



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

BAB I

PENDAHULUAN

1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan laporan keuangan RSUD Harapan Insan Sendawar dimaksudkan untuk memenuhi kebutuhan pengguna akan informasi akuntansi keuangan yang lazim. Yang dimaksud dengan pengguna adalah masyarakat, legislatif, lembaga pengawas, pemeriksa, pihak yang memberi atau berperan dalam proses donasi, investasi, dan pinjaman, serta pemerintah. Laporan keuangan meliputi laporan keuangan yang disajikan terpisah atau bagian dari laporan keuangan yang disajikan dalam dokumen publik lainnya seperti laporan tahunan.

Tujuan penyusunan laporan keuangan RSUD Harapan Insan Sendawar adalah untuk menyajikan informasi yang berguna dalam pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas RSUD Harapan Insan Sendawar atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

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

2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan RSUD Harapan Insan Sendawar diselenggarakan berdasarkan ketentuan-ketentuan yang mendasari penyusunan laporan keuangan RSUD HIS Kabupaten Kutai Barat adalah :

- a. Undang-Undang Dasar Republik Indonesia, khususnya bagian yang mengatur keuangan negara;
- b. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

- d. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
- e. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
- f. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2005 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah;
- g. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- i. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2010 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- j. Peraturan Bupati Kutai Barat Nomor 17 Tahun 2023 Tentang Kebijakan Akuntansi Rumah Sakit Umum Daerah Harapan Insan Sendawar



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

BAB II
KEBIJAKAN ORGANISASI DAN KEUANGAN
SERTA PENCAPAIAN TARGET KINERJA RSUD

1. Organisasi

Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Harapan Insan Sendawar merupakan rumah sakit milik Pemerintah Kabupaten Kutai Barat yang telah beroperasi sejak tanggal 14 Agustus 2003 dengan tujuan melayani kesehatan masyarakat. RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Barat nomor 09 tahun 2008 pada tanggal 21 Agustus 2008 tentang pembentukan, organisasi dan tata kerja RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat. Pada bulan April 2009 RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat ditetapkan sebagai rumah sakit tipe C oleh Departemen Kesehatan RI dengan Surat Keputusan Menkes nomor: 240/MENKES/SK/IV/2009 tanggal 2 April 2009, tentang Peningkatan Kelas RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat Provinsi Kalimantan Timur. Mulai tahun anggaran 2010 sebagaimana dimaksud UU nomor 1 tahun 2004 dan Peraturan Pemerintah nomor 23 tahun 2005 serta Permendagri nomor 61 tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah, RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan - Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) yang tertuang dalam Surat Keputusan Bupati Kutai Barat nomor: 067.445/K.1027/2009, tanggal 23 Desember 2009 dengan status BLUD penuh. Dengan menerapkan PPK-BLUD diharapkan RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat dapat lebih leluasa dalam merencanakan alokasi sumberdaya sesuai dengan kebutuhan rumah sakit dengan harapan dapat meningkatkan kinerja keuangan dan kinerja pelayanannya.

Tempat dan Kedudukan

RSUD HIS berkedudukan di Jalan Mawar Kampung Sekolaq Joleq, Kecamatan Sekolaq Darat, Kabupaten Kutai Barat, Provinsi Kalimantan Timur, telepon (0545) 4044001, fax (0545) 4044002, E-mail: rsudhis.sendawar@gmail.com dan rsud.his.kubar@gmail.com.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2. Indikator Pencapaian Target Kinerja

Visi dan Misi RSUD Harapan Insan Sendawar

Visi Rumah Sakit adalah:

"Terwujudnya RSUD HIS yang Handal, Mandiri dan Sejahtera, Serta Menjadikan Pilihan Utama Pelayanan Kesehatan Rujukan Kabupaten Kutai Barat"

Misi Rumah Sakit adalah :

- Memberikan Pelayanan Medis dan Penunjang Medik yang berkualitas dan Profesional;
- Memberikan Pelayanan Keperawatan yang Berkualitas dan Profesional;
- Memberikan Pelayanan Administrasi dan Manajemen Rumah Sakit yang Akuntabel;
- Memberikan Pelayanan Teknik Rumah Sakit yang Berkualitas.

3. Operasional Rumah Sakit

- RSUD HIS bergerak di bidang kesehatan, dengan cakupan layanan di bidang jasa pelayanan kesehatan, pendidikan, penelitian dan pengembangan, serta usaha lain yang terkait dengan bidang kesehatan.
- Kegiatan tersebut dilakukan dengan menitikberatkan pada pelaksanaan fungsi sosial rumah sakit dan dikelola secara profesional, ekonomis, dan etis.
- Pembiayaan kegiatan jasa pelayanan kesehatan RSUD HIS diperoleh dari:
 - Penerimaan pembayaran atas jasa pelayanan kesehatan, pendidikan, penelitian dan pengembangan di bidang kesehatan dan hasil usaha-usaha lain yang sah.
 - Penerimaan bantuan/hibah dan atau subsidi yang berasal baik dari pemerintah daerah dan pemerintah pusat serta pihak lain berupa uang ataupun barang.
 - Penerimaan hasil kerjasama operasional dengan pihak ketiga lainnya.

4. Jenis Pelayanan RSUD Harapan Insan Sendawar

Jenis pelayanan RSUD HIS terbagi dalam empat kategori utama, yaitu:

- Pelayanan Medis yaitu jasa yang terkait langsung dengan pelayanan kesehatan kepada masyarakat.
- Pelayanan penunjang medis, yaitu jasa yang berfungsi sebagai pendukung di dalam peningkatan mutu pelayanan kesehatan kepada masyarakat. (contoh: radiologi, farmasi, laboratorium, dan ambulans)
- Pelayanan Penunjang Non Medis, yaitu jasa yang berfungsi sebagai pendukung di dalam memberikan pelayanan kesehatan masyarakat. (contoh, instalasi gizi, laundry).
- Jasa Penunjang Lainnya yaitu jasa yang berfungsi untuk peningkatan mutu kinerja entitas rumah sakit, namun tidak terkait secara langsung dengan pelayanan kesehatan kepada masyarakat. (contoh: penyelenggaraan pendidikan bagi para calon dokter /perawat, fasilitas parkir, warung telekomunikasi, penjualan, makanan dan minuman bagi para penunggu pasien, dan sewa ruangan).



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

5. Penerapan PPK-BLUD pada RSUD Harapan Insan Sendawar

Sebagaimana telah diatur dalam UU nomor 1 tahun 2004, Peraturan Pemerintah nomor 23 tahun 2005 dan Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 61 tahun 2007, dan Surat Keputusan Bupati Kutai Barat nomor: 067.445/K.1072/2009, tanggal 23 Desember 2009 tentang penetapan penerapan PPK-BLUD tidak berkaitan dengan perubahan lembaga namun hanya berhubungan dengan pola pengelola keuangan saja. Seluruh kekayaan RSUD HIS merupakan kekayaan yang tidak dipisahkan dari kekayaan Pemerintah Kabupaten Kutai Barat.

6. Pengelola RSUD Harapan Insan Sendawar

Sesuai dengan keputusan Bupati Kutai Barat, susunan organisasi RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat diatur berdasarkan pada Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Barat nomor 09 tahun 2008. Struktur organisasi RSUD pada saat ini, terdiri dari :

| | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Direktur | : dr. I Nyoman Sumahardika |
| Kepala Bagian Tata Usaha | : Pelik Pardilius, S.Kom, M.Si |
| Kepala Bidang Medik dan Kefarmasian | : drg. Dwi Ari Swandaru |
| Kepala Bidang Pelayanan Perawatan dan Kebidanan | : Krismawati, S.Kep, Ners |
| Kepala Bidang Penunjang | : Andi Dwi Raharjo Timor, SKM |
| Ketua Satuan Pemeriksaan Internal | : dr. H. R Bambang Setyo Basuki, Sp.PD |

Sesuai dengan Surat Pernyataan Pelantikan dari Bupati Kutai Barat nomor: 821.3/3549/BKPSDM/VIII/2023, tanggal 20 Juli 2023, Direktur diganti dengan pejabat yang baru, yaitu dr. I Nyoman Sumahardika, dan Sesuai dengan Surat Pernyataan Pelantikan dari Bupati Kutai Barat nomor: 821.4/1939/BKPPD/XII/2019, tanggal 17 Desember 2019, Kepala Bidang Medik dan Kefarmasian diganti dengan pejabat yang baru, yaitu drg. Dwi Ari Swandaru, serta Surat Pernyataan Pelantikan dari Bupati Kutai Barat nomor: 821.3/3622/BKPSDM/VII/2023, tanggal 20 Juli 2023, Kepala Bidang Penunjang diganti dengan pejabat yang baru, yaitu Andi Dwi Raharjo Timor,SKM.

Sesuai dengan Surat Keputusan Bupati Kabupaten Kutai Barat nomor: 821.29.445/K.754/2021 tanggal 08 April 2021, tentang Pembentukan Dewan Pengawas Rumah Sakit Umum Daerah Harapan Insan Sendawar, maka susunan pejabat yang ditunjuk dalam Dewan Pengawas ini adalah sebagai berikut:

- a. Ketua Dewan Pengawas adalah Sekretaris Daerah Kabupaten Kutai Barat
- b. Anggota Dewan Pengawas adalah:
 - 1) Kepala Dinas Kesehatan Kabupaten Kutai Barat
 - 2) Ketua Ikatan Dokter Indonesia (IDI) Kabupaten Kutai Barat



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Dalam tahun 2023 karyawan yang bekerja di RSUD Harapan Insan Sendawar sebanyak. orang, yang terdiri dari PNS 189 orang, PPPK 69 orang, dan Karyawan Kontrak sebanyak 585 orang, yang terdiri dari (APBD 576 orang dan BLUD 9 orang).

7. Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan dalam penyusunan laporan keuangan RSUD Harapan Insan Sendawar Kabupaten Kutai Barat tahun 2023 adalah sebagai berikut:

c. Arah Kebijakan Pendapatan

Kebijakan Pendapatan diarahkan dengan mengoptimalkan pendapatan asli daerah dengan penuh kehati-hatian agar tidak memberatkan beban masyarakat.

d. Arah Kebijakan Belanja

- Efektivitas pemanfaatan belanja untuk optimalisasi pelayanan dasar di bidang kesehatan;
- Mendukung prioritas dan target kinerja nasional dan provinsi;
- Peningkatan kinerja untuk menggali PAD;
- Mempertahankan operasional pelayanan pemerintah serta pemeliharaan aset yang ada.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

BAB III
IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, yaitu Standar Akuntansi Pemerintahan yang diterbitkan oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan dan sesuai dengan Keputusan Direksi nomor: 445/821/1406/TU-XII/2019, tentang "Kebijakan Akuntansi Keuangan Badan Layanan Umum Daerah RSUD Harapan Insan Sendawar". Dasar pengukuran laporan keuangan ini adalah konsep biaya perolehan (historical cost), kecuali untuk akun aset tetap yang diperoleh sebelum tahun 2006 menggunakan harga yang wajar. Sedangkan persediaan dinyatakan sebesar harga perolehan terakhir jika diperoleh dengan pembelian, sebesar harga standar jika diperoleh dengan memproduksi sendiri, dan sebesar harga wajar atau estimasi nilai penjualannya jika diperoleh dengan cara lain seperti donasi. Laporan keuangan disusun dengan metode akrual, kecuali untuk laporan arus kas disusun dengan metode Kas Basis. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah rupiah. Jika dalam periode akuntansi terdapat transaksi dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi. Pada akhir tahun, pos-pos neraca dalam valuta asing dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca. Laporan keuangan entitas juga mengacu pada Peraturan Pemerintah nomor 71 Tahun 2010, tentang Standar Akuntansi Pemerintahan bahwa Laporan Keuangan terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2. Kebijakan Akuntansi Tertentu yang Diterapkan Terhadap Akun dan Transaksi Penting

Kebijakan akuntansi meliputi hal-hal sebagai berikut:

a. Kas

Kas diukur dan 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.

b. Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada Rumah Sakit dan/atau hak Rumah Sakit yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Piutang terdiri atas piutang BPJS, piutang Jampersal, piutang pasien umum, piutang perusahaan, piutang Surat Keterangan Tidak Mampu (SKTM) Kab. Mahulu, dan piutang Jasa Raharja. Piutang rumah sakit atas layanan rumah sakit diakui pada saat tagihan layanan rumah sakit atau penetapan piutang rumah sakit terhadap layanan rumah sakit yang belum dilunasi berdasarkan dokumen tagihan layanan rumah sakit atau ketetapan piutang rumah sakit atau yang dipersamakan. Piutang rumah sakit atas layanan rumah sakit diukur sebesar nilai tagihan layanan rumah sakit yang belum dilunasi oleh pengguna layanan rumah sakit berdasarkan dokumen tagihan layanan rumah sakit atau ketetapan piutang rumah sakit atau yang dipersamakan. Dalam menentukan nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih hal-hal perlu dipertimbangkan antara lain:

- 1) Nilai penyisihan piutang tidak tertagih tidak bersifat akumulatif, tetapi dianalisis berdasarkan tarif atas kualitas masing-masing debitur setiap semester dan tahunan.
- 2) Dalam hal nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih tahun berjalan berdasarkan tarif atas kualitas masing-masing debitur lebih besar dari saldo awal nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih, diakui sebagai penambah (didebetkan ke) Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih dan sebagai penambah saldo awal (dikreditkan ke) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.
- 3) Dalam hal nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih tahun berjalan berdasarkan tarif atas kualitas masing-masing debitur lebih kecil dari saldo awal nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih, diakui sebagai pengurang (dikreditkan ke) Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih dan sebagai pengurang saldo awal (didebetkan ke) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.
- 4) Jenis piutang berupa Beban Dibayar di Muka dan Uang Muka Belanja tidak dilakukan penyajian penyisihan piutang tidak tertagihnya.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Tabel 1
Tarif Penyisihan Piutang Tak Tertagih

| No. | Umur (dalam bulan) | Kualitas Piutang | Tarif Piutang Tak Tertagih (%) |
|-----|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | 0 - 1 | Lancar | 0,50 |
| 2 | 1 – 3 | Kurang Lancar | 10 |
| 3 | 3 – 12 | Diragukan | 50 |
| 4 | >12 | Macet | 100 |

Khusus untuk piutang yang berumur lebih dari 5 tahun diusulkan untuk dihapusbukukan secara mutlak atau bersyarat kepada pejabat yang berwenang. Atas piutang yang telah dihapusbukukan masih terdapat kewajiban untuk mengelolanya secara extra comptable dengan tetap mengusahakan penagihannya. Penyisihan piutang tersebut di atas dikecualikan bagi tagihan kepada seluruh instansi pemerintah atau badan lain yang masih eksis lembaganya. Dalam hal kejadian khusus, misalnya kejadian luar biasa yang ditetapkan oleh pemerintah, maka tagihan-tagihan tersebut dapat langsung diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas. Jika terdapat pelunasan atas piutang-piutang yang telah dihapusbukukan, dibukukan sebagai Pendapatan Lain-lain tahun berjalan.

c. Persediaan

Persediaan dicatat dengan menggunakan Physical Inventory Method, yaitu suatu metode yang mengakui nilai persediaan pada akhir periode dengan melakukan inventarisasi fisik atas barang persediaan yang belum digunakan. Metode ini sekaligus untuk menentukan besarnya biaya persediaan yang sebenarnya yang menjadi beban pada periode tahun berjalan. Arus barang menganut metode First In First Out (FIFO /Masuk Pertama Keluar Pertama) yang penilaiannya didasarkan pada:

- Harga pembelian terakhir jika diperoleh dengan pembelian
- Harga standar jika diperoleh dengan memproduksi sendiri
- Harga/nilai wajar atau estimasi nilai penjualannya jika diperoleh dengan cara lain seperti donasi.

Penyisihan persediaan usang ditentukan berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan persediaan pada akhir periode.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

d. Aset tetap

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.

Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan.

Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

Biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung antara lain adalah:

- 1) Biaya persiapan tempat;
- 2) Biaya pengiriman awal (initial delivery) dan biaya simpan dan bongkar muat (handling cost);
- 3) Biaya pemasangan (installation cost);
- 4) Biaya profesional seperti arsitek dan insinyur;
- 5) Biaya konstruksi.

Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehannya. Biaya perolehan mencakup harga pembelian atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut jika bangunan tua tersebut dimaksudkan untuk dimusnahkan.

Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.

Biaya perolehan gedung dan bangunan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, dan pajak.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Biaya perolehan jalan, jaringan, dan instalasi menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, jaringan, dan instalasi sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, jaringan, dan instalasi tersebut siap pakai.

Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai.

Biaya administrasi dan umum lainnya bukan merupakan suatu komponen biaya aset tetap sepanjang biaya tersebut tidak dapat diatribusikan secara langsung pada biaya perolehan aset tetap atau membawa aset ke kondisi kerjanya. Namun kalau biaya administrasi dan umum tersebut diatribusikan pada perolehannya maka merupakan bagian dari perolehan aset tetap. Demikian pula biaya permulaan (start-up cost) dan pra-produksi serupa tidak merupakan bagian biaya suatu aset kecuali biaya tersebut perlu untuk membawa aset ke kondisi kerjanya.

Biaya administrasi dan umum yang tidak dapat diatribusikan secara langsung adalah biaya makan minum rapat, ATK, perjalanan dinas biasa, dan sejenisnya, honorarium pejabat pembuat komitmen (PPK), honorarium kepanitiaan lelang, honorarium panitia penerima hasil pekerjaan, dan/atau biaya-biaya lelang sehingga dianggarkan dalam belanja barang dan jasa. Biaya-biaya lain yang diatribusikan secara langsung ke dalam aset tetap adalah biaya sertifikat, pematangan, pengukuran, biaya pembongkaran bangunan, biaya pengurusan IMB, biaya notaries dan pajak-pajak tenaga ahli.

Biaya perolehan suatu aset yang dibangun dengan cara swakelola ditentukan menggunakan prinsip yang sama seperti aset yang dibeli.

Setiap potongan dagang/rabat dikurangkan dari harga pembelian

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap berupa peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya adalah nilai per unitnya sebagai berikut:

- 1) peralatan dan mesin sebesar Rp500.000,00 ke atas.
- 2) Bangunan gedung Rp10.000.000,00 ke atas
- 3) Jalan, Jaringan dan Irigasi Rp20.000.000,00 ke atas
- 4) Aset tetap lainnya seperti barang bercorak budaya/kesenian, hewan, ternak, tanaman, buku-buku perpustakaan, dan aset tetap lainnya tidak ada nilai satuan minimum sehingga berapapun nilai perolehannya dikapitalisasi.

Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (straight line method) yang dihitung secara semester I dan semester II dalam bulanan dan dilakukan secara periodik. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap adalah sebagai berikut:

Tabel 2
Masa Manfaat Untuk Menghitung Tarif Penyusutan

| Kodefikasi | | | | Uraian | Masa Manfaat (Tahun) |
|------------|---|---|----|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1 | 3 | | | ASET TETAP | |
| 1 | 3 | 2 | | Peralatan dan Mesin | |
| 1 | 3 | 2 | 01 | Alat-Alat Besar Darat | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 02 | Alat-Alat Besar Apung | 8 |
| 1 | 3 | 2 | 03 | Alat-alat Bantu | 7 |
| 1 | 3 | 2 | 04 | Alat Angkutan Darat Bermotor | 7 |
| 1 | 3 | 2 | 05 | Alat Angkutan Berat Tak Bermotor | 2 |
| 1 | 3 | 2 | 06 | Alat Angkut Apung Bermotor | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 07 | Alat Angkut Apung Tak Bermotor | 3 |
| 1 | 3 | 2 | 08 | Alat Angkut Bermotor Udara | 20 |
| 1 | 3 | 2 | 09 | Alat Bengkel Bermesin | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 10 | Alat Bengkel Tak Bermesin | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 11 | Alat Ukur | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 12 | Alat Pengolahan Pertanian | 4 |
| 1 | 3 | 2 | 13 | Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian | 4 |
| 1 | 3 | 2 | 14 | Alat Kantor | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 15 | Alat Rumah Tangga | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 16 | Peralatan Komputer | 4 |
| 1 | 3 | 2 | 17 | Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 18 | Alat Studio | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 19 | Alat Komunikasi | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 20 | Peralatan Pemancar | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 21 | Alat Kedokteran | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 22 | Alat Kesehatan | 5 |
| 1 | 3 | 2 | 23 | Unit-Unit Laboratorium | 8 |
| 1 | 3 | 2 | 24 | Alat Peraga/Praktek Sekolah | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 25 | Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir | 15 |
| 1 | 3 | 2 | 26 | Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika | 15 |
| 1 | 3 | 2 | 27 | Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 28 | Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 29 | Alat Laboratorium Lingkungan Hidup | 7 |
| 1 | 3 | 2 | 30 | Peralatan Laboratorium Hidrodinamika | 15 |
| 1 | 3 | 2 | 31 | Senjata Api | 10 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

| | | | | | |
|---|---|---|----|----------------------------------------------------------|----|
| 1 | 3 | 2 | 32 | Persenjataan Non Senjata Api | 3 |
| 1 | 3 | 2 | 33 | Alat Keamanan dan Perlindungan | 5 |
| 1 | 3 | 3 | | Gedung dan Bangunan | |
| 1 | 3 | 3 | 01 | Bangunan Gedung Tempat Kerja | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 02 | Bangunan Gedung Tempat Tinggal | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 03 | Bangunan Menara | 40 |
| 1 | 3 | 3 | 04 | Bangunan Bersejarah | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 05 | Tugu Peringatan | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 06 | Candi | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 07 | Monumen/Bangunan Bersejarah | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 08 | Tugu Peringatan Lain | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 09 | Tugu Titik Kontrol/Pasti | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 10 | Rambu-Rambu | 50 |
| 1 | 3 | 3 | 11 | Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara | 50 |
| 1 | 3 | 4 | | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | |
| 1 | 3 | 4 | 01 | Jalan | 10 |
| 1 | 3 | 4 | 02 | Jembatan | 50 |
| 1 | 3 | 4 | 03 | Bangunan Air Irigasi | 50 |
| 1 | 3 | 4 | 04 | Bangunan Air Pasang Surut | 50 |
| 1 | 3 | 4 | 05 | Bangunan Air Rawa | 25 |
| 1 | 3 | 4 | 06 | Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam | 10 |
| 1 | 3 | 4 | 07 | Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 08 | Bangunan Air Bersih/Baku | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 09 | Bangunan Air Kotor | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 10 | Bangunan Air | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 11 | Instalasi Air Minum/Air Bersih | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 12 | Instalasi Air Kotor | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 13 | Instalasi Pengolahan Sampah | 10 |
| 1 | 3 | 4 | 14 | Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan | 10 |
| 1 | 3 | 4 | 15 | Instalasi Pembangkit Listrik | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 16 | Instalasi Gardu Listrik | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 17 | Instalasi Pertahanan | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 18 | Instalasi Gas | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 19 | Instalasi Pengaman | 20 |
| 1 | 3 | 4 | 20 | Jaringan Air Minum | 30 |
| 1 | 3 | 4 | 21 | Jaringan Listrik | 40 |
| 1 | 3 | 4 | 22 | Jaringan Telepon | 20 |
| 1 | 3 | 4 | 23 | Jaringan Gas | 30 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Tanah dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dan tidak disusutkan.

