindera Mata, Hadiah, Piagam	-	32,000,000.00
- Persediaan Obat	457,546,410.60	662,519,535.46
- Persediaan Isi Tabung Gas	266,000.00	-
- Persediaan Isi Ulang Air Galon	-	-
- Persediaan Bahan Makanan Pokok	4,064,933.60	2,019,550.00
- Persediaan BMHP Laboratorium	-	-
Jumlah Persediaan	574,081,077.20	771,709,193.70

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat

2. Aset Tetap **36,633,120,082.36** **34,306,347,406.36**

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Per 31 Desember 2023				
Uraian	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan				
Tanah	8,012,490.00	-	-	8,012,490.00
Peralatan dan Mesin	26,311,916,042.17	3,630,369,374.00	28,965,205.00	29,913,320,211.17
Gedung dan Bangunan	24,524,526,347.77	1,421,924,689.00	-	25,946,451,036.77
Jalan, Irigasi & Jembatan	5,668,830,046.42	-	-	5,668,830,046.42
Aset Tetap Lainnya	3,468,485,500.00	9,000,000.00	96,810,000.00	3,380,675,500.00
KDP	142,803,000.00	69,500,000.00	49,203,000.00	163,100,000.00
Jumlah	60,124,573,426.36	5,130,794,063.00	174,978,205.00	65,080,389,284.36
Nilai Penyusutan				
Peralatan dan Mesin	22,057,671,008.00	1,995,471,714.00	-	24,053,142,722.00
Gedung dan Bangunan	2,658,937,888.00	450,527,908.00	-	3,109,465,796.00
Jalan, Irigasi & Jembatan	1,101,617,124.00	183,043,560.00	-	1,284,660,684.00
Jumlah	25,818,226,020.00	2,629,043,182.00	-	28,447,269,202.00
Nilai Buku	34,306,347,406.36	-	-	36,633,120,082.36

Per 31 Desember 2022				
Uraian	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan				
Tanah	8,012,490.00	-	-	8,012,490.00
Peralatan dan Mesin	25,741,281,312.17	686,866,950.00	116,232,220.00	26,311,916,042.17
Gedung dan Bangunan	24,345,784,709.90	178,741,637.87	-	24,524,526,347.77
Jalan, Irigasi & Jembatan	5,644,385,066.42	24,444,980.00	-	5,668,830,046.42
Aset Tetap Lainnya	3,459,485,500.00	9,000,000.00	-	3,468,485,500.00
KDP	142,803,000.00	-	-	142,803,000.00
Jumlah	59,341,752,078.49	899,053,567.87	116,232,220.00	60,124,573,426.36
Nilai Penyusutan				
Peralatan dan Mesin	19,594,092,474.00	2,550,322,900.00	86,744,366.00	22,057,671,008.00
Gedung dan Bangunan	2,224,353,292.00	434,584,596.00	-	2,658,937,888.00
Jalan, Irigasi & Jembatan	919,082,833.00	182,534,291.00	-	1,101,617,124.00
Jumlah	22,737,528,599.00	3,167,441,787.00	-	25,818,226,020.00
Nilai Buku	36,604,223,479.49	-	-	34,306,347,406.36

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

Perhitungan penyusutan aset tetap dilakukan pada akhir tahun.

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Pengakuan aset tetap sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah.

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.

Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.

a. Tanah

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Tanah per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	8,012,490.00
Mutasi Tambah	-
Mutasi Keluar	-
Saldo Per 31 Desember 2023	8,012,490.00

Tanah merupakan harta tak bergerak seluas 58.515 M2 dimana bangunan Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung berdiri, tanah tersebut terletak di Parit Padang, Sungai Liat, Kabupaten Bangka, Provinsi Kepulauan Bangka Belitung , diperoleh oleh Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung pada tahun 1994 dengan hak kepemilikan berupa Akte Kantor Pertanahan Kabupaten Bangka dari Badan Pertanahan Nasional Republik Indonesia dengan nomor sertifikat tanah

b. Peralatan dan Mesin

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	26,311,916,042.17
Mutasi Tambah	3,630,369,374.00
- Belanja Modal BLUD	328,818,315.00
- Belanja Modal APBD	3,301,551,059.00
Mutasi Keluar	28,965,205.00
- Reklasifikasi Peralatan Mesin	28,965,205.00
Saldo Per 31 Desember 2023	29,913,320,211.17

