



RSUD BALI MANDARA
PROVINSI BALI
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
dan
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI

Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur – 80234, Telp (0361) 243350

Website : rsbm.baliprov.go.id

Email : rsud.balimandara@gmail.com

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	1
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	3
LAPORAN KEUANGAN POKOK	
1. Laporan Realisasi Anggaran	6
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih	7
3. Laporan Neraca	8
4. Laporan Operasional	9
5. Laporan Arus Kas	10
6. Laporan Perubahan Ekuitas	12
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
1. Umum	13
2. Pernyataan Kepatuhan terhadap PSAP BLU	25
3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	25
4. Penjelasan Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	49
5. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih	54
6. Penjelasan Pos-pos Neraca	56
7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional	67
8. Penjelasan Pos-pos Laporan Arus Kas	71
9. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	72
10. Peristiwa Setelah Akhir Periode Laporan	73
RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN	74



RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur - 80234, Telp. (0361) 243350
Website : rsbm.baliprov.go.id
Email : rsud.balimandara@gmail.com

**SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
TAHUN 2023**

Memenuhi ketentuan akuntabilitas pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum RSUD Bali Mandara Provinsi Bali, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
Alamat Kantor : Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur
Alamat Rumah Sesuai KTP : Jl. Gandapura III D No. 12, Br/Link. Kertalangu, Kesiman Kertalangu, Denpasar Timur
Jabatan : Direktur
2. Nama : dr. I Ketut Widiyasa, MPH
Alamat Kantor : Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur
Alamat Rumah Sesuai KTP : Jl. Cokroaminoto No. 152 Dps, Br/Link. Sedana Merta, Ubung, Denpasar Utara
Jabatan : Wakil Direktur Pelayanan
3. Nama : dr. I Wayan Sukrata, MPH
Alamat Kantor : Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur
Alamat Rumah Sesuai KTP : Jl. A. Yani Gg Merpati III No.5 Denpasar, Hita Buana, Peguyangan, Denpasar Utara
Jabatan : Wakil Direktur Penunjang
4. Nama : dr. I Ketut Widiyasa, MPH
Alamat Kantor : Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur
Alamat Rumah Sesuai KTP : Jl. Cokroaminoto No. 152 Dps, Br/Link. Sedana Merta, Ubung, Denpasar Utara
Jabatan : Plt. Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya



RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur - 80234, Telp. (0361) 243350

Website : rsbm.baliprov.go.id
Email : rsud.balimandara@gmail.com

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023.
2. Laporan Keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 217/PMK.05/2015 tanggal 2 Desember 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam penyusunan Laporan Keuangan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

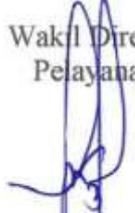
Untuk dan atas nama Direksi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali,

Bali, 16 April 2024

Direktur,

dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
Pembina Tk.I/IV/b
NIP. 19740701 200212 1 008

Wakil Direktur
Pelayanan,


dr. I Ketut Widiyasa, MPH
Pembina Tk.I/IV/b
NIP. 19780610 200501 1 011

Wakil Direktur
Penunjang,


dr. I Wayan Sukrata, MPH
Pembina Tk.I/IV/b
NIP. 19671012 199903 1 001

Plt. Wakil Direktur
Administrasi dan Sumber Daya,


dr. I Ketut Widiyasa, MPH
Pembina Tk.I/IV/b
NIP. 19780610 200501 1 011



Laporan No: 00058/2.1274/AU.5/11/0463-5/1/IV/2024

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**Pengguna Laporan Keuangan
RSUD Bali Mandara Provinsi Bali**

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini

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

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

Basis Opini

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

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

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



Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Entitas dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Entitas atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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



hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Entitas tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

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

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

Laporan atas SPI dan Kepatuhan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan disajikan dalam Laporan Nomor 00058/ML/KAP.IGO/IV/2024 tanggal 16 April 2024, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.