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan aktifitas pada saat terjadinya. Aset tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap sebesar nilai bukunya dan laba atau rugi yang terjadi dilaporkan dalam operasi periode yang bersangkutan.

Aset dalam pembangunan/pengerjaan meliputi bangunan dan prasarana lainnya, yang dinyatakan berdasarkan biaya pembangunan, biaya pegawai langsung, biaya tidak langsung dalam pembangunan dan biaya-biaya pinjaman untuk membiayai aset selama dalam masa pembangunan. Akumulasi biaya aset dalam pembangunan akan direklasifikasi ke aset tetap pada saat pembangunan telah selesai dan aset tersebut siap untuk dipergunakan/dioperasikan.

e. Aset Lain-lain

Merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan, yang terdiri dari: aset tak berwujud, piutang angsuran, piutang lain-lain (termasuk piutang uang jaminan langganan atas jasa PLN, TELKOM dan PDAM), aset non produktif dan aset lain-lain.

Aset tetap berupa mesin, peralatan, dan aset berwujud lainnya, yang tidak dapat ditelusuri fisiknya dan belum dihapusbukukan masuk dalam klasifikasi Aset lain-lain, disajikan sebesar nilai bukunya dan tidak disusutkan kembali.

Biaya pengembangan yang ditangguhkan (aset tidak berwujud) merupakan biaya yang dapat didistribusikan kepada produk atau proses karena dapat memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang, diamortisasikan dengan metode garis lurus selama lima tahun.

f. Utang

Utang ini merupakan kewajiban yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLUD. Utang ini antara lain dapat berupa:

1) Utang Usaha

Utang Usaha adalah pinjaman jangka pendek (jatuh tempo kurang dari 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 BLUD dari aktivitas pembiayaan jangka panjang.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

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 Rumah Sakit, 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, dan 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 Negara 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 sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian.

5) Pendapatan Diterima di Muka

Pendapatan Diterima di Muka adalah pendapatan bukan pajak yang sudah diterima di rekening BLUD, tetapi belum menjadi hak BLUD sepenuhnya karena masih melekat kewajiban BLUD 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.

7) Utang Jangka Panjang

Utang Jangka Panjang adalah pinjaman jangka panjang BLUD yang jatuh tempo lebih dari 12 bulan) yang timbul dari aktivitas pembiayaan jangka panjang yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

g. Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Laporan Perubahan Ekuitas pada RSUD menyajikan paling kurang pos-pos sebagai berikut:

- 1) Ekuitas awal;
- 2) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
- 3) Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya: koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya; dan perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.
- 4) Ekuitas akhir.

h. Pendapatan

1) Pendapatan Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

Untuk tujuan penyusunan laporan keuangan entitas akuntansi/pelaporan, pendapatan LRA diklasifikasikan menurut kelompok dan jenis pendapatan LRA. Pendapatan LRA daerah yang diklasifikasikan menurut kelompok pendapatan terdiri dari:

- a) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat
- b) Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (Pendapatan APBD)
- c) Pendapatan Hasil Kerja Sama
- d) Pendapatan Hibah
- e) Pendapatan Usaha Lainnya

Pengakuan

Pendapatan LRA diakui pada saat:

- a) Kas atas pendapatan tersebut telah diterima oleh Bendahara Penerimaan.
- b) Kas atas pendapatan tersebut telah diterima oleh Kasir/Bendahara Penerimaan Pembantu dan hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke Bendahara Penerimaan.

Pengukuran

- a) Pendapatan LRA diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- b) Pendapatan Hibah dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2) Pendapatan Operasional

Pengakuan Pendapatan RSUD diakui pada saat :

- a) Timbulnya hak atas pendapatan untuk menagih;
Merupakan pendapatan RSUD yang diperoleh sebagai imbalan atas suatu pelayanan yang telah selesai diberikan dan/ atau hak RSUD untuk menagihkan beban tagihan kepada entitas lain berdasarkan peraturan perundang-undangan.
- b) Pendapatan direalisasi;
Merupakan realisasi pendapatan RSUD yang secara hak telah diterima oleh RSUD tanpa terlebih dahulu adanya penagihan.

Berdasarkan jenis pendapatan RSUD, pengakuan pendapatan RSUD dapat diidentifikasi sebagai berikut:

- a) Pendapatan dari pelayanan RSUD yang bersumber dari masyarakat
Pendapatan dari pelayanan RSUD; Pendapatan hasil kerja sama; dan Pendapatan RSUD lainnya; diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan untuk menagih sesuai dengan dokumen tagihan RSUD atau yang dipersamakan dan/ atau diakui pada saat realisasi pendapatan RSUD secara hak telah diterima oleh RSUD tanpa didahului adanya penagihan sehubungan dengan adanya penyerahan layanan RSUD atau manfaat ekonomi kepada mitra layanan atau masyarakat, sesuai dengan dokumen penerimaan pendapatan RSUD atau yang dipersamakan dan dilakukan pengesahan secara periodik sesuai SP3B/SP2B-BLUD.
- b) Pendapatan hibah bentuk uang diakui pada saat dana hibah diterima oleh RSUD sesuai dengan berita acara serah terima hibah, atau dokumen konfirmasi atau dokumen yang dipersamakan dan dilakukan pengesahan secara periodik sesuai SP3B/SP2B-BLUD.
- c) Pendapatan hibah bentuk barang dan jasa diakui pada saat berita acara serah terima sesuai dokumen berita acara serah terima hibah atau dokumen yang dipersamakan.

Pengukuran Pendapatan Laporan Operasional (LO)

Pengukuran pendapatan RSUD diidentifikasi berdasarkan dokumen yang digunakan dengan memperhatikan jenis pendapatan sebagai berikut:

- a) Pendapatan dari pelayanan RSUD yang bersumber dari masyarakat; Pendapatan dari pelayanan RSUD yang bersumber dari entitas akuntansi/pelaporan; Pendapatan hasil kerja sama; dan Pendapatan RSUD lainnya, nilai pendapatan sesuai dengan dokumen sumber transaksional pendapatan RSUD atau yang dipersamakan.
- b) Pendapatan hibah bentuk uang dari masyarakat diukur sebesar nilai hibah yang diterima oleh RSUD sesuai dengan dokumen penerimaan hibah bentuk uang atau yang dipersamakan.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

- c) Pendapatan hibah bentuk barang dan/ atau jasa dari masyarakat diukur sebesar nilai pendapatan hibah sesuai dengan dokumen berita acara serah terima hibah barang/jasa atau dokumen yang dipersamakan.

i. Beban

Beban adalah penurunan aset dan atau kenaikan utang yang digunakan untuk berbagai kegiatan dalam satu periode akuntansi. Beban RSUD dikelompok menjadi 2 kelompok utama, yang terdiri dari Beban Pelayanan dan Beban Umum dan Administrasi. Beban pelayanan terdiri dari beban pegawai, beban bahan, beban jasa layanan, beban pemeliharaan, dan beban langganan daya dan jasa. Beban umum dan administrasi terdiri dari beban pegawai, beban administrasi perkantoran, beban pemeliharaan, beban langganan daya dan jasa, beban promosi, beban penyusutan, dan beban umum dan administrasi lainnya.

0Pengakuan, Pencatatan dan Pengukuran

Beban dalam periode berjalan dan pada akhir periode akuntansi diakui pada saat kejadian (transaksi) bukan pada saat kas atau setara kas dibayar dan dicatat dalam periode bersangkutan sebesar kewajiban yang telah timbul. Untuk keperluan pisah batas (cut-off) periode akuntansi, beban-beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca namun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar. Koreksi atas pengeluaran beban (penerimaan kembali beban) yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan beban. Apabila diterima pada periode akuntansi berikutnya dicatat sebagai penambah ekuitas dana.

j. Penyelesaian Laporan Keuangan

RSUD Harapan Insan Sendawar bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal 04 April 2024.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

BAB IV
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

1. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran

a. Pendapatan

Total Realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp 186.874.712.937,98 atau 106% dari Anggaran tahun 2023 sebesar Rp176.933.850.501,00. Rincian Realisasi Pendapatan terlihat dalam penjelasan tabel berikut :

Tabel 3
 Realisasi Pendapatan RSUD Harapan Insan Sendawar Tahun 2023.

| Uraian | Anggaran 2023 (Rp) | Realisasi 2023 (Rp) | (%) Realisasi dengan anggarannya Tahun 2023 | Realisasi 2022 (Rp) | (%) Realisasi Th 2023 dengan 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| <u>PENDAPATAN</u> | | | | | |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat | 68.682.864.638,00 | 89.665.230.398,98 | 131 % | 91.530.285.770,00 | 98% |
| Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (Pendapatan APBD) | 107.750.985.863,00 | 96.751.001.039,00 | 90% | 103.093.347.587,00 | 94% |
| Pendapatan Usaha Lainnya | 500.000.000,00 | 458.481.500,00 | 92% | 433.259.571,43 | 106% |
| JUMLAH PENDAPATAN (2 s.d. 6) | 176.933.850.501,00 | 186.874.712.937,98 | 106% | 195.056.892.928,43 | 96% |

1) Pendapatan jasa layanan dari masyarakat.

Merupakan pendapatan dari jasa layanan RSUD terealisasi sebesar Rp89.665.230.398,98- dalam tahun 2023 atau 131% dari anggaran tahun 2023 sebesar Rp68.682.864.638,00-. Realisasi pendapatan jasa layanan masyarakat tahun 2023 sebesar Rp89.665.230.398,98,- atau 98% dari Realisasi pendapatan layanan masyarakat tahun 2022 sebesar Rp91.530.285.770,00.-

2) Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (Pendapatan APBD).

Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi (Pendapatan APBD) merupakan pendapatan yang bersumber dari pemerintah daerah, terealisasi sebesar Rp96.751.001.039,00 dalam tahun 2023 atau 90% dari anggaran tahun 2023 sebesar Rp107.750.985.863,00. Realisasi Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (pendapatan APBD) tahun 2023 sebesar Rp96.751.001.039,00,- atau 94% dari Realisasi Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (pendapatan APBD) tahun 2022 sebesar Rp103.093.347.587,00.-



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

3) Pendapatan usaha lainnya.

Merupakan pendapatan lain diluar layanan rumah sakit seperti penelitian, magang, bunga bank, pengembalian pajak dan lainnya. Pendapatan usaha lainnya terealisasi sebesar Rp458.481.500,00,- dalam tahun 2023 atau 92% dari anggaran tahun 2023 sebesar Rp500.000.000,00,-. Realisasi pendapatan usaha lainnya tahun 2023 sebesar Rp458.481.500,00,- atau 106% dari realisasi pendapatan usaha lainnya tahun 2022 sebesar Rp433.259.571,43.-

b. Belanja

Belanja yang ada didalam Laporan Realisasi Anggaran adalah realisasi belanja tahun 2023 berdasarkan Surat Pertanggungjawaban (SPJ) belanja bulan Januari sampai dengan bulan Desember 2023.

