

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Riwayat Perusahaan

Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung Mangusada, terletak di Jalan Raya Kapal Kecamatan Mengwi Kabupaten Badung, merupakan salah satu Lembaga Teknis Daerah yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 3 Tahun 2002 tentang Pembentukan Susunan Organisasi dan Tata Kerja Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung dan diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 7 Tahun 2008 tentang Pembentukan Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Badung.

b. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Peraturan Bupati Badung Nomor 70 Tahun 2010 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit Daerah Kabupaten Badung yang mengatur Rumah Sakit Umum Daerah ini mempunyai tugas pokok melaksanakan upaya kesehatan secara berdaya guna dan berhasil guna, dengan mengutamakan upaya penyembuhan, pemulihan yang dilaksanakan secara serasi, terpadu dengan upaya penyuluhan serta pencegahan dan melaksanakan upaya rujukan di Kabupaten Badung.

Untuk mencapai maksud dan tujuan tersebut diatas, Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung mempunyai fungsi sebagai berikut.

- i. Perencanaan yang merupakan segala usaha dan kegiatan pengumpulan data, penyusunan program, monitoring dan evaluasi serta ketatausahaan lainnya.
- ii. Pelaksanaan merupakan segala kegiatan dalam melaksanakan rencana yang telah ditetapkan.
- iii. Pembinaan merupakan segala usaha dari kegiatan mengarah pada usaha-usaha meningkatkan partisipasi masyarakat di bidang kesehatan.
- iv. Pengkoordinasian merupakan segala usaha untuk mengadakan hubungan kerjasama dengan Dinas dan Instansi lainnya.
- v. Pengawasan merupakan segala usaha dan kegiatan untuk melaksanakan pengawasan dan pengendalian atas pelaksanaan tugas pokok.

Guna menyelenggarakan tugas pokok dan fungsi organisasi Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung memiliki struktur organisasi sebagai berikut.

- i. Struktur organisasi Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung terdiri dari:
 - a. Direktur
 - b. Dewan Pengawas
 - c. Kelompok Jafung
 - d. Komite-Komite
 - e. SPI
 - f. Wadir terdiri dari:
 - Wadir Pelayanan
 - Wadir Penunjang & SDM
 - Wadir Umum & Keuangan

**RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM (Lanjutan)

ii. Personalia

Susunan manajemen Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung pada Tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Direktur	: dr. I Wayan Darta
Wadir Pelayanan	: dr. I Ketut Japa, M.M.
Wadir Penunjang & SDM	: Ni Made Sukaryawati, S.K.M., M.A.P.
Wadir Umum & Keuangan	: dr. I Putu Arya Widiyana Pasek, M.Kes.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Mulai tahun buku 2018, Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung dalam menyusun laporan keuangan BLUD berpedoman pada Standar Akuntansi Pemerintahan sesuai Peraturan No. 13 (PSAP No.13) yang ditetapkan oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP), yang dinyatakan berlaku efektif untuk penyusunan dan penyajian laporan keuangan Tahun Anggaran 2018, disamping berpedoman pula pada Keputusan Menteri Kesehatan Nomor 191/MENKES/SK/V/2013, Tanggal 7 Mei 2013, tentang Pedoman Akuntansi Badan Layanan Umum (BLU).

b. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Pendapatan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung dan belanja diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung. Sedangkan aset, kewajiban dan ekuitas dana diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan RSD, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

c. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan menggunakan nilai perolehan historis dan dalam mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversikan terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

d. Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang menjadi tanggung jawab / dikelola oleh Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa uang persediaan dan mencakup seluruh saldo rekening Bendahara Pengeluaran, uang logam, uang kertas, dan lain – lain kas. Kas di Bendahara Pengeluaran dicatat sebesar nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

e. Kas di Bendahara Penerimaan

Kas di Bendahara Penerimaan mencakup seluruh kas, baik itu saldo rekening di bank maupun saldo uang tunai, yang berada di bawah tanggung jawab bendahara penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan dari bendahara penerimaan yang bersangkutan. Saldo kas ini mencerminkan saldo yang berasal dari pungutan yang sudah diterima oleh bendahara penerimaan dari setoran para wajib pajak/retribusi yang belum disetorkan ke kas daerah. Kas di Bendahara Penerimaan dicatat sebesar nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

f. Piutang Pelayanan

Piutang Pelayanan adalah piutang yang timbul karena penyeraan pelayanan dalam rangka kegiatan BLU. Tata cara pengakuan atas Piutang Pelayanan melalui beberapa persyaratan antara lain apabila jumlah piutang dapat diukur dengan andal yakni telah didukung dengan dokumen penetapan piutang (surat pernyataan utang, hasil verifikasi/berita acara, dsb) yang disepakati oleh pihak BLU dan debitur (perorangan perusahaan, dan penjamin).