Kantor Akuntan Publik I Gede Oka



I Gede Oka, S.E., S.H., M.M., Ak., CPA., CA.
NRAP: AP.0463

Badung, 16 April 2024

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

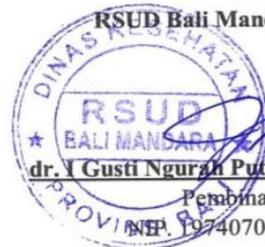
No	Uraian	Catatan	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
1	Pendapatan	4.1				
2	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	4.1.a	148.686.899.000,00	131.702.368.431,60	88,58%	112.302.916.084,92
3	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	4.1.b	-	-	-	-
4	Pendapatan Hasil Kerja Sama	4.1.c	346.738.000,00	1.261.420.403,00	363,80%	680.370.000,00
5	Pendapatan Hibah	4.1.d	-	-	-	30.205.988.000,00
6	Pendapatan Usaha Lainnya	4.1.e	966.363.000,00	466.326.735,98	48,26%	2.061.163.840,49
7	Jumlah Pendapatan		150.000.000.000,00	133.430.115.570,58	88,95%	145.250.437.925,41
8	Belanja					
9	Belanja Operasi	4.2				
10	Belanja Pegawai	4.2.a	45.311.050.000,00	45.214.322.466,00	99,79%	85.383.190.851,00
11	Belanja Barang dan Jasa	4.2.b	121.899.617.584,00	99.520.815.663,65	81,64%	98.720.046.234,11
12	Jumlah Belanja Operasi		167.210.667.584,00	144.735.138.129,65	86,56%	184.103.237.085,11
13	Belanja Modal	4.3				
14	Belanja Modal Tanah	4.3.a	-	-	-	-
15	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4.3.b	48.059.139.038,00	41.398.812.678,00	86,14%	34.253.301.968,00
16	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	4.3.c	19.656.069.049,00	18.224.834.313,00	92,72%	12.527.115.008,55
17	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	4.3.d	-	-	-	-
18	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	4.3.e	-	-	-	-
19	Jumlah Belanja Modal		67.715.208.087,00	59.623.646.991,00	88,05%	46.780.416.976,55
20	Jumlah Belanja		234.925.875.671,00	204.358.785.120,65	86,99%	230.883.654.061,66
21	Surplus (Defisit)		(84.925.875.671,00)	(70.928.669.550,07)	83,52%	(85.633.216.136,25)
22	Pembiayaan					
23	Penerimaan Pembiayaan					
24	Penerimaan SILPA Tahun Sebelumnya		-	-	-	-
25	Penerimaan Pinjaman		-	-	-	-
26	Jumlah Penerimaan		-	-	-	-
27	Pengeluaran Pembiayaan					
28	Pembayaran Pokok Pinjaman		-	-	-	-
29	Pemberian Pinjaman		-	-	-	-
30	Jumlah Pengeluaran		-	-	-	-
31	Pembiayaan Neto		-	-	-	-
32	Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran		(84.925.875.671,00)	(70.928.669.550,07)	83,52%	(85.633.216.136,25)

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Java, M.Kes
 Pembina Tk.I/IV/b
 NIP. 19740701 200212 1 008

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2023	2022
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	5.1	29.891.626.119,88	108.887.869.233,13
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2	-	-
3	Sub Total		29.891.626.119,88	108.887.869.233,13
4	Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	5.3	(70.928.669.550,07)	(85.633.216.136,25)
5	Sub Total		(41.037.043.430,19)	23.254.653.096,88
6	Pendapatan APBD	5.4	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00
7	Setoran ke Kas Daerah	5.5	(5.000.000.000,00)	(40.000.000.000,00)
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir	5.6	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



 dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
 Pemoma Tk.I/IV/b
 NIP. 19740701 200212 1 008