Realisasi Belanja tahun 2023 adalah sebesar Rp189.584.945.515,05 atau 92% dari anggarannya Rp205.933.850.501,00,- dan untuk tahun 2022 sebesar Rp172.461.604.081,12.-

Realisasi belanja tersebut terlihat pada tabel 4, dibawah ini:

Tabel 4
 Realisasi Belanja Tahun 2023

| Uraian | Anggaran 2023 (Rp) | Realisasi 2023 (Rp) | (%) Realisasi dengan anggarannya Tahun 2023 | Realisasi 2022 | (%) Realisasi Th 2023 dengan 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| BELANJA | 205.933.850.501,00 | 189.584.945.515,05 | 92% | 172.461.604.081,12 | 110% |
| BELANJA OPERASI | 176.306.886.386,00 | 161.538.058.029,33 | 92% | 141.915.104.010,12 | 114% |
| Belanja Pegawai | 46.153.403.120,00 | 40.128.521.077,00 | 87% | 36.546.668.284,00 | 110% |
| Belanja Barang dan Jasa | 130.153.483.266,00 | 121.409.536.952,33 | 93% | 105.368.435.726,12 | 115% |
| BELANJA MODAL | 29.626.964.115,00 | 28.046.887.485,72 | 95% | 30.546.500.071,00 | 92% |
| Belanja Peralatan dan Mesin | 24.139.888.365,00 | 23.023.836.621,00 | 95% | 29.381.269.329,00 | 78% |
| Belanja Gedung dan Bangunan | 4.233.495.750,00 | 4.348.050.864,72 | 103% | 1.015.741.492,00 | 428% |
| Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan | 1.253.580.000,00 | 675.000.000,00 | 54% | 149.489.250,00 | 452% |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

1) Belanja Operasi

a) Belanja Pegawai

Belanja pegawai terealisasi tahun 2023 sebesar Rp40.128.521.077,00- adalah 109% dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp36.546.668.284,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5
Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2023

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| Belanja Gaji dan Tunjangan | 13.880.237.666,00 | 11.072.686.545,00 | 125 |
| Belanja tambahan gaji PNS | 24.455.153.411,00 | 19.505.482.457,00 | 125 |
| Belanja Pegawai RSUD | 1.793.130.000,00 | 5.968.499.282,00 | 30 |
| Total Belanja Pegawai | 40.128.521.077,00 | 36.546.668.284,00 | 109 |

b) Belanja Barang dan Jasa

Belanja barang dan jasa RSUD HIS tahun 2023 sebesar Rp121.409.536.952,33 atau 115% dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp105.368.435.726,12-. Dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 6
Realisasi Belanja Barang dan Jasa

| No | Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|----|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| 1 | Belanja Bahan Habis pakai | 2.022.836.040,00 | 6.268.156.049,00 | 32 |
| 2 | Belanja Jasa kantor | 31.832.385.605,00 | 37.965.192.995,00 | 84 |
| 3 | Belanja Perjalanan Dinas | 31.644.947,00 | 25.650.146,00 | 123 |
| 4 | Belanja pemeliharaan | 1.475.956.535,00 | 146.350.735,00 | 1.009 |
| 5 | Belanja Barang dan jasa RSUD | 84.983.208.218,33 | 60.223.891.135,12 | 141 |
| 6 | Belanja Premi Asuransi | 1.063.505.607,00 | 739.194.666,00 | 144 |
| | Jumlah | 121.409.536.952,33 | 105.368.435.726,12 | 115 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2) Belanja Modal

Belanja modal RSUD HIS tahun 2023 sebesar Rp28.046.887.485,72 atau 92% dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp30.546.500.071,00-. Dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 7
Realisasi Belanja Modal

| Uraian] | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | (%) |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------|
| BELANJA MODAL | 28.046.887.485,72 | 30.546.500.071,00,- | 92% |
| Belanja Peralatan dan Mesin | 23.023.836.621,00 | 29.381.269.329,00 | 78% |
| Belanja Gedung dan Bangunan | 4.348.050.864,72 | 1.015.741.492,00 | 428% |
| Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan | 675.000.000,00 | 149.489.250,00 | 452% |

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

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih merupakan laporan yang menyajikan informasi kenaikan dan penurunan Saldo Anggaran Lebih Tahun Pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akumulasi SiLPA atau SiKPA tahun anggaran yang lalu dan tahun anggaran yang bersangkutan, setelah ditutup ditambah / dikurangi dengan koreksi pembukuan. Adapun rincian perhitungan perubahan SAL Tahun 2023 adalah sebagai berikut:

a. Saldo Anggaran Lebih Awal

Tabel 8
Saldo Anggaran Lebih

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo Anggaran Lebih Awal | 37.354.393.868,28 | 14.759.105.020,97 | 253 |
| Penggunaan SAL | (37.354.393.868,28) | (14.759.105.020,97) | 253 |
| Sub Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nilai SAL awal sebesar Rp37.354.393.868,28,- merupakan saldo anggaran lebih akhir tahun 2023 atau 253% dari anggaran tahun 2022 sebesar Rp14.759.105.020,97.-



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

b. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)

Tabel 9
SiLPA/SiKPA

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | 34.644.161.291,21 | 37.354.393.868,28 | 93 |
| Sub Total | 34.644.161.291,21 | 37.354.393.868,28 | 93 |

SiLPA/SiKPA adalah selisih lebih antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan atau selisih lebih antara realisasi pendapatan dan belanja LRA, dengan penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan. Berdasarkan perhitungan dalam Laporan Realisasi Anggaran, nilai SiLPA/SiKPA pada akhir tahun 2023 adalah sebesar Rp34.644.161.291,21- atau 93% dari anggaran tahun 2022 sebesar Rp37.354.393.868,28.-

c. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)

SiLPA adalah selisih lebih antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan atau selisih lebih antara realisasi pendapatan dan belanja LRA, dengan penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan. Berdasarkan perhitungan dalam Laporan Realisasi Anggaran, nilai SiLPA pada akhir tahun 2023 adalah sebesar Rp34.644.161.291,21- atau 93% dari anggaran tahun 2022 sebesar Rp37.354.393.868,28.-



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

3. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca

Aset Lancar

Aset lancar tahun 2023 sebesar Rp52.826.231.389,00,- dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp57.904.459.993,54,- sebagai berikut:

Tabel 10
Rincian Aset Lancar

| URAIAN | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % Kenaikan (Penurunan) |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| ASET LANCAR | | | |
| Kas pada BLUD | 34.644.161.291,21 | 37.354.393.868,28 | 93 |
| Piutang | 14.516.413.695,29 | 12.513.626.888,43 | 116 |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | (6.511.575.491,92) | (5.733.728.302,72) | 114 |
| Persediaan Badan Layanan Umum | 10.177.231.894,42 | 13.770.167.539,56 | 74 |
| Jumlah Aset Lancar | 52.826.231.389,00 | 57.904.459.993,54 | 94 |

a. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas merupakan saldo (SiLPA) kas per 31 Desember 2023. Perhitungan saldo kas (SiLPA) sebesar Rp34.644.161.291,21,- dan pada tahun 2022 sebesar Rp37.354.393.868,28,- dengan perhitungan sebagai berikut:

| Uraian | 2023 (Rp) | (Rp) |
|------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Pendapatan – Belanja | | (2.710.232.577,07) |
| Pendapatan | 186.874.712.937,98 | |
| Belanja | 189.584.945.515,05 | |
| Saldo Awal Tahun 2023 | | 37.354.393.868,28 |
| Saldo Kas (SiLPA) | | 34.644.161.291,21 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Saldo Kas (SiLPA) per 31 Desember 2023 sebesar Rp34.644.161.291,21,- dan untuk tahun 2022 sebesar Rp37.354.393.868,28,- dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kas Tunai | | |
| • Bendahara Pengeluaran | 45.757.232,95 | 4.093.158,00 |
| Kas di Bank | | |
| • Bank Kaltimara Nomor Rek. 0111502633 | 2.369.838.190,05 | 13.070.567.774,07 |
| • BRI Nomor Rek. 06260100047307 | 32.228.565.868,21 | 24.279.732.936,21 |
| Jumlah Kas dan Setara Kas | 34.644.161.291,21 | 37.354.393.868,28 |

Jika dibandingkan dengan tahun anggaran 2022, maka jumlah kas mengalami penurunan sebesar Rp2.710.232.577,07,- atau turun menjadi 93%.

b. Piutang

Piutang tahun 2023 sebesar Rp 14.516.413.695,29 dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp 12.513.626.888,43 sebagai berikut :

Tabel 11
Rincian Piutang

| No | Uraian | 2023 | 2022 |
|----|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | Piutang umum | Rp 6.392.574.327,60 | Rp 5.732.080.469,60 |
| 2 | SKTM Mahulu | Rp 207.824.795,00 | Rp 171.377.084,00 |
| 3 | Piutang Pasien BPJS Kesehatan | Rp 6.205.539.806,00 | Rp 4.173.756.500,00 |
| 4 | Piutang BPJS (Farmasi) | | Rp 101.414.259,00 |
| 5 | Piutang Perusahaan | Rp 1.260.887.836,00 | Rp 748.353.642,00 |
| 6 | Jasa Giro | Rp 26.517.410,69 | Rp 2.851.346,83 |
| 7 | BPJS Ambulance | | Rp 58.400.000,00 |
| 8 | Jasa Raharja | | Rp 7.098.387,00 |
| 9 | Piutang Pasien covid | Rp 407.188.900,00 | Rp 1.506.696.200,00 |
| 10 | Piutang Pendapatan Parkir | Rp 15.880.620,00 | Rp 11.599.000,00 |
| | Total Piutang | Rp 14.516.413.695,29 | Rp 12.513.626.888,43 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Keterangan:

- 1) Piutang perawatan umum/perorangan adalah piutang atas pasien yang tidak memiliki asuransi/jaminan pelayanan kesehatan.
- 2) Piutang Pasien BPJS adalah piutang kepada pihak BPJS atas pelayanan yang diberikan RSUD Harapan Insan Sendawar kepada pasien yang menggunakan Jaminan/Asuransi BPJS Kesehatan.

c. Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Saldo penyisihan piutang tak tertagih tahun 2023 sebesar (Rp6.511.575.491,92-) dan tahun 2022 sebesar (Rp5.733.728.303,04.-). Adapun aging schedule untuk Piutang Jasa Kesehatan dan Piutang Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 dengan nilai total Rp8.310.873.889,29- terlihat pada tabel berikut:

Tabel 12
Aging Schedule Piutang

| No | Uraian | Saldo Piutang s/d 2022 | 2023 | | | Jumlah Piutang |
|----|----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | 3 - 12 bulan | 1 - 3 bulan | 0 - 1 bulan | |
| 1 | Piutang Umum | Rp 5.743.597.669,60 | Rp 459.115.710,00 | Rp 165.526.717,00 | Rp 24.334.231,00 | Rp 6.392.574.327,60 |
| 2 | SKTM Mahulu | Rp 171.377.084,00 | Rp 36.447.711,00 | | | Rp 207.824.795,00 |
| 3 | Piutang Perusahaan | | Rp 486.395.837,00 | Rp 548.241.207,00 | Rp 226.250.792,00 | Rp 1.260.887.836,00 |
| 4 | Parkir | | | | Rp 15.880.620,00 | Rp 15.880.620,00 |
| 5 | Jasa Giro | | | | Rp 26.517.410,69 | Rp 26.517.410,69 |
| 6 | Piutang Pasien covid | | | | Rp 407.188.900,00 | Rp 407.188.900,00 |
| 7 | BPJS Ambulance | | | | | |
| 8 | BPJS Pelkes | | | | | |
| 9 | BPJS Farmasi | | | | | |
| | Total Piutang | Rp 5.914.974.753,60 | Rp 981.959.258,00 | Rp 713.767.924,00 | Rp 700.171.954,00 | Rp8.310.873.889,29 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023 dengan nilai total (Rp6.511.575.491,98) sebagai berikut:

Tabel 13
Rincian Penyisihan Piutang 2023

| No | Uraian | Penyisihan Piutang | | | | Jumlah |
|----|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| | | 100% (Rp) | 50%(Rp) | 10%(Rp) | 0,5%(Rp) | |
| 1 | Piutang Umum | 5.743.597.669,60 | 260.513.302,31 | 16.552.671,70 | 121.671,16 | 6.020.785.314,77 |
| 2 | SKTM Mahulu | 171.377.084,00 | 18.223.855, | | | 189.600.939,50 |
| 3 | Piutang Perusahaan | | 243.197.918,50 | 54.824.120,70 | 1.131.253,96 | 299.153.293,16 |
| 4 | Parkir | | | | | |
| 5 | Jasa Giro | | | | | |
| 6 | Piutang Pasien covid | | | | 2.035.944,50 | 2.035.944,50 |
| 7 | BPJS Ambulance | | | | | |
| 8 | BPJS Pelkes | | | | | |
| 9 | BPJS Farmasi | | | | | |
| | Total Piutang | 5.914.974.753,60 | 521.935.076,31 | 71.376.792,40 | 3.288.869,62 | 6.511.575.491,93 |

Tabel 14
Rincian Penyisihan Piutang (2022)
(lanjutan tabel diatas)

| No | Uraian | 2022 |
|----|----------------------------------|-------------------------|
| 1 | Piutang Umum | 5.465.965.209,32 |
| 2 | SKTM Mahulu | 68.168.097,69 |
| 3 | Piutang Pasien BPJS Kesehatan | 31.429.334,00 |
| 4 | Piutang BPJS (Farmasi) | 0,00 |
| 5 | Piutang Perusahaan | 54.393.592,88 |
| | Piutang Napza | 57.995,00 |
| 6 | BPJS Ambulance | 292.000,00 |
| 7 | Jasa giro | 35.491,94 |
| 8 | Piutang Pasien covid | 0,00 |
| 9 | Piutang Jampersal | 14.256,73 |
| 10 | Piutang Jasa Raharja | 113.372.325,50 |
| | Jumlah Penyisihan Piutang | 5.733.728.303,04 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

d. Persediaan

Persediaan tahun 2023 sebesar Rp10.177.231.894,42 dan tahun 2022 sebesar Rp13.770.167.539,56,- dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 15
Daftar Rincian Persediaan

| No | Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|----|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | Persediaan Alat Tulis Kantor | 30.400.621,00 | 43.979.169,00 |
| 2 | Persediaan Kelengkapan IPAL | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Persediaan Alat Kebersihan | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Persediaan Bahan Habis Pakai | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Persediaan Barang Cetak | 355.704.046,00 | 516.959.221,00 |
| 6 | Persediaan Obat-Obatan | 5.160.861.242,00 | 6.760.371.086,00 |
| 7 | Persediaan Alat Listrik, LPG, BBM | 8.610.080,00 | 324.080.292,00 |
| 8 | Persediaan Linen | 243.349.217,00 | 218.969.590,00 |
| 9 | Persediaan Bahan Makanan | 42.818.058,00 | 232.331.553,56 |
| 10 | Persediaan Laundry | 0,00 | 106.602.015,00 |
| 11 | Persediaan BHP Medis | 0,00 | 5.566.874.613,00 |
| 12 | Persediaan Bahan Kimia | | |
| 13 | Persediaan Bahan Lainnya | 4.335.488.630,42 | |
| | Total | 10.177.231.894,42 | 13.770.167.539,56 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

e. Aset Tetap

Aset tetap tahun 2023 sebesar Rp116.850.796.008,39,- dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp 107.281.039.683,67,- sebagai berikut ::

Tabel 16
Rincian Aset Tetap

| URAIAN | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| ASET TETAP | | | |
| Tanah | 11.801.973.000,00 | 11.801.973.000,00 | 100 |
| Peralatan dan Mesin | 161.615.362.773,20 | 138.502.343.070,20 | 117 |
| Gedung dan Bangunan | 48.191.629.376,72 | 43.938.983.832,00 | 110 |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 2.459.531.754,67 | 2.459.531.754,67 | 110 |
| Aset Tetap Lainnya | 378.972.800,00 | 378.972.800,00 | 110 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | (107.596.673.696,20) | (89.800.764.773,20) | 120 |
| Jumlah Aset Tetap | 116.850.796.008,39 | 107.281.039.683,67 | 109 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Terjadi kenaikan nilai aset tetap sebesar 9% terjadi karena banyaknya penambahan aset tetap yang terealisasi tahun 2023 yang dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 17
Mutasi Aset Tetap

| No | Uraian | Saldo Akhir 2022 (Rp) | Penambahan (Rp) | Pengurangan (Rp) | Koreksi (Rp) | Saldo Akhir 2023 (Rp) |
|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------|
| 1 | Tanah | 11.801.973.000,00 | | | | 11.801.973.000,00 |
| 2 | Peralatan dan Mesin | 138.502.343.070,20 | 23.148.095.018,00 | 35.075.315,00 | | 161.615.362.773,20 |
| 3 | Gedung dan Bangunan | 43.938.983.832,00 | 5.033.713.304,72 | 781.067.760,00 | | 48.191.629.376,72 |
| 4 | Jalan, Irigasi dan Jaringan | 2.459.531.754,67 | | | | 2.459.531.754,67 |
| 5 | Aset tetap lainnya | 378.972.800,00 | | | | 378.972.800,00 |
| 6 | Konstruksi Dalam Pengerjaan | - | | | | |
| Jumlah aset tetap (a) | | 197.081.804.456,87 | 28.181.808.322,72 | 816.143.075,00 | | 224.447.469.704,59 |
| 7 | Akumulasi Penyusutan | (89.800.764.773,20) | (17.795.908.923,00) | | | (107.596.673.696,20) |
| Jumlah Akumulasi Penyusutan (b) | | (89.800.764.773,20) | (17.795.908.923,00) | | | (107.596.673.696,20) |
| Nilai Buku Aset Tetap (a-b) | | 107.281.039.683,67 | 10.385.899.399,72 | 816,143,075,00 | | 116.850.796.008,39 |

1) Tanah

Aset tetap berupa tanah yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp11.801.973.000,00,- Nilai ini tidak mengalami perubahan dari tahun sebelumnya.

2) Peralatan dan Mesin

Aset tetap berupa peralatan dan mesin yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp161.615.362.773,20,- Nilai tersebut mengalami peningkatan dari tahun sebelumnya. Mutasi aset tetap berupa peralatan dan mesin dijelaskan sebagai berikut :

| Uraian | Rp | Rp |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Saldo awal aset tetap peralatan dan mesin | | 138.502.343.070,20 |
| Penambahan aset tetap peralatan dan mesin: | | 23.148.095.018,00 |
| - Belanja Modal | 22.644.692.258,00 | |
| - Reklasifikasi dari Aset Lainnya | 0,00 | |
| - Reklasifikasi antar Aset Tetap | 503.402.760,00 | |
| - Utang modal | 0,00 | |
| Pengurangan aset tetap peralatan dan mesin: | | (35.075.315,00) |
| Koreksi karena tidak masuk dalam kriteria | | |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

| | | |
|----------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|
| - Aset tetap | (35.075.315,00) | |
| - Ekstracomptabel | | |
| Saldo akhir aset tetap peralatan dan mesin: | | 161.615.362.773,20 |

3) Gedung dan Bangunan

Aset tetap berupa gedung dan bangunan yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp48.191.629.376,72,-. Nilai tersebut mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Mutasi gedung dan bangunan dijelaskan sebagai berikut:

| Uraian | Rp | Rp |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| Saldo awal aset tetap Gedung dan Bangunan | | 43.938.983.832,00 |
| Penambahan aset tetap Gedung dan Bangunan: | | 5.033.713.304,72 |
| Belanja Modal | 4.868.762.704,72 | |
| Kapitalisasi Belanja Pemeliharaan | 164.960.600,00 | |
| Pengurangan aset tetap Gedung dan Bangunan: | | (781.067.760,00) |
| Koreksi karena tidak masuk dalam kriteria aset tetap | 0,00 | |
| Reklasifikasi antar jenis aset tetap | (781.067.760,00) | |
| Saldo akhir aset tetap Gedung dan Bangunan: | | 48.191.629.376,72 |

4) Jalan Irigasi dan Jaringan

Aset tetap berupa jalan, irigasi dan jaringan yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp 2.459.531.754,67. Nilai tersebut mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan dijelaskan sebagai berikut:

| Uraian | Rp | Rp |
|--------------------------------------------------|------|-------------------------|
| Saldo awal Jalan, Irigasi dan Jaringan | | 2.459.531.754,67 |
| Penambahan Jalan, Irigasi dan Jaringan: | | 0,00 |
| Belanja Modal | 0,00 | |
| Pengurangan Jalan, Irigasi dan Jaringan : | | 0,00 |
| Reklasifikasi antar aset tetap | 0,00 | |
| Saldo akhir Jalan, Irigasi dan Jaringan: | | 2.459.531.754,67 |

5) Aset Tetap Lainnya

Aset tetap lainnya yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp378.972.800,00,-. Nilai tersebut tidak mengalami perubahan dari tahun sebelumnya.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

6) Akumulasi Penyusutan

Akumulasi penyusutan yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar (Rp107.596.673.696,20). Nilai tersebut mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Mutasi akumulasi penyusutan dijelaskan sebagai berikut:

| Uraian | Rp | Rp |
|------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Saldo awal Akumulasi Penyusutan | | (89.800.764.773,20) |
| Penambahan Akumulasi Penyusutan: | | (17.540.098.172,00) |
| Beban Penyusutan | (17.540.098.172,00) | |
| Koreksi Penyusutan tahun 2022 | | |
| Pengurangan Akumulasi Penyusutan | | |
| Koreksi penyusutan | | |
| Saldo akhir Akumulasi Penyusutan: | | (107.596.673.696,20) |

7) Aset Lainnya

Aset lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Aset lainnya tahun 2023 sebesar Rp1.872.256.299,00,- dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp1.094.596.078,00,- sebagai berikut:

Tabel 18
Rincian Aset Lainnya

| No | Uraian | Saldo Akhir 2022 (Rp) | Penambahan (Rp) | Saldo Akhir 2023 (Rp) |
|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | Aset Tak Berwujud | 1.311.517.735,00 | 675.000.000,00 | 1.986.517.735,00 |
| 2 | Aset Lain-Lain | 1.129.628.278,00 | 281.120.221,00 | 1.410.748.499,00 |
| 3 | Bangunan dalam pengerjaan | | 92.555.000,00 | 92.555.000,00 |
| Jumlah aset lainnya (a) | | 2.441.146.013,00 | 1.048.675.221,00 | 3.489.821.234,00 |
| 3 | Akumulasi Amortisasi | (1.346.549.935,00) | (271.015.000,00) | (1.617.564.935,00) |
| Jumlah Akumulasi Amortisasi (b) | | (1.346.549.935,00) | (271.015.000,00) | (1.617.564.935,00) |
| Nilai Buku Aset Lainnya (a-b) | | 1.094.596.078,00 | 777.660.221,00 | 1.872.256.299,00 |

1) Aset Tak Berwujud

Aset tak berwujud yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp 1.986.517.735,00. Nilai tersebut mengalami perubahan dari tahun sebelumnya karena adanya pengembangan aplikasi SIM RS senilai Rp 675.000.000,00.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2) Aset Lain-Lain

Aset lain-lain yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.410.748.499,00. Nilai tersebut mengalami perubahan dari tahun sebelumnya karena bertambahnya obat kadaluarsa senilai Rp 281.120.221,00.