Piutang Pelayanan diukur sebesar nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value) setelah memperhitungkan nilai penyisihan piutang yang tak tertagih. Penyisihan piutang tak tertagih dibentuk berdasarkan kualitas piutang, antara lain:

- Kualitas lancar apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan.
- Kualitas kurang lancar apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan pertama tidak dilakukan pelunasan.
- Kualitas diragukan apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan kedua tidak dilakukan pelunasan.
- Kualitas macet apabila dalam jangka 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan ketiga tidak dilakukan pelunasan atau piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang.

g. Belanja Dibayar Di Muka

Belanja dibayar di muka merupakan penurunan aktiva yang digunakan untuk uang muka pembelian barang atau jasa dan belanja yang dimaksud penggunaannya akan dipertanggung jawabkan kemudian.

h. Piutang Pajak

Piutang pajak merupakan piutang atas pajak – pajak daerah yang dicatat berdasarkan surat ketetapan pajak yang pembayarannya belum diterima. Piutang pajak dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah pajak – pajak yang belum dihunasi.

i. Piutang Retribusi

Piutang retribusi merupakan piutang yang diakui atas jumlah yang belum terbayar sebesar nilai rupiah dari retribusi yang belum dihunasi berdasarkan bukti penetapan retribusi.

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

j. Bagian Lancar Tagihan Penjualan

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang ke dalam piutang jangka pendek yang disebabkan oleh adanya tagihan angsuran jangka panjang yang jatuh tempo pada tahun berjalan. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah tagihan penjualan angsuran yang harus diterima dalam waktu satu tahun.

k. Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi merupakan reklasifikasi lain – lain aset yang berupa TGR ke dalam aset lancar disebabkan adanya TGR jangka panjang yang jatuh tempo tahun berikutnya. Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah rupiah. Tuntutan Ganti Rugi yang akan diterima dalam waktu satu tahun.

Dokumen sumber TGR adalah Surat Keputusann yang dikeluarkan Majelis Pembebanan Tuntutan Perbendaharaan / Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR). Dalam hal Surat Keputusan tersebut terlambat atau tidak diterbitkan, dokumen sumber Piutang TGR diperoleh dari hasil pemeriksaan Aparat Pengawasan Fungsional Pemerintah (APFP).

l. Piutang Lainnya

Akun Piutang Lainnya digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan pengakuan piutang yang timbul dari kegiatan yang mendukung pelayanan utama atau piutang yang timbul diluar kegiatan pelayanan utama dan diluar kegiatan yang mendukung pelayanan utama seperti Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran, Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi dan Piutang Pajak. Piutang Lainnya dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

m. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (supplies) yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan pelayanan dan kegiatan administratif BLU serta barang – barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal pelaporan. Dalam pengertian persediaan termasuk persediaan farmasi dalam proses, barang jadi hasil produksi farmasi. Saldo persediaan adalah jumlah persediaan yang masih ada pada tanggal neraca. Persediaan dicatat sebesar biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian, biaya standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri dan nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi / rampasan.

n. Tanah

Tanah diakui sebagai aset pada saat diterima dan terjadi perpindahan hak kepemilikan dengan nilai historis, yaitu harga perolehan. Biaya ini meliputi harga pembelian serta biaya untuk memperoleh hak, biaya yang berhubungan dengan pengukuran dan penimbunan. Jika tidak tersedia data secara memadai, maka tanah dicatat dengan estimasi

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

o. Peralatan dan Mesin

Peralatan dan mesin mencakup antara lain: alat berat; alat angkutan; alat bengkel dan alat ukur; alat pertanian; alat kantor dan rumah tangga; alat studio, komunikasi dan pemancar; alat kedokteran dan kesehatan; alat laboratorium; alat persenjataan; komputer; alat eksplorasi; alat pemboran; alat produksi, pengolahan dan pemurnian; alat bantu eksplorasi; alat keselamatan kerja; alat peraga; dan unit peralatan proses produksi yang masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap digunakan. Peralatan dan mesin dicatat sebagai aset pemerintah pada saat diterima dan terjadi perpindahan hak kepemilikan. Peralatan dan mesin dicatat dengan nilai historis, yaitu harga perolehan. Harga perolehan peralatan dan mesin yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung (tenaga kerja, bahan baku) dan biaya tidak langsung (perencanaan, pengawasan, perlengkapan, sewa peralatan dan biaya lain) yang dikeluarkan hingga aset tersebut siap digunakan. Bila tidak terdapat data tentang nilai historisnya, maka nilai peralatan dan mesin dicatat berdasarkan atas harga perolehan yang diestimasi oleh instansi teknis terkait. Peralatan dan mesin yang berasal dari hibah dinilai berdasarkan nilai wajar dari harga pasar atau harga gantinya.

p. Gedung dan Bangunan

Gedung dan Bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang dibeli atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Harga perolehan gedung dan bangunan yang dibangun secara swakelola meliputi biaya langsung (tenaga kerja, bahan baku) dan biaya tidak langsung (perencanaan, pengawasan, perlengkapan, sewa peralatan, dan biaya lain) yang dikeluarkan hingga aset tersebut siap digunakan. Bila tidak terdapat data tentang nilai historisnya, maka nilai gedung dan bangunan dicatat berdasarkan atas harga perolehan yang diestimasi. Penyusutan atas nilai gedung dan bangunan untuk setiap periode diakui sebagai beban untuk periode yang bersangkutan.

q. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Jalan, irigasi dan jaringan mencakup jalan, irigasi dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Akum ini tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi dan jaringan. Jalan, Irigasi, Jaringan dicatat sebagai aset pemerintah saat diterima dan terjadi perpindahan hak kepemilikan dengan nilai historis / perolehan, yaitu harga perolehan. Harga perolehan jalan, irigasi, jaringan yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung (tenaga kerja, bahan baku) dan biaya tidak langsung (perencanaan, pengawasan, perlengkapan, sewa peralatan, dan biaya lain) yang dikeluarkan hingga aset tersebut siap digunakan. Bila tidak terdapat data tentang nilai historisnya, maka nilai Jalan, Irigasi, Jaringan dicatat berdasarkan atas harga perolehan yang diestimasi.