c. Gedung dan Bangunan

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	24,524,526,347.77
Mutasi Tambah	1,421,924,689.00
- Belanja Modal BLUD	96,212,000.00
- Belanja Modal APBD	149,277,000.00
- Kapitalisasi Belanja Non Modal	1,176,435,689.00
Mutasi Keluar	-
- Koreksi	-
Saldo Per 31 Desember 2023	25,946,451,036.77

d. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	5,668,830,046.42
Mutasi Tambah	-
- Belanja Modal BLUD	-
Mutasi Keluar	-
Saldo Per 31 Desember 2023	5,668,830,046.42

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

e. Aset Tetap Lainnya

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	3,468,485,500.00
Mutasi Tambah	9,000,000.00
- Kapitalisasi dari Persediaan	9,000,000.00
Mutasi Keluar	96,810,000.00
- Mutasi Keluar	96,810,000.00
Saldo Per 31 Desember 2023	3,380,675,500.00

f. Konstruksi dalam Pengerjaan

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Tetap - Konstruksi dalam Pengerjaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	142,803,000.00
Mutasi Tambah	69,500,000.00
- Kapitalisasi Belanja Barang dan Jasa	69,500,000.00
Mutasi Keluar	49,203,000.00
- Mutasi Keluar	49,203,000.00
Saldo Per 31 Desember 2023	163,100,000.00

3. Aset lainnya

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan				
Aset Tak Berwujud	84,002,000.00	-	-	84,002,000.00
Aset Lain-lain	3,116,391,641.00	-	15,234,500.00	3,101,157,141.00
Jumlah	3,200,393,641.00	-	15,234,500.00	3,185,159,141.00
Nilai Amortisasi dan Penyusutan Aset Lain-lain				
Aset Tak berwujud	25,500,583.00	20,683,188.00	-	46,183,771.00
Aset Lain-lain	90,903,366.00	-	-	90,903,366.00
Jumlah	116,403,949.00	20,683,188.00	-	137,087,137.00
Nilai Buku	3,083,989,692.00	(20,683,188.00)	15,234,500.00	3,048,072,004.00

a. Aset Tak Berwujud

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Lainnya - Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	84,002,000.00
Mutasi Tambah	-
Mutasi Keluar	-
Saldo Per 31 Desember 2023	84,002,000.00

Aset tidak berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset tidak berwujud pada Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung berupa software yang digunakan untuk menunjang operasional kantor, yaitu website Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi

b. Aset Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Lainnya - Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan Per 31 Desember 2022	3,116,391,641.00
Mutasi Tambah	-
- Penambahan	-
Mutasi Keluar	15,234,500.00
- Penghapusan	15,234,500.00
Saldo Per 31 Desember 2023	3,101,157,141.00

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

4. Kewajiban Jangka Pendek

Jumlah tersebut merupakan saldo Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
Pendapatan Diterima Dimuka	-	-	-
Utang Usaha	-	1,004,600,861.00	(1,004,600,861.00)
Utang Jangka Pendek Lainnya	-	396,750.00	(396,750.00)
Jumlah	-	1,004,997,611.00	(1,004,997,611.00)

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek antara lain utang transfer pemerintah daerah, utang kepada pegawai, utang bunga, utang jangka pendek kepada pihak ketiga, utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), dan bagian lancar utang jangka panjang.

a. Pendapatan Diterima Dimuka - -
 Tidak terdapat Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.

b. Utang Usaha - 1,004,600,861.00

Jumlah tersebut merupakan saldo Belanja yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Persediaan Obat	-	-
- Jasa Pelayanan	-	966,255,149.00
- Beban Telepon	-	777,252.00
Beban Air	-	110,000.00
Beban Listrik	-	34,905,260.00
- Beban Internet	-	2,553,200.00
Jumlah Utang Beban	-	1,004,600,861.00

c. Utang Jangka Pendek Lainnya - 396,750.00

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Utang Jangka Pendek Lainnya	-	396,750.00
Jumlah Utang Jangka Pendek Lainnya	-	396,750.0000