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

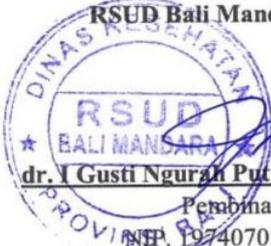
No	Uraian	Catatan	2023	2022
1	ASET			
2	Aset Lancar			
3	Kas di Bendahara Pengeluaran	6.1	-	-
4	Kas pada BLUD	6.2	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88
5	Piutang Operasional BLUD	6.3	15.803.248.270,00	9.813.328.948,00
6	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	6.3	(1.961.625.486,75)	(1.256.550.382,11)
7	Persediaan BLUD	6.4	8.905.022.709,37	12.018.898.016,70
8	Jumlah Aset Lancar		45.853.528.162,43	50.467.302.702,48
9	Aset Tetap	6.5		
10	Tanah		15.001.240.000,00	-
11	Peralatan dan Mesin		468.671.253.785,02	421.886.550.108,72
12	Gedung dan Bangunan		311.679.026.135,12	282.722.654.906,16
13	Jalan, Jaringan dan Irigasi		3.834.750.395,86	2.393.125.595,86
14	Aset Tetap Lainnya		40.125.400,00	40.125.400,00
15	Konstruksi dalam Pengerjaan		99.820.832,03	13.310.741.782,54
16	Jumlah Harga Perolehan		799.326.216.548,03	720.353.197.793,28
17	Akumulasi Penyusutan		(395.952.887.116,53)	(347.945.593.658,32)
18	Jumlah Aset Tetap		403.373.329.431,50	372.407.604.134,96
19	Aset Lainnya	6.6		
20	Aset Tak Berwujud		4.699.813.694,65	4.629.853.169,65
21	Aset Lain-lain		1.145.944.233,28	-
22	Jumlah Harga Perolehan		5.845.757.927,93	4.629.853.169,65
23	Akumulasi Amortisasi		(5.360.413.818,28)	(3.674.373.251,00)
24	Jumlah Aset Lainnya		485.344.109,65	955.479.918,65
25	Jumlah Aset		449.712.201.703,58	423.830.386.756,09
26	KEWAJIBAN			
27	Kewajiban Jangka Pendek	6.7		
28	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		44.325.414.077,11	10.267.995.912,61
29	Pendapatan Diterima Dimuka		108.995.375,02	205.408.686,62
30	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		44.434.409.452,12	10.473.404.599,23
31	Jumlah Kewajiban		44.434.409.452,12	10.473.404.599,23
32	Ekuitas	6.8		
33	Ekuitas		424.911.308.324,52	443.672.008.526,51
34	Surplus/Defisit Tahun Berjalan		(19.633.516.073,07)	(30.315.026.369,65)
35	Jumlah Ekuitas		405.277.792.251,45	413.356.982.156,86
36	Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		449.712.201.703,58	423.830.386.756,09

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



 dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
 Pembina Tk.I/IV/b
 NIP. 19740701 200212 1 008