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

z. Pendapatan Ditangguhkan

Pendapatan ditangguhkan merupakan saldo uang yang diterima oleh Bendahara Penerimaan dari wajib pajak dan wajib retribusi yang belum merupakan pendapatan karena "earning process" nya belum selesai.

aa. Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang jangka pendek lainnya, yang tidak dapat digolongkan ke dalam salah satu utang jangka pendek di atas, adalah kewajiban yang harus dilunasi oleh Pemerintah Provinsi Bali dan penambahan aset yang diperoleh dari penerimaan hak yang belum saatnya diterima dan akan dipertanggungjawabkan kemudian. Utang jangka pendek lainnya dibukukan sebesar nilai nominal.

bb. Ekuitas

Ekuitas merupakan pos pada neraca Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung yang menampung selisih antara aset dan kewajiban RSD pada akhir tahun.

cc. Pendapatan

Pendapatan-LRA pada BLU diakui pada saat pendapatan kas yang diterima oleh Bendahara Penerimaan BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung. 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 BLUD Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada BLUD, penambah SiLPA pada pemerintah daerah Kabupaten Badung.

Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLUD tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada BLUD dan penambah SAL pada pemerintah Daerah Kabupaten Badung. Pendapatan-LRA pada BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan. Pendapatan-LRA pada BLUD Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung merupakan pendapatan bukan pajak. Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLUD RSD Mangusada adalah:

- Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat
- Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi / entitas pelaporan
- Pendapatan hasil kerja sama
- Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas
- Pendapatan lainnya

RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

cc. Pendapatan (Lanjutan)

Pendapatan sebagaimana dimaksud di atas adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi / entitas pelaporan sebagaimana dimaksud di atas adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi / entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahinya. Pendapatan hasil kerja sama sebagaimana dimaksud di atas adalah perolehan dari kerjasama operasional, sewa-menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi BLUD Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas sebagaimana dimaksud di atas adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang /

Pendapatan BLU lainnya sebagaimana dimaksud di atas antara lain berupa:

- Hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan
- Jasa giro
- Pendapatan bunga
- Keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing; dan/atau komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung.

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.

dd Belanja

Belanja diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung setelah disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum. Belanja pada BLU diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi. Klasifikasi ekonomi untuk BLU, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal. Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit-LRA.

ee. Pembiayaan

Transaksi pembiayaan dapat terjadi pada BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada kabupaten Badung yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan terjadi pada saat pinjaman jangka panjang diterima dan/atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas yang diterima disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum. Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan 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.

**RUMAH SAKIT DAERAH MANGUSADA KABUPATEN BADUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

ff. Laporan Operasional

Pendapatan-LO pada BLUD-Rumah Sakit Daerah Mangusada Kabupaten Badung diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan, pendapatan direalisasi, serta pendapatan-LO yang diperoleh sebagai imbalan atas suatu pelayanan yang telah selesai diberikan berdasarkan peraturan perundang-undangan, yang diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih imbalan. 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. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto 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. Beban pada BLUD diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, dan/atau terjadi penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke BLUD tanpa diikuti keluarnya kas. 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 BLU. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan.

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. Penjelasan Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

4.1 Penjelasan Pos-Pos Pendapatan

Jumlah realisasi pendapatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp349.162.096.554,21 dari Anggaran sebesar Rp385.418.970.494,00 dan realisasi anggaran tahun 2022 sebesar Rp316.441.253.705,14 terdiri atas:

No	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	211,104,000,000.00	187,132,902,745.89	88.64	189,009,108,299.20
b.	Pendapatan Hasil kerjasama	400,000,000.00	886,945,250.00	221.74	844,620,540.00
c.	Pendapatan Hibah	-	-	-	4,904,102,000.00
d.	Pendapatan Lainnya	1,500,000,000.00	3,228,810,241.32	215.25	2,522,897,432.94
e.	Pendapatan APBN/APBD	172,414,970,494.00	157,913,438,317.00	91.59	119,160,525,433.00
	Jumlah	385.418.970.494.00	349.162.096.554.21	90.59	316.441.253.705.14

4.2 Penjelasan Pos-Pos Belanja Operasi

Jumlah realisasi Belanja Operasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp342.030.059.914,30 dari Anggaran sebesar Rp335.453.117.822,00 dan realisasi anggaran tahun 2022 sebesar Rp338.097.419.441,59 dengan rincian sebagai berikut:

No	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Pegawai	130,000,977,535.00	121,323,106,203.00	93.32	111,610,571,627.97
b.	Belanja Barang dan Jasa	205,452,140,287.00	220,706,953,711.30	107.42	226,486,847,813.62
	Jumlah	335.453.117.822.00	342.030.059.914.30	101.96	338.097.419.441.59

a. Belanja Pegawai

Jumlah realisasi Belanja Pegawai sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp121.323.106.203,00 dan realisasi anggaran tahun 2022 sebesar Rp111.610.571.627,97.

b. Belanja Barang dan Jasa

Jumlah realisasi Belanja Barang dan Jasa sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp220.706.953.711,30 dan realisasi anggaran tahun 2022 sebesar Rp226.486.847.813,62.