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

D. PENJELASAN ATAS POS POS NERACA - LANJUTAN

5. Ekuitas

Jumlah tersebut merupakan saldo Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
Ekuitas Awal	38,591,578,825.42	40,465,132,340.10	(1,873,553,514.69)
Surplus (Defisit) LO Tahun Berjalan	5,367,929,669.23	(1,322,024,191.69)	6,689,953,860.91
Koreksi Nilai Piutang Tahun Sebelumnya	-	-	-
Koreksi Nilai Penyisihan Piutang Tahun Sebelumnya	-	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	-	-	-
Koreksi Nilai Kewajiban Tahun Sebelumnya	-	-	-
Koreksi Nilai Penambahan Aset Tahun Sebelumnya	-	-	-
Koreksi Nilai Pengurangan Aset Tahun Sebelumnya	-	-	-
Koreksi Nilai Akumulasi Penyusutan	-	(551,529,323.00)	551,529,323.00
Koreksi Ekuitas Lainnya	-	-	-
Jumlah	43,959,508,494.64	38,591,578,825.42	5,367,929,669.23

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

1. Pendapatan Asli Daerah

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Asli Daerah per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan
Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat	3,064,061,300.00	2,190,271,200.00	873,790,100.00
Pendapatan dari Entitas Akuntansi	-	-	-
Pendapatan Hasil Kerjasama	6,847,109,871.00	6,080,975,089.00	766,134,782.00
Pendapatan Hibah	-	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	48,703,146.00	23,576,676.00	25,126,470.00
Pendapatan dari alokasi APBD	47,080,531,011.00	40,614,923,135.00	6,465,607,876.00
Jumlah	57,040,405,328.00	48,909,746,100.00	8,130,659,228.00

a. Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat 3,064,061,300.00 2,190,271,200.00

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

- Rawat Jalan	1,489,415,000.00	999,338,200.00
- IGD dan Tindakan Keperawatan	20,179,000.00	15,615,000.00
- Rawat inap	35,909,000.00	58,054,900.00
- Pemeriksaan penunjang	879,943,200.00	469,836,000.00
- Rehabilitasi Medik	30,735,000.00	31,715,000.00
Saldo Pemindahan	<u>2,456,181,200.00</u>	<u>1,574,559,100.00</u>

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL - LANJUTAN

Saldo Pindahan	<u>2,456,181,200.00</u>	<u>1,574,559,100.00</u>
- Rehabilitasi Penyalahgunaan Napza	3,950,000.00	7,755,000.00
- Rehabilitasi Psikososial	200,000.00	790,000.00
- Visum et Repertum	11,700,000.00	18,300,000.00
- Pelayanan lainnya	548,001,200.00	588,867,100.00
- Pelayanan dengan jaminan	44,028,900.00	-
- Pembayaran Piutang	-	-
Jumlah Pendapatan dari Jasa Layanan Masyarakat	<u>3,064,061,300.00</u>	<u>2,190,271,200.00</u>
b. Pendapatan dari Entitas Akuntansi	<u>-</u>	<u>-</u>
Tidak terdapat Saldo Pendapatan dari entitas Akuntansi per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		
c. Pendapatan Hasil Kerjasama	<u>6,847,109,871.00</u>	<u>6,080,975,089.00</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Hasil Kerjasama per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Pelayanan Jaminan Kesehatan	6,822,784,371.00	6,069,776,089.00
- Pelayanan Pendidikan Pelatihan dan Penelitian	19,075,500.00	11,199,000.00
- Pemakaian Ambulance	650,000.00	-
- Sewa Kantin	4,600,000.00	-
Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama	<u>6,847,109,871.00</u>	<u>6,080,975,089.00</u>
d. Pendapatan Hibah	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Hibah dari Dinas Kesehatan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		
e. Pendapatan Usaha Lainnya	<u>48,703,146.00</u>	<u>23,576,676.00</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Usaha Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Jasa Giro	47,963,546.00	22,641,276.00
- Lainnya	739,600.00	935,400.00
Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya	<u>48,703,146.00</u>	<u>23,576,676.00</u>
f. Pendapatan dari Alokasi APBD	<u>47,080,531,011.00</u>	<u>40,614,923,135.00</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan dari Alokasi APBD per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Belanja Pegawai	29,927,701,047.00	29,351,123,624.00
- Belanja Barang dan Jasa	13,702,001,905.00	11,031,431,511.00
- Belanja Modal	3,450,828,059.00	232,368,000.00
Jumlah Pendapatan dari Alokasi APBD	<u>47,080,531,011.00</u>	<u>40,614,923,135.00</u>