3) Akumulasi Amortisasi

Akumulasi amortisasi yang tercatat dalam neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp (1.617.564.935,00). Nilai tersebut mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Mutasi akumulasi amortisasi dijelaskan sebagai berikut:

| Uraian | Rp | Rp |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------|
| Saldo awal Akumulasi Amortisasi | | (1.346.549.935,00) |
| Penambahan Akumulasi Amortisasi: | | (271.015.000,00) |
| Beban amortisasi Software | (271.015.000,00) | |
| Saldo akhir Akumulasi Amortisasi: | | (1.617.564.935,00) |

f. Kewajiban

Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban jangka pendek tahun 2023 sebesar Rp23.786.739.495,88,- dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp19.627.182.199,22, sebagai berikut:

Tabel 19
Rincian Kewajiban Jangka Pendek

| URAIAN | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | % |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | | | |
| Utang Usaha | 23.720.172.171,88 | 19.528.540.820,22 | 121% |
| Pendapatan Diterima Di Muka | 66.567.324,00 | 55.098.856,00 | 121% |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | 0,00 | 43.542.523,00 | 0% |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | 23.786.739.495,88 | 19.627.182.199,22 | 121% |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

1. Utang Usaha

Utang usaha tahun 2023 sebesar Rp23.720.172.171,88,- dengan rincian dan perbandingan dari tahun 2022 sebesar Rp19.528.540.820,22,- sebagai berikut:

Tabel 20
Rincian Utang Usaha

| Uraian | | 2022 (Rp) | 2021 (Rp) |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Utang Jasa Pelayanan | | 18.020.142.614,26 | 12.283.741.739,22 |
| Utang Farmasi, terdiri dari: | | | |
| 1 | PT Anugrah Argon Medica | 1.240.794.740,00 | 1.109.151.978,00 |
| 2 | PT Anugerah Medika Mandiri | 11.600.000,00 | 0,00 |
| 3 | PT Milenium Pharmacon International | 385.121.697,00 | 678.025.614,00 |
| 4 | PT Bina San Prima | 260.965.575,00 | 486.460.983,00 |
| 5 | PT. Enseval Putra Mega Trading | 209.527.536,10 | 255.266.931,00 |
| 6 | PT. Sumber Rejeki Medika | 341.000.569,20 | 449.933.817,00 |
| 7 | PT. Kimia Farma | 343.252.956,00 | 433.201.443,00 |
| 8 | PT. Merapi Utama | 340.115.388,00 | 669.691.645,00 |
| 9 | CV Danadipa ahlan sentosa | 249.829.600,00 | 0,00 |
| 10 | PT. Dos Ni Roha | 0,00 | 123.865.455,00 |
| 11 | PT. Tri Sapta | 0,00 | 0,00 |
| 12 | PT. Murindo Multi Sarana | 83.112.670,80 | 60.062.988,00 |
| 13 | RSUD AWS | 28.155.104,00 | 0,00 |
| 14 | PT. Duta Silka Mandiri | 0,00 | 99.280.066,00 |
| 15 | PT. Rajawali Nusindo | 1.509.098,69 | 94.331.401,00 |
| 16 | PT. Kebayoran | 206.890.973,00 | 0,00 |
| 17 | PT. Mensa Bina Sukses | 69.443.106,83 | 165.629.231,00 |
| 18 | PT. Parit Padang Global | 737.343.212,00 | 1.139.665.988,00 |
| 19 | PT. Surgika | 0,00 | 10.313.060,00 |
| 20 | PT. Antar Mitra Sembada | 0,00 | 101.902.128,00 |
| 21 | PT Hidup bahagia Medica | 67.725.984,00 | 51.430.632,00 |
| 22 | PT Indofarma Global Medica | 0,00 | 125.421.955,00 |
| 23 | PT. Starindo Multi Sukses | 327.298.755,00 | 323.091.693,00 |
| 24 | PT United Dico Citas | 19.613.700,00 | 9.643.291,00 |
| 25 | PT. Anugerah Pharmindo Lestari | 30.858.842,00 | 487.161.856,00 |
| 26 | PT. Aljoen Makmur Abadi | 0,00 | 10.340.000,00 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

| | | | |
|---------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 27 | PT. Buana Intiprima Usaha | 244.601.791,00 | 38.483.277,00 |
| 28 | PT. Borneo Sentral Alkesindo | 0,00 | 37.536.982,00 |
| 29 | PT. Rekamilenyumindo Selaras | 10.840.074,00 | 0,00 |
| 30 | PT. Penta Valent | 97.503.773,00 | 102.589.852,00 |
| 31 | PT. Sapta Sari Tama | 6.179.765,00 | 10.396.929,00 |
| 32 | PT.Eureka Sukses Abadi | 38.961.000,00 | 0,00 |
| 33 | Mairin center computer | 2.475.000,00 | 0,00 |
| 34 | PT.Endo Indonesia | 8.445.013,00 | 0,00 |
| 35 | PT. Gloper Prima Mandiri | 282.621.844,00 | 25.974.000,00 |
| 36 | PT. Wego Medika Indonesia | 0,00 | 34.981.446,00 |
| | Utang Usaha Lainnya | | |
| 1 | Apotik Satya Prima | 0,00 | 5.602.900,00 |
| 2 | CV Grafika | 54.241.790,00 | 105.361.540,00 |
| Jumlah | | 23.720.172.171,88 | 19.528.540.820,22 |

2. Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan diterima dimuka sebesar Rp66.567.324,00,- merupakan pendapatan diterima dimuka sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 yang sudah diterima oleh RSUD HIS Kabupaten Kutai Barat. Rincian Pendapatan diterima dimuka tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 21
Pendapatan Diterima Dimuka

| Uraian | Nominal |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| Pendapatan diterima dimuka PT. Petrosea | 42.934.274,00 |
| Pendapatan diterima dimuka PT. Hutan Lindung Kelian Lestari | 23.633.050,00 |
| Jumlah | 66.567.324,00 |

3. Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang jangka pendek lainnya sebesar Rp43.542.523,00,- merupakan belanja peralatan dan mesin kesehatan berupa Modular Operating Theatre (MOT) kepada PT Modular Global Teknindo pada tahun 2022. Sedangkan tahun 2023 adalah Rp.0.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

g. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada tanggal laporan. Ekuitas tahun 2023 adalah sebesar Rp147.762.544.200,51- Nilai tersebut mengalami kenaikan sebesar 1% dari ekuitas tahun 2022 sebesar Rp146.652.913.556,00,.

3. Penjelasan atas Pos Pos Laporan Operasional

a. Pendapatan – Operasional

Pendapatan Operasional pada 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp189.287.742.080,84,- dan Rp197.710.805.823,18,- rincian pendapatan operasional disajikan pada tabel berikut:

Tabel 22
Rincian Pendapatan Operasional

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | (%) |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| <u>PENDAPATAN</u> | | | |
| • Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat | 91.762.634.341,84 | 93.786.915.808,24 | 98 |
| • Pendapatan Hibah | 315.625.200,00 | 383.245.700,00 | 82 |
| • Pendapatan Usah Lainnya | 458.481.500,00 | 447.296.727,94 | 103 |
| • Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (Pendapatan APBD) | 96.751.001.039,00 | 103.093.347.587,00 | 94 |
| JUMLAH PENDAPATAN | 189.287.742.080,84 | 197.710.805.823,18 | 96 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Pendapatan dari pelayanan kesehatan RSUD Harapan Insan Sendawar periode 31 Desember 2023 sebesar Rp91.762.634.341,84 ,- merupakan pendapatan dari penyelenggaraan jasa layanan kesehatan masyarakat dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 23
Rincian Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

| Uraian | Nominal (Rp) |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| Pendapatan Tunai | 13.420.625.508,00 |
| Pendapatan Perusahaan | 3.836.658.156,00 |
| Pendapatan BPJS Kesehatan dan Ambulance | 71.095.549.189,84 |
| Pendapatan BPJS Farmasi | |
| Pendapatan Piutang Pasien Umum | 3.409.801.488,00 |
| Pendapatan Pasien Jasa Raharja | - |
| Pendapatan Pasien Jampersal | - |
| SKTM Mahulu | - |
| Pendapatan EDC ATM | - |
| Pendapatan Piutang Pasien Covid | - |
| Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat | 91.762.634.341,84 |

2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi / Entitas Pelaporan (Pendapatan APBD)

Pendapatan APBD merupakan pendapatan dari APBD untuk kegiatan gaji PNS, belanja modal DAK, dlsb. Selama tahun 2023 RSUD Harapan Insan Sendawar menerima pendapatan APBD sebesar Rp96.751.001.039,00,- dan pada tahun 2022 sebesar Rp103.093.347.587,00,-.

3) Pendapatan Hibah

Pendapatan Hibah tahun 2023 merupakan pendapatan berupa obat-obatan yang diberikan dari pemerintah provinsi dan kabupaten. Selama tahun 2023, RSUD Harapan Insan Sendawar menerima bantuan sebesar Rp315.625.200,00. Rincian pendapatan hibah barang yang diterima adalah sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Tabel 24
Rincian Pendapatan Hibah

| No | Institusi | Nilai |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1 | Pemerintah Daerah (UPT Gudang Farmasi Dinas Kesehatan) | 224.590.192,00 |
| 2 | Pemerintah Provinsi (Dinas Kesehatan Provinsi) | 91.035.008,00 |
| Jumlah | | 315.625.200,00 |

4) Pendapatan Usaha Lainnya

Pendapatan usaha lainnya merupakan pendapatan jasa giro, bunga rekening bank dan pendapatan lain lain. Selama tahun 2023 RSUD Harapan Insan Sendawar menerima pendapatan usaha lainnya sebesar Rp458.481.500,00,- dan pada tahun 2022 sebesar Rp447.296.727,94,-

b. Beban Operasional

Beban operasional pada 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp187.629.230.204,18,- dan Rp160.118.827.119,69,- Rincian beban – operasional disajikan dalam tabel berikut:

Tabel 25
Rincian Beban – operasional

| Uraian | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>BEBAN</u> | | |
| Beban Pegawai | 40.128.521.077,00 | 36.546.668.284,00 |
| Beban Persediaan | 43.206.967.900,23 | 33.803.623.298,61 |
| Beban Jasa | 82.247.680.332,90 | 70.560.836.924,29 |
| Beban Pemeliharaan | 3.213.315.198,00 | 3.432.677.164,00 |
| Beban Langganan Daya dan Jasa | 2.029.820.898,56 | 1.975.857.366,34 |
| Beban Perjalanan Dinas | 431.490.912,00 | 332.995.196,00 |
| Beban Penyusutan Aset | 17.533.566.794,00 | 12.910.678.284,35 |
| Beban Penyisihan Piutang | 596.672.990,05 | 419.475.602,11 |
| Beban Amortisasi Aset | 271.015.000,00 | 136.015.000,00 |
| Jumlah Beban | 187.629.230.204,18 | 160.118.827.119,69 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

1) **Beban Pegawai**

Jumlah beban pegawai untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp40.128.521.077,00,- dan Rp36.546.668.284,00,-. Nilai pada tahun 2023 di atas terdiri dari beban pegawai yang berasal dari BLUD dan APBD masing-masing sebesar Rp38.335.391.077,00 dan Rp1.793.130.000,00,-.