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. Penjelasan Pos-Pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL)

5.1 Saldo Anggaran Lebih Awal

Jumlah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp31.405.766.028,68 dan Rp92.000.965.566,88.

5.2 SiLPA/ SiKPA Tahun Berjalan

Jumlah Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) Tahun Berjalan per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp23.243.537.291,09 dan per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp60.594.653.321,45.

5.3 Saldo Anggaran Lebih Akhir

Jumlah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp8.162.228.737,59 dan Rp31.405.766.028,68.

6. Penjelasan Pos-Pos Neraca

6.1 Kas & Setara Kas

Kas terdiri dari saldo kas pada bendahara penerimaan dan pengeluaran serta saldo bank. Jumlah kas dan setara kas di RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp8.162.228.737,59 dan Rp31.405.766.028,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
a. Kas	40.855.895,00	68.722.753,00
b. Bank	8.121.372.842,59	31.337.043.275,00
Jumlah Kas & Setara Kas	8.162.228.737,59	31.405.766.028,00

a. Kas

Kas terdiri dari saldo kas pada bendahara penerimaan dan pengeluaran. Jumlah Kas di RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp40.855.895,00 dan Rp68.722.753,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1. Kas di Bendahara Penerimaan	32.644.144,00	66.741.253
2. Kas di Bendahara Pengeluaran - Tindakan	8.211.751,00	1.133.200,00
3. Kas di Bendahara Pengeluaran - Farmasi	-	848.300,00
Jumlah Kas	40.855.895,00	68.722.753,00

b. Bank

Kas di Bank terdiri dari saldo kas pada Bank BPD Bali, BNI, Bank Mandiri, dan BRI. Jumlah Kas di Bank RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp8.121.370.842,59 dan Rp 31.337.043.275,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1. Kas BLUD di BPD Bali 026010500131	6.456.266.303,34	25.124.623.697,00
2. Kas BLUD di BNI 6969699978	594.299.922,00	2.635.749.237,00
3. Kas BLUD di Bank Mandiri 1750001174688	789.364.648,98	1.279.670.873,00
4. Kas BLUD di BRI 225301000124302	281.441.968,27	2.296.999.468,00
Jumlah Kas di Bank	8.121.372.842,59	31.337.043.275,00

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. Penjelasan Pos-Pos Neraca (Lanjutan)

6.2 Piutang Usaha

Jumlah piutang usaha RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp24.109.464.281,88 dan Rp22.862.435.492,97 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Umum	7.894.242.843,88	8.148.687.905,00
2. Jaminan Kesehatan Nasional - JKN	14.313.351.426,00	12.543.509.850,00
3. Alkes Jaminan Kesehatan Nasional-Alkes JKN	8.137.000,00	7.402.350,00
4. Obat Jaminan Kesehatan Nasional-Obat JKN	687.078.328,00	695.277.133,00
5. Jaminan Penyakit Infeksi Emerging Covid 19	893.366.500,00	946.983.000,00
6. Inhealth	9.472.886,00	16.073.462,00
7. BPJS Tenaga Kerja	294.690.298,00	499.726.792,97
8. TCM Paru	9.125.000,00	4.775.000,00
Jumlah Piutang Usaha	<u><u>24.109.464.281,88</u></u>	<u><u>22.862.435.492,97</u></u>

6.3 Piutang Lain-lain

Jumlah piutang lain-lain berupa piutang non layanan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp46.857.665,28 dan Rp57.349.777,00.

6.4 Penyisihan Piutang

Jumlah penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 yaitu sebesar Rp7.471.406.454,95 Rp6.623.372.509,33.

6.5 Persediaan

Persediaan merupakan persediaan barang habis pakai (BHP) dan persediaan material RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 dengan nilai masing-masing sebesar Rp20.215.053.928,04 dan Rp15.893.323.481,00 terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Persediaan Farmasi	19.322.982.136,88	14.532.882.974,00
2. Persediaan Non Farmasi	892.071.791,16	1.360.440.507,00
Jumlah Persediaan	<u><u>20.215.053.928,04</u></u>	<u><u>15.893.323.481,00</u></u>

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Unruk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. Penjelasan Pos-Pos Neraca (Lanjutan)

6.6 Aset Lainnya

Nilai Buku Aset Lainnya RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp3.056.460.000 dan Rp1.734.146.667,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Harga Perolehan Aset Tak Berwujud	4,548,530,325.00	2,648,530,325.00
Aset Lain-lain	1,702,800,000.00	-
Akumulasi Amortisasi	(1,492,070,325.00)	(914,383,658.00)
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(1,702,800,000.00)	-
Nilai Buku Aset Lainnya	<u>3,056,460,000.00</u>	<u>1,734,146,667.00</u>

6.7 Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp54.094.239.581,56 dan Rp30.937.295.937,63 dengan rincian sebagai berikut:

No	Keterangan	2023	2022
a.	Utang Usaha	21,542,505,591.33	12,160,557,319.25
b.	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	31,922,987,084.07	18,569,399,226.79
c.	Pendapatan Diterima Dimuka	628,746,906.16	207,339,391.59
d.	Dana Titipan Pihak Ketiga	-	-
	Jumlah	<u>54,094,239,581.56</u>	<u>30,937,295,937.63</u>

a. Utang Usaha

Jumlah utang usaha sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp21.542.505.591,33 dan tahun 2022 sebesar Rp12.160.557.319,25

	2023	2022
1. Hutang Obat & BMHP	20,659,112,444.83	10,901,636,474.25
2. Hutang Logistik Pasien	516,030,015.00	74,153,140.00
3. Hutang Logistik Petugas Khusus	162,961,065.50	101,879,102.00
4. Hutang BHP Gizi	43,675,495.00	72,741,352.00
5. Hutang BHP Farmasi	41,878,571.00	25,299,233.00
6. Hutang LPG & Tabung Kebakaran	6,450,500.00	5,300,250.00
7. Hutang Bagi Hasil Jasa Parkir	9,750,000.00	9,135,750.00
8. Hutang IPAL	-	79,937,205.00
9. Hutang Landscape	-	890,474,813.00
10. Hutang Fotocopy	1,500,000.00	-
11. Makan Minum Lembur	16,087,500.00	-
12. Sewa Dekorasi	39,960,000.00	-
13. Sewa Sistem	40,000,000.00	-
14. Penelitian	5,100,000.00	-
Jumlah Utang Usaha	<u>21,542,505,591.33</u>	<u>12,160,557,319.25</u>

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. Penjelasan Pos-Pos Neraca (Lanjutan)

6.7 Kewajiban Jangka Pendek (Lanjutan)

b. Biaya yang Masih Harus Dibayar

Jumlah biaya yang masih harus dibayar sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp31.922.987.084,07 dan tahun 2022 sebesar Rp18.569.399.226,79.

	2023	2022
1. Jasa Medis & Jasa Pelayanan	30,711,228,499.07	17,341,197,954.79
2. Penunjang Medis	341,413,500.00	229,040,100.00
3. Langganan Daya & Jasa	791,018,905.00	935,842,768.00
4. BTL dan Pegawai	79,326,180.00	63,318,404.00
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	31,922,987,084.07	18,569,399,226.79

c. Pendapatan Diterima Dimuka

Jumlah pendapatan diterima dimuka 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp 628.746.906,16 dan Rp207.339.391,59.

6.8 Ekuitas

Jumlah Ekuitas RSD Mangusada per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp568.325.060.069,95 dan Rp622.406.586.652,42 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1. Ekuitas Awal	622,406,586,652.42	390,652,923,038.51
2. Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	(54,076,866,582.47)	(42,190,322,830.09)
3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan	-	440,802,653.00
4. Koreksi Nilai Aktiva	(4,660,000.00)	283,502,779,234.00
5. Koreksi Nilai Akumulasi Penyusutan	-	(9,999,595,443.00)
Jumlah Ekuitas Akhir	568,325,060,069.95	622,406,586,652.42

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional (LO)

7.1 Pendapatan

Total pendapatan RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp349.977.225.716,83 dan Rp297.219.949.533,80 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	188,379,931,504.80	170,654,160,534.23
b. Pendapatan Hasil Kerjasama	636,132,635.71	889,270,212.00
c. Pendapatan Hibah	-	4,904,102,000.00
d. Pendapatan Lainnya	3,047,723,259.32	1,611,891,354.57
e. Pendapatan APBN/APBD	157,913,438,317.00	119,160,525,433.00
Jumlah Pendapatan	<u>349.977.225.716.83</u>	<u>297.219.949.533.80</u>

7.2 Beban

Total Beban RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp404.054.092.299,30 dan Rp339.410.272.363,90 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
a. Beban Pegawai	121,303,587,799.00	111,986,986,345.86
b. Beban Jasa	129,879,173,241.58	173,301,293,121.04
c. Beban Perjalanan Dinas	1,466,505,424.00	639,719,955.00
d. Beban Penyusutan & Amortisasi	41,825,684,115.53	39,830,514,292.00
e. Beban Pemeliharaan	8,449,531,470.00	7,004,557,015.00
f. Beban Langganan Daya & Jasa	8,590,652,816.00	8,906,685,929.00
g. Beban Persediaan	91,690,923,487.56	
h. Beban Cadangan Kerugian	848,033,945.63	(2,259,484,294.00)
Jumlah Beban	<u>404.054.092.299.30</u>	<u>339.410.272.363.90</u>

Rincian beban adalah sebagai berikut:

a. Beban Pegawai

Beban Pegawai RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp121.303.587.799,00 dan Rp111.986.986.345,86 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Belanja Pegawai BTL :		
1. Belanja Gaji Pokok ASN	27,923,438,500.00	27,366,177,317.00
2. Belanja Tunjangan Keluarga ASN	2,799,823,060.00	2,745,474,093.00
3. Belanja Tunjangan Jabatan ASN	184,170,000.00	195,930,000.00
4. Belanja Tunjangan Fungsional ASN	3,412,027,780.00	3,228,205,000.00
5. Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	321,065,000.00	335,495,000.00
6. Belanja Tunjangan Beras ASN	1,696,945,440.00	1,715,050,440.00
7. Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	2,271,908,477.00	538,482,740.00
8. Belanja Pembulatan Gaji ASN	362,099.00	376,319.00
9. Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	3,138,897,570.00	2,373,027,278.00