2. Beban Operasi

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Operasi per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
Beban Pegawai	30,508,601,047.00	31,279,404,653.00	(770,803,606.00)
Beban Persediaan	5,099,315,528.50	5,369,555,009.46	(270,239,480.96)
Beban Jasa	11,263,956,784.00	9,902,682,926.00	1,361,273,858.00
Beban Pemeliharaan	900,850,264.00	604,946,915.00	295,903,349.00
Beban Perjalanan Dinas	1,075,094,222.00	394,886,760.00	680,207,462.00
Beban Admin	2,900.00	-	2,900.00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	2,649,726,370.00	2,641,071,964.00	8,654,406.00
Beban Penyisihan Piutang	94,415,387.00	16,911,064.23	77,504,322.78
Beban Lain-Lain	28,965,205.00	22,311,000.00	6,654,205.00
	<u>51,620,927,707.50</u>	<u>50,231,770,291.69</u>	<u>1,389,157,415.82</u>

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL - LANJUTAN

a. Beban Pegawai	30,508,601,047.00	31,279,404,653.00
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Pegawai per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Beban Gaji Pokok ASN	10,313,622,396.00	9,985,899,164.00
- Beban Tunjangan Keluarga ASN	919,883,405.00	891,083,266.00
- Beban Tunjangan Jabatan ASN	104,160,000.00	104,700,000.00
- Beban Tunjangan Fungsional ASN	1,089,933,560.00	1,075,279,000.00
- Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	148,835,000.00	154,150,000.00
- Beban Tunjangan Beras ASN	622,884,420.00	612,311,100.00
- Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	40,485,848.00	30,225,958.00
- Beban Pembulatan Gaji ASN	152,286.00	148,944.00
- Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN	911,580,495.00	857,730,708.00
- Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	21,201,873.00	20,498,199.00
- Beban Iuran Jaminan Kematian ASN	63,606,081.00	61,494,796.00
- Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja A	4,258,599,160.00	3,895,369,401.00
- Tambahan Penghasilan berdasarkan Tempat Bertug	3,767,894,038.00	3,460,848,943.00
- Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja	2,964,401,946.00	2,721,502,155.00
- Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja	4,480,440,539.00	4,105,264,793.00
- Beban Honorarium	220,020,000.00	236,263,750.00
- Honorarium Pengelola Keuangan BLUD	170,290,000.00	183,435,000.00
- Honorarium Pengadaan Barang / Jasa	410,610,000.00	50,400,000.00
- Honorarium Jasa Tenaga/Petugas	-	277,350,000.00
- Jasa Pelayanan	-	2,555,449,476.00
Jumlah Beban Pegawai	30,508,601,047.00	31,279,404,653.00
b. Beban Persediaan	5,099,315,528.50	5,369,555,009.46
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Persediaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Beban Bahan-Bahan Kimia	-	3,864,000.00
- Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	99,591,553.00	69,079,175.00
- Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	19,855,000.00	5,836,000.00
- Beban Bahan-Isi Tabung Gas	56,924,000.00	42,983,200.00
- Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	1,250,000.00	8,307,850.00
- Beban Bahan-Bahan Lainnya	54,459,000.00	1,310,000.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis	3,345,000.00	-
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan	5,164,000.00	-
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Ce	259,184,225.00	241,102,325.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	7,600,000.00	6,850,000.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Kor	-	2,100,000.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Ke	-	17,046,000.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	57,083,300.00	63,271,450.00
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengka	71,838,000.00	-
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/C	24,793,000.00	-
- Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahar	80,752,700.00	133,144,275.45
- Beban Natura dan Pakan-Natura	22,103,500.00	20,197,335.00
- Beban Natura dan Pakan-Pakan	6,425,000.00	-
- Beban Makanan dan Minuman Rapat	81,798,500.00	172,550,000.00
- Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1,832,500.00	5,815,000.00
- Beban Benda Pos dan Pengiriman	-	-
- Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelaya	104,615,000.00	-
- Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	74,685,000.00	-
- Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	250,516,000.00	-
- Beban Pakaian Adat Daerah	75,000,000.00	-
Saldo Pemindahan	1,358,815,278.00	793,456,610.45