2) **Beban Persediaan**

Jumlah beban persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp43.206.967.900,23,- dan Rp33.803.623.298,61,-. Beban persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang sudah dipergunakan.

3) **Beban Jasa**

Jumlah beban jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp82.247.680.332,90,- dan Rp70.560.836.924,29,-. Beban jasa adalah nilai jasa yang telah dipergunakan dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas.

4) **Beban Pemeliharaan**

Jumlah beban pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp3.213.315.198,00,- dan Rp3.432.677.164,00,-. Yang dimaksud sebagai beban pemeliharaan adalah beban yang telah dipergunakan untuk memelihara dan mempertahankan aset tetap atau aset lainnya supaya tetap dalam kondisi normal.

5) **Beban Langganan Daya dan Jasa**

Jumlah beban langganan daya dan jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp1.975.857.366,34,-.

6) **Beban Perjalanan Dinas**

Jumlah beban perjalanan dinas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp431.490.912,00,- dan Rp332.995.196,00,-.

7) **Beban Penyusutan Aset Tetap**

Jumlah beban penyusutan aset tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp17.533.566.794,00,- dan Rp12.910.678.284,35,-.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

8) Beban Penyisihan Piutang

Jumlah beban penyisihan piutang untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp596.672.990,05,- dan Rp419.475.602,11,-.

9) Beban Amortisasi Aset

Jumlah beban amortisasi aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp271.015.000,00,- dan Rp136.015.000,00,-.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

4. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Arus Kas

Laporan Arus kas menyediakan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama periode akuntansi serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan.

a. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi

Jumlah arus kas bersih dari aktivitas operasi sampai dengan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp25.336.654.908,77 dan Rp53.141.788.918,31. Jumlah arus kas bersih dari aktivitas operasi sampai dengan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp186.874.712.937,98 dikurangi dengan Arus keluar sebesar Rp161.538.058.029,21.

Tabel 26
Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Arus Kas dari Aktivitas Operasi | | |
| Arus Masuk Kas | | |
| Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan (Pendapatan APBD) | 96.751.001.039,00 | 103.093.347.587,00 |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat | 89.665.230.398,98 | 91.530.285.770,00 |
| Pendapatan Hasil Kerja Sama | | |
| Pendapatan Hibah | | |
| Pendapatan Usaha Lainnya | 458.481.500,00 | 433.259.571,43 |
| Jumlah Arus Masuk Kas | 186.874.712.937,98 | 195.056.892.928,43 |
| Arus Keluar Kas | | |
| Pembayaran Pegawai | 40.128.521.077,00 | 36.546.668.284,00 |
| Pembayaran Persediaan | 76.397.524.653,86 | 64.328.966.079,29 |
| Pembayaran Jasa | 3.213.315.198,00 | 3.432.677.164,00 |
| Pembayaran Pemeliharaan | 431.490.912,00 | 332.995.196,00 |
| Pembayaran Langganan Daya dan jasa | 41.367.206.188,47 | 35.297.939.920,61 |
| Pembayaran Perjalanan Dinas | 0,00 | 1.975.857.366,34 |
| Pembayaran Bunga | | |
| Jumlah Arus Keluar Kas | 161.538.058.029,21 | 141.915.104.010,12 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi | 25.336.654.908,77 | 53.141.788.918,31 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

b. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi

Jumlah Arus kas bersih dari aktivitas investasi sampai dengan Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp (28.046.887.485,72) dan Rp (30.546.500.071,00). Hal tersebut terjadi karena tidak terdapat arus kas masuk (Rp.0) baik dalam tahun 2023 dan tahun 2022, sedangkan pengeluaran untuk investasi tahun 2023 sebesar Rp28.046.887.485,72 dan tahun 2022 sebesar Rp30.546.500.071,00.

Tabel 27
Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Arus Kas dari Aktivitas Investasi | | |
| Arus Masuk Kas | | |
| Penjualan atas Tanah | - | - |
| Penjualan atas Peralatan dan Mesin | - | - |
| Penjualan atas Gedung dan Bangunan | - | - |
| Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan | - | - |
| Penjualan Aset Tetap | - | - |
| Penjualan Aset Lainnya | - | - |
| Penerimaan dari Divestasi | - | - |
| Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas | - | - |
| Jumlah Arus Masuk Kas | - | - |
| Arus Keluar Kas | | |
| Perolehan Tanah | | |
| Perolehan Peralatan dan Mesin | 23.023.836.621,00 | 29.381.269.329,00 |
| Perolehan Gedung dan Bangunan | 4.348.050.864,72 | 1.015.741.492,00 |
| Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan | 675.000.000,00 | 149.489.250,00 |
| Perolehan Aset Tetap Lainnya | | |
| Perolehan Aset Lainnya | | |
| Pengeluaran Penyertaan Modal | | |
| Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Sekuritas | | |
| Jumlah Arus Keluar Kas | 28.046.887.485,72 | 30.546.500.071,00 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi | (28.046.887.485,72) | (30.546.500.071,00) |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

c. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan

Jumlah Arus kas bersih dari aktivitas Pendanaan sampai dengan Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp.0 dan Rp0. Jumlah Arus kas bersih dari aktivitas Pendanaan yang terdiri dari arus masuk sebesar Rp.0,- dikurangi dengan Arus keluar sebesar Rp.0,-.

d. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Jumlah Arus kas dari aktivitas Transitoris sampai dengan Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp 0 dan Rp 0

e. Saldo Akhir

Saldo Akhir Kas merupakan penambahan dan/atau pengurangan saldo awal kas terhadap transaksi berjalan yang mempengaruhi kas dan penyesuaian karena adanya selisih kurs dan/atau koreksi saldo kas.

Saldo Akhir Kas meliputi penyajian kenaikan/penurunan kas ditambah saldo awal kas. Nilai Saldo Akhir Kas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp34.644.161.291,21,- dan Rp37.354.393.868,28,- yang seluruhnya terlihat pada tabel 28 dibawah ini:

Tabel 28
Saldo Akhir Kas

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Kenaikan/Penurunan Kas | (2.710.232.576,95) | 22.595.288.847,31 |
| Saldo Awal Kas Setara Kas | 37.354.393.868,28 | 14.759.105.020,97 |
| Saldo Akhir Kas Setara Kas | 34.644.161.291,21 | 37.354.393.868,28 |



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

5. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas

Nilai ekuitas per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp147.762.544.200,51 dan Rp146.652.913.555,99.

a. Surplus / (Defisit) LO

Surplus LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp1.658.511.876,66,- dan Rp37.591.978.703,48,- Defisit operasional merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional dan pos luar biasa..

b. Koreksi Ekuitas

Koreksi lain-lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp(548.881.232,16),- dan Rp1.543.011.367,70,-. Koreksi-koreksi ini terdiri dari:

1) Koreksi Ekuitas atas Utang

Koreksi Ekuitas atas utang belanja tahun 2023 tidak ada koreksi

2) Koreksi Ekuitas atas Piutang

Koreksi ekuitas atas piutang tahun 2023 sebesar Rp (105.364.904,00) merupakan koreksi (-) atas piutang yang dicatat lebih sebesar Rp105.364.904,00.

3) Koreksi Ekuitas atas Akumulasi Penyusutan Aset

Koreksi ekuitas atas piutang tahun 2023 sebesar Rp (262.342.129,00) merupakan koreksi (-) atas akumulasi penyusutan aset yang dicatat lebih sebesar Rp262.342.129,00.

4) Koreksi Ekuitas atas Penyisihan Piutang

Koreksi Ekuitas atas penyisihan piutang tahun 2023 sebesar Rp(181.174.199,16). merupakan koreksi (-) atas penyisihan piutang yang dicatat lebih sebesar Rp181.174.199,16.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

BAB V

GAMBARAN UMUM PEMERIKSAAN

1. Dasar Hukum Pemeriksaan

- a. Pasal 31 UU nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Pasal 56 UU nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Pasal 2 UU nomor 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
- d. Pasal 184 UU nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
- e. Pasal 1 UU nomor 15 tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan;
- f. Pasal 102 PP nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- g. Pasal 36 Permendagri 79 tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
- h. Pasal 3 Peraturan BPK nomor 1 tahun 2008 tentang Penggunaan Pemeriksa dan/atau Tenaga Ahli Dari Luar Badan Pemeriksa Keuangan.

2. Standar Pemeriksaan

Peraturan BPK nomor 1 tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN).

3. Tujuan Pemeriksaan

Untuk memberikan opini atas tingkat kewajaran informasi keuangan dan pernyataan manajemen (asersi manajemen) yang disajikan dalam laporan keuangan yang didasarkan pada kriteria:

- a. Untuk memberikan opini atas tingkat kewajaran informasi keuangan dan pernyataan manajemen (asersi manajemen) yang disajikan dalam laporan keuangan yang didasarkan pada kriteria:
- b. Kecukupan pengungkapan (adequate disclosure);
- c. Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan;
- d. Efektivitas sistem pengendalian intern.

4. Sasaran Pemeriksaan

Sasaran pemeriksaan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Harapan Insan Sendawar TA 2023 meliputi pengujian atas:

- a. Efektivitas desain dan implementasi sistem pengendalian intern termasuk pertimbangan hasil pemeriksaan sebelumnya;
- b. Penyajian saldo akun-akun dan transaksi-transaksi pada Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dan Laporan Arus Kas (LAK) TA 2023 sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan;
- c. Penyajian saldo akun-akun dalam Neraca per 31 Desember 2023 sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan;
- d. Pengungkapan informasi keuangan pada Catatan Atas Laporan Keuangan;
- e. Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku;
- f. Untuk mengetahui penatausahaan asset tetap terutama peralatan dan mesin terkait dengan alat kedokteran;



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

- g. Pengujian atas pendapatan RSUD Harapan Insan Sendawar terutama pendapatan layanan BPJS
- h. Pemeriksaan terhadap peraturan kebijakan akuntansi dan sistem akuntansi (akrual basis) atas RSUD Harapan Insan Sendawar

Pengujian atas Laporan Keuangan bertujuan untuk menguji semua pernyataan manajemen (asersi manajemen) dalam informasi keuangan, efektifitas pengendalian intern dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku meliputi:

- a. Keberadaan dan keterjadian
Bahwa seluruh aset dan kewajiban yang disajikan dalam neraca per 31 Desember 2023 dan seluruh transaksi penerimaan, belanja dan pembiayaan anggaran yang disajikan dalam LRA TA 2023 benar-benar ada dan terjadi selama periode tersebut serta telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai.
- b. Kelengkapan
Bahwa semua aset, kewajiban dan ekuitas dana yang dimiliki telah dicatat dalam neraca dan seluruh transaksi penerimaan daerah, belanja daerah dan pembiayaan yang terjadi selama tahun 2023 telah dicatat dalam LRA.
- c. Hak dan Kewajiban
Bahwa seluruh aset dan utang yang tercatat dalam neraca benar-benar merupakan hak dan kewajiban RSUD Harapan Insan Sendawar pada tanggal pelaporan.
- d. Penilaian dan Alokasi
Bahwa seluruh aset, utang, penerimaan, dan belanja daerah, serta pembiayaan telah disajikan dengan jumlah dan nilai semestinya; diklasifikasikan sesuai dengan standar/ ketentuan yang telah ditetapkan; dan merupakan alokasi biaya/anggaran TA 2023.
- e. Penyajian dan Pengungkapan
Bahwa seluruh komponen laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan ketentuan dan telah diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

5. Metodologi Pemeriksaan

Metodologi pemeriksaan yang digunakan dalam pemeriksaan RSUD Harapan Insan Sendawar TA 2023 meliputi perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan hasil pemeriksaan, yaitu sebagai berikut:

- a. Perencanaan Pemeriksaan
 - 1) Pemahaman Entitas dan Sistem Pengendalian Intern
Pemahaman atas entitas dan sistem pengendalian intern dapat diperoleh dari laporan hasil pemeriksaan sebelumnya, laporan hasil pemeriksaan pendahuluan, catatan atas laporan keuangan yang diperiksa, pemantauan tindak lanjut, dan database yang telah dimiliki serta peraturan atau kebijakan tertulis/formal kepala daerah terkait

Pemahaman atas entitas tersebut meliputi pemahaman atas latar belakang/dasar hukum pendirian pemerintah daerah, kegiatan utama entitas termasuk sumber pendaptan daerah, lingkungan yang mempengaruhi, pejabat terkait sampai dengan dua tingkat vertikal ke bawah di bawah kepala daerah, dan kejadian luar biasa yang berpengaruh terhadap pengelolaan keuangan daerah. Pemeriksa perlu mengidentifikasi kelemahan-kelemahan



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

signifikan atas area-area kritis yang memerlukan perhatian mendalam, sehingga membantu pemeriksa untuk (1) mengidentifikasi jenis potensi kesalahan, (2) mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi risiko salah saji yang material, (3) mendesain pengujian sistem pengendalian intern, dan (4) mendesain prosedur pengujian substantif

2) Pertimbangan Hasil Pemeriksaan Sebelumnya

Pemeriksa harus mempertimbangkan hasil pemeriksaan dan tindak lanjut hasil pemeriksaan sebelumnya. Pemeriksa harus meneliti pengaruh hasil pemeriksaan sebelumnya dan tindak lanjutnya terhadap RSUD Harapan Insan Sendawar yang diperiksa, terutama terkait dengan kemungkinan temuan-temuan pemeriksaan yang berulang dan keyakinan pemeriksa atas saldo awal akun atau perkiraan pada neraca yang diperiksa.

3) Penentuan Metode Uji Petik

Penentuan metode uji petik berdasarkan pertimbangan profesional pemeriksa dengan memperhatikan beberapa aspek antara lain:

- a) Tingkat risiko;
- b) Jika hasil pengujian SPI disimpulkan pengendalian intern suatu akun lemah, maka sampel untuk pengujian substantif atas akun tersebut harus lebih besar. Jika akun-akun tertentu mempunyai risiko bawaan (inherent risk) yang lebih tinggi dari akun-akun lainnya, maka sampel untuk pengujian substantif untuk akun-akun tersebut harus lebih besar;
- c) Tingkat materialitas yang telah ditentukan. Jika tingkat materialitas kecil, maka sampel yang diambil harus lebih besar dan begitu juga sebaliknya; jumlah sampel tidak hanya didasarkan pada nilai saldo akun, tetapi memperhatikan transaksi-transaksi yang membentuk saldo tersebut.
- d) Saldo akun yang kecil bisa dibentuk dari transaksi-transaksi positif dan negatif yang besar;
- e) Cost and benefit, manfaat uji petik atas suatu transaksi atau saldo akun harus lebih besar dari biaya pengujian tersebut.

b. Pelaksanaan Pemeriksaan

1) Pengujian Analitis

Pengujian analitis dalam pelaksanaan pemeriksaan dapat dilakukan dengan Analisa Data dan Analisa Rasio dan Tren, sesuai dengan area yang telah ditetapkan sebagai uji petik. Pengujian analitis terinci ini diharapkan dapat membantu pemeriksa untuk menemukan hubungan logis penyajian akun pada RSUD Harapan Insan Sendawar dan menilai kecukupan pengungkapan atas setiap perubahan pada pos/akun/unsur pada laporan keuangan yang diperiksa, serta membantu menentukan area-area signifikan dalam pengujian sistem pengendalian intern dan pengujian substantif atas transaksi dan saldo.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

2) Pengujian Pengendalian

Petunjuk pengujian pengendalian meliputi pengujian yang dilakukan pemeriksa terhadap efektivitas desain dan implementasi sistem pengendalian intern dalam rangka pertanggung jawaban pelaksanaan APBD. Dalam pengujian desain sistem pengendalian intern, pemeriksa mengevaluasi apakah sistem pengendalian intern telah didesain secara memadai dan dapat meminimalisasi secara relatif salah saji dan kecurangan. Sementara pengujian implementasi sistem pengendalian intern dilakukan dengan melihat pelaksanaan pengendalian pada kegiatan atau transaksi yang dilakukan oleh pemerintah daerah.

Pengujian sistem pengendalian intern merupakan dasar pengujian substantif selanjutnya. Pengujian tersebut dilakukan baik pada saat pemeriksaan interim, maupun pemeriksaan laporan keuangan.

3) Pengujian Substantif atas Transaksi Saldo

Pengujian substantif meliputi pengujian atas transaksi dan saldo-saldo akun/perkiraan serta pengungkapannya dalam laporan keuangan yang diperiksa. Pengujian tersebut dilakukan setelah pemeriksa memperoleh data dan informasi dari RSUD Harapan Insan Sendawar sebelum diperiksa dan dilakukan untuk meyakini asersi manajemen atas Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Harapan Insan Sendawar, yaitu: (1) keberadaan dan keterjadian, (2) kelengkapan, (3) hak dan kewajiban, (4) penilaian dan pengalokasian, serta (5) penyajian dan pengungkapan.

4) Penyelesaian Penugasan

Hal-hal yang terkait dengan pekerjaan dalam penyelesaian penugasan beserta form-form pelaporan pemeriksaan (Daftar Koreksi, Form Risalah Pembahasan TP, Form TP, Form Tanggapan).

c. Pelaporan

Setelah melakukan pengujian terinci diatas, pemeriksa menyimpulkan hasil pemeriksaan dan dituangkan dalam laporan hasil pemeriksaan.

6. Lingkup Pemeriksaan

Pemeriksaan Laporan Keuangan RSUD Harapan Insan Sendawar tahun 2023 meliputi: (1) anggaran dan realisasi pendapatan, belanja, pembiayaan; (2) posisi aset, kewajiban, dan ekuitas dana; (3) arus kas dan saldo kas akhir sesuai dengan sisa lebih pembiayaan anggaran (SILPA) dalam laporan realisasi anggaran dan ekuitas dana dalam neraca; dan (4) pengungkapan informasi yang diharuskan seperti yang disebutkan dalam SPKN.

Selain itu, pemeriksaan RSUD Harapan Insan Sendawar juga menguji efektivitas pengendalian intern dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang terkait dengan pelaporan keuangan dalam RSUD Harapan Insan Sendawar.



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

7. Identitas dan Data Umum Entitas yang Diperiksa

Jumlah realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah RSUD Harapan Insan Sendawar dalam Laporan Realisasi Anggaran tahun 2023 dan posisi keuangan per 31 Desember 2023:

a. Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran tahun 2023

(Dalam Rupiah)

| No | Uraian | Anggaran | Realisasi |
|----|-------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | Pendapatan | 176.933.850.501,00 | 186.874.712.937,98 |
| 2 | Belanja | 205.933.850.501,00 | 189.584.945.515,05 |
| 3 | Surplus (Defisit) | (29.000.000.000,00) | (2.710.232.577,07) |
| 4 | Pembiayaan | 29.000.000.000,00 | 37.354.393.868,28 |
| 5 | SILPA | (58.000.000.000,00) | 34.644.161.291,21 |

b. Ringkasan Neraca per 31 Desember 2023

| No | Uraian | Realisasi |
|----|---------|--------------------|
| 1 | Aset | 171.549.283.696,39 |
| 2 | Utang | 23.786.739.495,88 |
| 3 | Ekuitas | 147.762.544.200,51 |

8. Batasan dan Kendala Pemeriksaan

Informasi keuangan atau yang bersifat keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan merupakan tanggung jawab manajemen entitas RSUD Harapan Insan Sendawar. Dalam pemeriksaan ini, kami beranggapan bahwa RSUD Harapan Insan Sendawar telah menyediakan data dan informasi yang benar dan lengkap serta entitas tidak menyembunyikan informasi yang material untuk keperluan pemeriksaan, sesuai dengan Surat Representasi Manajemen tanggal 04 April 2024. Oleh karena itu kami tidak bertanggung jawab terhadap salah interpretasi dan kemungkinan pengaruh atas informasi yang tidak sengaja diberikan baik yang sengaja maupun tidak oleh entitas yang diperiksa.

Sesuai standar pemeriksaan, tanggal laporan hasil pemeriksaan sesuai dengan tanggal berakhirnya pekerjaan lapangan yaitu tanggal 04 April 2024. Dengan demikian seluruh data dan informasi yang disajikan dalam laporan ini dibatasi sampai tanggal tersebut.

Pemeriksaan atas RSUD Harapan Insan Sendawar tahun 2023 tidak ditujukan untuk menemukan kesalahan atau penyimpangan, tetapi untuk memberikan keyakinan bahwa entitas atas RSUD Harapan Insan Sendawar yang diperiksa bebas dari salah saji material. Akan tetapi, jika dari hasil pemeriksaan ditemukan penyimpangan, tim kami wajib mengungkapkan penyimpangan itu dalam Laporan Hasil Pemeriksaannya. Pemeriksaan kami meliputi prosedur-prosedur yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang memadai dalam mendeteksi adanya kesalahan dan salah saji yang berpengaruh material terhadap laporan keuangan. Prosedur-prosedur itu dilakukan karena



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI BARAT

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH

HARAPAN INSAN SENDAWAR



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

disadari bahwa kemungkinan adanya perbuatan-perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh entitas dalam pelaksanaan APBD. Namun pemeriksaan ini tidak memberikan jaminan bahwa tindakan melanggar hukum akan terdeteksi dan hanya memberikan jaminan yang wajar bahwa tindakan melanggar hukum yang berpengaruh secara langsung dan material terhadap angka-angka dalam laporan keuangan akan terdeteksi. Kami berkewajiban menginformasikan bila ada perbuatan melanggar hukum atau kesalahan/penyimpangan material yang mungkin ditemukan selama pemeriksaan. Dalam melaksanakan pengujian kepatuhan atas perundang-undangan, kami hanya menguji kepatuhan entitas terhadap peraturan perundang-undangan yang terkait langsung dengan kewajaran laporan keuangan termasuk asersi manajemen entitas yang diperiksa. Hal ini tidak menutup kemungkinan bahwa masih terdapat ketidakpatuhan pada peraturan yang tidak teridentifikasi.