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional (LO) (Lanjutan)

7.2 Beban (Lanjutan)

a. Beban Pegawai (Lanjutan)

10. Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	57,454,922.00	56,369,670.00
11. Belanja Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat PNS	-	-
12. Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	172,365,631.00	169,109,208.00
13. Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja ASN	51,619,729,580.00	14,744,115,680.00
14. Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi Kerja ASN	1,027,186,371.00	5,173,667,634.00
15. Tambahan Penghasilan Berdasarkan Prestasi Kerja ASN	26,359,614,199.00	34,406,960,678.00
Jumlah Belanja Pegawai BTL	<u>120,984,988,629.00</u>	<u>93,048,441,057.00</u>
Belanja Pegawai Non BTL :		
1. Belanja Jasa Tenaga Administrasi	235,956,600.00	182,866,068.00
2. Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Non ASN	566,280.00	-
3. Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Non ASN	9,438,264.00	-
4. Belanja Iuran Jaminan Kematian Non ASN	707,880.00	-
5. Iuran Asuransi Kesehatan	44,168,146.00	283,048,455.00
6. Uang Lembur PNS	11,522,000.00	15,064,000.00
7. Honorarium Pelaksana Kegiatan	16,240,000.00	175,140,000.00
8. Belanja Premi Kesehatan	-	466,979,352.00
9. Tunjangan Fungsional - Bahaya	-	85,000,000.00
10. Honorarium Pegawai Kontrak BLUD	-	17,730,447,414.00
Jumlah Belanja Pegawai Non BTL	<u>318,599,170.00</u>	<u>18,938,545,289.00</u>
Jumlah Beban Pegawai	<u>121,303,587,799.00</u>	<u>111,986,986,346.86</u>

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional (LO) (Lanjutan)

7.2 Beban (Lanjutan)

b. Beban Barang & Jasa

Beban Barang & Jasa RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp221.570.096.729,13 dan Rp173.301.293.121,78 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beban Barang :		
1. Beban Alat Tulis Kantor	919,952,234.00	771,091,117.00
2. Beban Alat Listrik dan Elektronik	254,899,565.00	151,500,008.00
3. Beban Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	1,310,189,570.00	1,002,671,137.00
4. Beban BBM/Gas Sarana Mobilitas	-	497,997,663.00
5. Persediaan Tabung Gas dan Tabung Pemadam	214,399,216.00	210,321,925.00
6. Persediaan Obat-Obatan dan BHP	81,265,836,880.59	68,010,419,026.00
7. Persediaan Peralatan RT	912,913,935.00	734,104,650.00
8. Persediaan Cetak	1,136,679,749.99	892,405,055.00
9. Persediaan Linen	-	161,581,590.00
10. Persediaan Logistik Pasien dan Petugas	5,676,052,336.97	4,795,975,021.78
Jumlah Beban Persediaan	<u>91,690,923,487.55</u>	<u>77,228,067,192.78</u>
Beban Jasa :		
1. Belanja Makanan dan Minuman	183,616,500.00	122,975,500.00
2. Belanja Aci-aci dan Sesajen	213,152,500.00	168,240,000.00
3. Belanja Fotocopy	130,313,350.00	132,152,000.00
4. Belanja Penjilidan	10,945,000.00	5,260,000.00
5. Belanja Pakaian Kerja Tenaga Kesehatan	97,084,850.00	407,761,830.00
6. Belanja Sertifikasi	2,150,000.00	10,150,000.00
7. Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan	70,295,069,024.28	62,640,994,827.00
8. Belanja Jasa Tenaga Kerja Non Pegawai	32,145,453,987.00	8,083,439,694.00
9. Belanja Jasa Perencanaan dan Pengawasan	365,355,583.00	-
10. Belanja Jasa Penanganan Kedaruratan	14,630,000.00	-
11. Belanja Jasa Konsultansi	358,559,778.00	-
12. Belanja Jasa Konsultansi Keuangan	49,500,000.00	-
13. Belanja Jasa Konsultansi dan Narasumber	23,750,000.00	424,138,063.00
14. Belanja Jasa Tenaga Kerja Non Pegawai	-	56,600,000.00
15. Belanja Jasa Pemeliharaan dan Perizinan Kendaraan Dinas	9,323,300.00	15,201,300.00

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Diyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional (LO) (Lanjutan)

7.1 Beban (Lanjutan)

b. Beban Barang & Jasa (Lanjutan)