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL - LANJUTAN

Saldo Pindahan	1,358,815,278.00	793,456,610.45
- Beban Pakaian Batik Tradisional	30,000,000.00	-
- Beban Pakaian Olahraga	32,500,000.00	-
- Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	14,385,000.00	-
- Beban Bahan Laboratorium	87,324,144.00	77,705,357.05
- Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	5,000,000.00	-
- Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	16,594,500.00	-
- Beban Bahan Kesehatan Habis Pakai	46,866,920.00	70,538,200.00
- Beban Bahan Makanan dan Minuman Pasien	742,338,816.40	635,478,307.00
- Beban Alkes Habis Pakai	65,723,844.24	150,633,281.76
- Beban Alat Laboratorium Habis Pakai	237,872,024.00	153,764,970.00
- Beban Bahan Kebersihan Diri Pasien	174,996,100.00	-
- Beban bahan kebersihan (Pasien, Laundry dan CS)	43,400.00	140,971,450.00
- Beban Bahan/Alat Untuk Kegiatan Kantor - Alat Tulis	167,603,950.00	216,832,827.00
- Beban Bahan/Alat Untuk Kegiatan Kantor - Bahan C	74,840,000.00	138,402,500.00
- Beban Bahan/Alat Untuk Kegiatan Kantor - Perabot	39,970,200.00	-
- Beban Bahan/Alat Untuk Kegiatan Kantor - Suvenir/C	3,150,000.00	32,000,000.00
- Beban Dokumentasi	-	2,520,000.00
- Beban Obat	1,847,352,587.86	2,604,218,206.20
- Beban Makan Minum Jaga Puasa	82,390,000.00	74,830,000.00
- Beban Makan Minum Kegiatan	24,135,000.00	111,385,000.00
- Beban makan minum petugas khusus	-	-
- Beban Peralatan dan Perlengkapan Rumah Tangga	-	65,238,600.00
- Beban Bahan pertukangan	-	20,970,000.00
- Beban Alat Pelindung Diri (APD)	47,413,764.00	80,609,700.00
Jumlah Beban Persediaan	5,099,315,528.50	5,369,555,009.46
c. Beban Jasa	11,263,956,784.00	9,902,682,926.00
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Jasa per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021, dengan rincian sebagai berikut :		
- Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator	42,300,000.00	8,100,000.00
- Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	29,750,000.00	7,350,000.00
- Honorarium Rohaniwan	-	8,000,000.00
- Beban Jasa Tenaga Kesehatan	4,148,900,000.00	5,383,966,705.00
- Beban Jasa Tenaga Laboratorium	150,800,000.00	159,500,000.00
- Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	75,400,000.00	-
- Beban Jasa Tenaga Administrasi	113,100,000.00	113,100,000.00
- Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	1,621,100,000.00	681,500,000.00
- Beban Jasa Tenaga Kebersihan	1,493,160,000.00	1,262,650,034.00
- Beban Jasa Tenaga Keamanan	-	527,800,000.00
- Beban Jasa Tenaga Supir	-	188,500,000.00
- Beban Jasa Tenaga Juru Masak	301,600,000.00	263,900,000.00
- Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	-	53,169,000.00
- Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	125,000,000.00	-
- Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	22,200,000.00	-
- Beban Jasa Kalibrasi	99,278,599.00	79,468,345.00
- Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan	13,500,000.00	-
- Beban Tagihan Telepon	12,116,534.00	10,378,993.00
- Beban Tagihan Air	1,177,000.00	1,287,000.00
- Beban Tagihan Listrik	385,531,735.00	422,514,175.00
- Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	7,077,000.00	7,560,000.00
- Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	57,362,616.00	25,483,498.00
- Beban Paket/Pengiriman	1,105,000.00	714,750.00
- Beban Registrasi/Keanggotaan	18,000,000.00	-
- Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	6,312,100.00	1,457,800.00
- Beban Sewa Peralatan dan Mesin	55,450,000.00	25,000,000.00
Saldo Pemindahan	8,780,220,584.00	9,231,400,300.00