16. Belanja Prangko, Meterai dan Benda Pos Lainnya	63,735,473.30	57,814,652.00
17. Belanja Dekorasi	195,077,600.00	157,607,328.00
18. Belanja Sewa	64,674,000.00	22,330,000.00
19. Belanja Publikasi	21,500.00	6,660,000.00
20. Belanja Jasa Rajukan, PKS dan Penyediaan Daerah (PMD)	3,088,731,200.00	2,757,824,548.00
21. Belanja Jasa Pengolahan Limbah B3	2,278,652,179.00	2,376,365,222.00
22. Belanja Jasa Pemeliharaan	-	-
23. Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	11,990,328,000.00	11,011,079,624.00
24. Belanja Jasa Tenaga Keamanan	5,870,658,000.00	6,272,186,833.00
25. Belanja Jasa Transportasi dan Akomodasi	88,736,776.00	11,183,982.00
26. Uang yg akan Diterbitkan kepada Pihak Ketiga	111,497,750.00	91,279,500.00
27. Belanja Jasa Tim Pembantu dan Perekutirang PPK-SKPD	756,138,000.00	1,241,981,026.00
28. Perengkapan Kantor	277,506,255.00	
29. Jasa Konsultansi Survey	74,000,000.00	
30. Jasa Pelayanan Kesehatan	171,338,500.00	
31. Jasa Pajak Kendaraan Bermotor	16,786,700.00	
32. Jasa Pemeriksaan Laboratorium	291,282,000.00	
33. Jasa Update Data	643,305,436.00	
Jumlah Beban Jasa	129,879,173,241.58	96,873,225,929.00
Jumlah Beban Barang & jasa	221,570,096,729.13	173,301,293,121.78

c. Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp1.466.505.424,00 dan Rp639.719.955,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah	60,411,747.00	88,069,613.00
2. Belanja Pendidikan dan Pelatihan	1,406,093,677.00	551,650,342.00
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	1,466,505,424.00	639,719,955.00

d. Beban Penyusutan & Amortisasi

Beban Penyusutan & Amortisasi RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp42.673.718.061,16 dan Rp37.571.029.997,89 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Beban Penyusutan dan Pemeliharaan Mesin	10,712,775,846.54	29,303,329,350
2. Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	10,022,979,153.00	10,022,242,494
3. Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	475,722,449.00	475,722,448.00
4. Beban Amortisasi Aktiva Lain-Lain	614,206,667.00	229,020,000.
5. Cadangan Kerugian	848,031,945.62	(2.259.484.294)
Jumlah Beban Penyusutan & Amortisasi	42,673,718,061.16	37,571,029,997.89

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Penjelasan Pos-Pos Laporan Operasional (LO) (Lanjutan)

7.2 Beban (lanjutan)

e. Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp8.449.531.470,00 dan Rp7.004.557.015,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	811,235,350.00	246,294,040
2. Belanja Pemeliharaan Perlengkapan Kantor	1,239,871,654.00	1,439,916,117
3. Belanja Pemeliharaan Peralatan Kantor	175,322,680.00	147,688,800
4. Belanja Pemeliharaan Perangkat Lunak	137,640,000.00	228,192,000
5. Belanja Pemeliharaan Alat-Alat Kesehatan	1,427,825,459.00	1,788,723,941.00
6. Belanja Pemeliharaan Kantor/Gedung/Bangunan	2,641,582,194.00	1,667,635,178.00
7. Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,280,473,888.00	925,063,451.00
8. Belanja Pemeliharaan Taman	735,580,245.00	38,045,528.00
9. Belanja Jasa Tera/Kalibrasi	-	522,997,960.00
Jumlah Beban Pemeliharaan	<u>8,449,531,470.00</u>	<u>7,004,557,015.00</u>

f. Beban Langganan Daya & Jasa

Beban Langganan Daya & Jasa RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp8.590.652.816,00 dan Rp8.906.685.929,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Belanja Kawat/Faksimil/Internet	247,968,000	249,000,000.00
2. Belanja Lisensi Perangkat Lunak	9,780,656	10,747,715.00
3. Belanja Kawat/Faksimil/Internet/TV Kabel/TV Satelit	198,589,998	179,850,000.00
4. Belanja Tagihan Telepon	74,104,152	279,496,208.00
5. Belanja Tagihan Air	1,330,684,920	978,581,436.00
6. Belanja Tagihan Listrik	6,729,525,090	7,209,010,570.00
Jumlah Beban Langganan Daya & Jasa	<u>8,590,652,816.00</u>	<u>8,906,685,929.00</u>

g. Beban Operasional lainnya

Beban Operasional Lainnya RSD Mangusada sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beban Cadangan Kerugian Piutang	-	-
Jumlah Beban Operasional Lainnya	<u>-</u>	<u>-</u>

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. Penjelasan Pos-Pos Laporan Arus Kas

8.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Arus Kas Masuk:		
a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	187.132.902.745.89	189.009.108.299.20
b. Pendapatan Hasil Kerjasama	886.945.250.00	844.620.540.00
c. Pendapatan Hibah		4.904.102.000.00
d. Pendapatan Usaha Lainnya	3.228.810.241.32	2.522.897.433.94
e. Pendapatan APBN/APBD	157.913.438.317.00	119.160.525.433.00
Jumlah Arus Kas Masuk	<u>349.162.096.554.21</u>	<u>316.441.253.706.14</u>
2. Arus Kas Keluar:		
a. Pembayaran Pegawai	121.323.106.203.00	111.801.739.812.97
b. Pembayaran Barang & Jasa	220.706.953.711.30	226.295.679.630.62
Jumlah Arus Kas Keluar	<u>342.030.059.914.30</u>	<u>338.097.419.443.59</u>

8.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Arus Kas Masuk:		
a. Penjualan Atas Tanah	-	-
b. Penerimaan Penjualan atas Peralatan & Mesin	-	-
c. Penerimaan Penjualan atas Gedung & Bangunan	-	-
d. Penerimaan Penjualan atas Jalan, Irigasi & Jaringan	-	-
e. Penerimaan Penjualan Aset Tetap	-	-
f. Penerimaan Penjualan Aset Lainnya	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	<u>-</u>	<u>-</u>
2. Arus Kas Keluar:		
a. Perolehan Tanah	-	-
b. Perolehan Peralatan & Mesin	26.023.292.608.00	34.901.532.425.00
c. Perolehan Gedung & Bangunan	-	49.110.618.00
d. Perolehan Jalan, Irigasi & Jaringan	4.352.281.323.00	2.022.894.792.00
e. Perolehan Aset Tetap Lainnya	-	1.964.949.750.00
f. Perolehan Aset Lainnya	-	-
Jumlah Arus Kas Keluar	<u>30.375.573.931.00</u>	<u>38.938.487.585.00</u>

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. Penjelasan Pos-Pos Laporan Arus Kas (Lanjutan)

8.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Arus Kas Masuk:		
a. Penerimaan Pinjaman	-	-
b. Penerimaan Kembali Pinjaman	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	<u>-</u>	<u>-</u>
2. Arus Kas Keluar:		
a. Setoran Kas Ke Kas Daerah	-	-
b. Pengeluaran Penyertaan Modal	-	-
c. Pemberian Pinjaman	-	-
Jumlah Arus Kas Keluar	<u>-</u>	<u>-</u>

8.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Arus Kas Masuk:		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	24,256,257,295.00	23,299,140,553.00
Jumlah Arus Kas Masuk	<u>24,256,257,295.00</u>	<u>23,299,140,553.00</u>
2. Arus Kas Keluar:		
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	24,256,257,295.00	23,299,686,770.00
Jumlah Arus Kas Keluar	<u>24,256,257,295.00</u>	<u>23,299,686,770.00</u>

8.5 Saldo Kas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Saldo Kas	31,405,766,028.68	92,000,965,568.13
2. Kenaikan/Pemurunan Kas Per 31 Desember	(23,243,537,291.09)	(60,595,199,539.45)
3. Saldo Akhir Kas	<u>8,162,228,737.59</u>	<u>31,405,766,028.68</u>

9. Penjelasan Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas

9.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas awal per 1 Januari 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp622.406.586.652,42 dan Rp390.652.923.038,00

9.2 Surplus/Defisit -LO

Jumlah Defisit LO per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp54.076.866.582,47 dan Rp42.190.322.830,09.

PEMERINTAH KABUPATEN BADUNG
RSD MANGUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. Penjelasan Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas (Lanjutan)

9.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar dan Koreksi Ekuitas

Jumlah Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp4.660.000,00 dan Rp273.943.986.444,00 dengan rincian sebagai

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar	-	440,802,653.00
2. Koreksi Nilai Aktiva	(4,660,000.00)	283,502,779,234.00
3. Koreksi Nilai Akumulasi Penyusutan	-	(9,999,595,443.00)
Jumlah Dampak Kumulatif dan Koreksi Ekui	<u>(4,660,000.00)</u>	<u>273,943,986,444.00</u>

9.4 Ekuitas Akhir

Jumlah Ekuitas Akhir per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp568.325.060.069,95 dan Rp622.406.586.652,42.

10. Tangung Jawab Manajemen dan Peristiwa Setelah Periode Pelaporan

Tidak ada peristiwa penting yang terjadi setelah periode pelaporan sampai dengan penerbitan laporan keuangan pada tanggal 21 Maret 2024.

11. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk periode 31 Desember 2023 yang diselesaikan pada tanggal 21 Maret 2024.



Purba Luddin & Rekan
Registered Public Accountant
License No. 680/KM.1/2012

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. : 00028/2.0909/AU.5/11/0157-1/1/III/2024

Kepada Yth,
Direktur
Rumah Sakit Daerah Mangusada Badung

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Rumah Sakit Daerah Mangusada Badung Bali, yang terdiri dari laporan Neraca tanggal 31 Desember 2023, serta Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami laporan keuangan tertampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Entitas tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Entitas berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Entitas dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi



Purba Lauddin & Rekan
Registered Public Accountant
License No. 680/KM.1/2012

untuk melikuidasi Entitas atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Entitas.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Entitas.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa



Purba Lauddin & Rekan
Registered Public Accountant
License No. 680/KM.1/2012

depan dapat menyebabkan Entitas tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama.

Laporan atas SPI dan Kepatuhan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Laporan atas SPI dan Kepatuhan berupa Resume Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Resume Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan disajikan dalam Management Letter Nomor 00028/2.0909/AU.5/11/0157-1/1/III/2024/ML.

Hal lain

Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh Auditor Independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 12 April 2023.

KAP PURBALAUDDIN & REKAN
Nomor Izin Usaha KAP 6800/KM.1/2012


Drs. LAUDDIN PURBA, CPA, CPI
Izin Akuntan Publik No. AP 0157

21 Maret 2024