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL - LANJUTAN

Saldo Pindahan	8,780,220,584.00	9,231,400,300.00
- Beban Sewa Gedung dan Bangunan	-	-
- Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	-	-
- Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Ja	-	-
- Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Ja	-	-
- Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Ja	-	-
- Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Tek	328,800,479.00	291,879,301.00
- Beban Langganan Listrik/Air/Telepon/Internet	-	13,421,312.00
- Beban langganan iklan	-	750,000.00
- Beban honorarium Dewan Pengawas RS	-	29,250,000.00
- Beban honorarium tim perencana (2 orang)	-	-
- Beban honorarium tim pengawas (2 orang)	-	-
- Beban Honorarium Staf Teknis	-	6,300,000.00
- Beban Keanggotaan	-	9,600,000.00
- Auditor Independen	-	60,000,000.00
- Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	76,613,580.00	21,090,000.00
- Beban Jasa Desain Interior	-	13,750,000.00
- Beban Jasa Tenaga Kebersihan	-	96,149,000.00
- Beban Jasa Tenaga Kesehatan	1,930,440,741.00	-
- Beban Jasa Pendampingan BLUD	53,280,000.00	-
- Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	6,000,000.00	-
- Beban Jasa Sewa	-	10,525,000.00
- Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	19,945,000.00	-
- Beban Jasa Sampah/Jasa Pemeriksaan Air,Udara,G	-	1,800,000.00
- Honorarium Narasumber atau Pembahas, moderato	6,300,000.00	3,600,000.00
- Beban Rujukan Pasien	32,535,400.00	27,537,610.00
- Jasa Konsultan Listrik	-	-
- Beban Pemantapan/ Pengujian Mutu Eksternal	-	18,894,019.00
- Beban Pengisian Tabung Apar	-	14,929,500.00
- Plank nama ruangan	-	6,902,500.00
- Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	250,000.00	-
- Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	1,780,000.00	-
- Beban Jasa Pengolahan Sampah Rumah Tangga	1,800,000.00	-
- Beban Jasa Pengelolaan Sampah Infeksius	25,991,000.00	32,250,384.00
- Beban Jasa Konsultasi Berorientasi Layanan-Jasa K	-	12,654,000.00
Jumlah Beban Jasa	11,263,956,784.00	9,902,682,926.00
d. Beban Pemeliharaan	900,850,264.00	604,946,915.00
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Pemeliharaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	198,409,064.00	167,993,110.00
- Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	604,135,700.00	206,159,700.00
- Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	98,305,500.00	79,610,058.00
- Pemeliharaan Peralatan dan Perlengkapan Rumah	-	151,184,047.00
Jumlah Beban Pemeliharaan	900,850,264.00	604,946,915.00
e. Beban Perjalanan Dinas	1,075,094,222.00	394,886,760.00
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Perjalanan Dinas per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	1,067,388,899.00	388,708,760.00
- Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah	-	-
- Beban Perjalanan Dinas Biasa	7,705,323.00	6,178,000.00
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	1,075,094,222.00	394,886,760.00

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL - LANJUTAN

f. Beban Penyusutan	<u>2,649,726,370.00</u>	<u>2,641,071,964.00</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Penyusutan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1,995,471,714.00	2,463,578,534.00
- Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	450,527,908.00	434,584,596.00
- Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	183,043,560.00	182,534,291.00
- Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	-
- Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud	20,683,188.00	21,000,500.00
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	<u>2,649,726,370.00</u>	<u>2,641,071,964.00</u>
h. Beban Penyisihan Piutang	<u>94,415,387.00</u>	<u>16,911,064.23</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Penyisihan Piutang per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		
i. Beban Lain-lain	<u>28,965,205.00</u>	<u>22,311,000.00</u>
Jumlah Beban Lain-lain ini merupakan Beban Ekstrakompatabel per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		

3. Kegiatan Non Operasional

Jumlah tersebut merupakan saldo Kegiatan Non Operasional per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	2022	2021	Kenaikan/Penurunan
Surplus Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	109,699,548.73	-	109,699,548.73
Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	(161,247,500.00)	-	(161,247,500.00)

a. Surplus Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	<u>109,699,548.73</u>	<u>-</u>
Tidak terdapat saldo Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		
b. Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	<u>(161,247,500.00)</u>	<u>-</u>
Tidak terdapat saldo Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		

F. PENJELASAN ATAS POS-POS 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:

1. Ekuitas Awal	<u>38,591,578,825.42</u>	<u>40,465,132,340.10</u>
Ekuitas awal merupakan saldo jumlah ekuitas Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan		
2. Surplus/ Defisit LO	<u>5,367,929,669.23</u>	<u>(1,322,024,191.69)</u>
Surplus/defisit-LO merupakan surplus/defisit atas kegiatan operasional (basis akrual) yang menambah/mengurangi nilai ekuitas pada neraca Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Pemerintah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung tahun 2023.		

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS - LANJUTAN

3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar	-	(551,529,323.00)
Jumlah tersebut merupakan saldo Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
- Koreksi Nilai Piutang Tahun Sebelumnya	-	-
- Koreksi Nilai Penyisihan Piutang Tahun Sebelumnya	-	-
- Koreksi Nilai Persediaan	-	-
- Koreksi Nilai Kewajiban Tahun Sebelumnya	-	-
- Koreksi Nilai Penambahan Aset Tahun Sebelumnya	-	-
- Koreksi Nilai Pengurangan Aset Tahun Sebelumnya	-	-
- Koreksi Nilai Akumulasi Penyusutan	-	(551,529,323.00)
Jumlah	-	(551,529,323.00)

4. Koreksi Ekuitas Lainnya	-	-
Koreksi ekuitas lainnya dapat dijelaskan sebagai dampak kumulatif perubahan kebijakan /kesalahan mendasar dengan rincian sebagai berikut :		
koreksi Saldo awal Akumulasi Penyusutan Mesin peralatan	-	-
koreksi Saldo awal Akumulasi Penyusutan jalan, Jaringan	-	-
defisit dari kegiatan operasional (kerugian penghapusan aset)	-	-
Penghapusan nilai Akum. Mesin dan Peralatan	-	-
Koreksi hibah ke aset mesin peralatan	-	-
koreksi saldo awal Mesin dan Peralatan	-	-
Penghapusan Mesin dan Peralatan	-	-
Koreksi saldo awal Piutang BPJS	-	-
Jumlah	-	-

5. Ekuitas Akhir	43,959,508,494.64	38,591,578,825.42
-------------------------	--------------------------	--------------------------

Jumlah tersebut merupakan saldo ekuitas akhir Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.

G. WABAH VIRUS CORONA (COVID 19)

Dalam menghadapi pandemi Covid 19, Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung telah melakukan upaya serta langkah-langkah penanganan untuk memitigasi resiko penyebaran Covid -19 sesuai protokol dan arahan pemerintah.

Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung tidak mempunyai pinjaman dalam mata uang asing, sehingga isu Covid -19 yang berdampak pada kenaikan kurs mata uang asing tidak berpengaruh secara signifikan terhadap arus kas.

Efek masa depan dari virus Covid-19 terhadap Indonesia dan Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung masih belum dapat ditentukan saat ini. Peningkatan jumlah infeksi Covid-19 yang signifikan atau penyebaran yang berkepanjangan diprediksi akan mempunyai efek yang kurang menguntungkan yang dapat mempengaruhi Indonesia dan bisnis Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah

H. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Bertanggung jawab dalam menyusun laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal Maret 2024.

PEMERINTAH PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH
dr. SAMSI JACOBALIS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dinyatakan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Disajikan Lain)

I. PENUTUP

Laporan Keuangan BLUD Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Pemerintah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung TA 2023 merupakan bentuk pelaksanaan peraturan perundang-undangan di bidang pengelolaan keuangan dan peraturan terkait lainnya, untuk memberikan informasi yang lengkap dan andal kepada pemangku kepentingan (stakeholder) guna meningkatkan good governance.

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan BLUD Rumah Sakit Jiwa Daerah dr. Samsi Jacobalis Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Tahun 2023 secara keseluruhan.