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

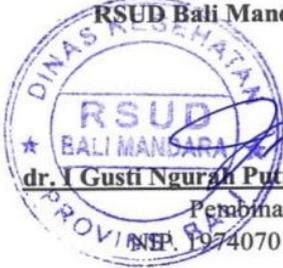
No	Uraian	Catatan	2023	2022	Kenaikan (Penurunan)	%
1	Kegiatan Operasional					
2	Pendapatan	7.1				
3	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	7.1.1)	137.692.287.753,60	96.614.866.109,92	41.077.421.643,68	42,52%
4	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/pelaporan	7.1.2)	-	-	-	-
5	Pendapatan hasil kerjasama	7.1.3)	1.357.833.714,60	727.201.748,69	630.631.965,91	86,72%
6	Pendapatan hibah	7.1.4)	891.124.615,19	31.132.126.688,76	(30.241.002.073,57)	-97,14%
7	Pendapatan usaha lainnya	7.1.5)	466.326.735,98	2.061.163.840,49	(1.594.837.104,51)	-77,38%
8	Pendapatan APBD	7.1.6)	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00	22.506.953.077,00	48,26%
9	Jumlah Pendapatan		209.551.498.919,37	177.172.331.410,86	32.379.167.508,51	18,28%
10	Beban	7.2				
11	Beban Pegawai	7.2.1)	54.552.330.801,37	38.773.630.771,67	15.778.700.029,70	40,69%
12	Beban Barang dan Jasa	7.2.2)	124.230.079.060,94	105.805.429.984,60	18.424.649.076,34	17,41%
13	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	7.2.3)	886.792.637,20	430.249.877,57	456.542.759,63	106,11%
14	Beban Penyusutan dan Amortisasi	7.2.4)	49.693.334.025,49	63.622.107.415,96	(13.928.773.390,47)	-21,89%
15	Biaya Lain-lain	7.2.5)	4.196.000,00	70.939.696,00	(66.743.696,00)	-94,09%
16	Jumlah Beban		229.366.732.524,99	208.702.357.745,79	20.664.374.779,20	9,90%
17	Surplus (Defisit) dari Operasi		(19.815.233.605,62)	(31.530.026.334,93)	11.714.792.729,31	-37,15%
18	Kegiatan Non Operasional	7.3				
19	Kegiatan Non Operasional		181.717.532,56	1.214.999.965,28	(1.033.282.432,73)	-85,04%
20	Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional		181.717.532,56	1.214.999.965,28	(1.033.282.432,73)	-85,04%
21	Surplus (Defisit) sebelum Pos Luar Biasa		(19.633.516.073,07)	(30.315.026.369,65)	10.681.510.296,59	-35,24%
22	Pos Luar Biasa					
23	Pendapatan (Beban) Pos Luar Biasa		-	-	-	-
24	Jumlah Pos Luar Biasa		-	-	-	-
25	Surplus (Defisit)-LO		(19.633.516.073,07)	(30.315.026.369,65)	10.681.510.296,59	-35,24%

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali


[Signature]
dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Java, M.Kes
 Pembina Tk.I/IV/b
 NIP. 19740701 200212 1 008

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2023	2022
1	Arus kas dari Aktivitas Operasi	8.1		
2	Arus Masuk Kas	8.1.1)		
3	Pendapatan APBD		69.143.926.100,00	46.636.973.023,00
4	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		131.702.368.431,60	112.302.916.084,92
5	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan		-	-
6	Pendapatan Hasil Kerja Sama		1.261.420.403,00	680.370.000,00
7	Pendapatan Hibah		-	30.205.988.000,00
8	Pendapatan Usaha Lainnya		466.326.735,98	2.061.163.840,49
9	Jumlah Arus Masuk Kas		202.574.041.670,58	191.887.410.948,41
10	Arus Kas Keluar	8.1.2)		
11	Belanja Pegawai		45.214.322.466,00	85.383.190.851,00
12	Belanja Barang dan Jasa		99.520.815.663,65	98.720.046.234,11
13	Jumlah Arus Keluar Kas		144.735.138.129,65	184.103.237.085,11
14	Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		57.838.903.540,93	7.784.173.863,30
15	Arus Kas dari Aktivitas Investasi	8.2		
16	Arus Masuk Kas	8.2.1)		
17	Penerimaan Penjualan atas Tanah		-	-
18	Penerimaan Penjualan atas Peralatan dan Mesin		-	-
19	Penerimaan Penjualan atas Gedung dan Bangunan		-	-
20	Penerimaan Penjualan atas Jalan, Jaringan dan Irigasi		-	-
21	Penerimaan dari Penjualan Aset Tetap		-	-
22	Penerimaan dari Penjualan Aset Lainnya		-	-
23	Jumlah Arus Masuk Kas		-	-
24	Arus Keluar Kas	8.2.2)		
25	Belanja Modal Tanah		-	-
26	Belanja Modal Peralatan dan Mesin		41.398.812.678,00	34.253.301.968,00
27	Belanja Modal Gedung dan Bangunan		18.224.834.313,00	12.527.115.008,55
28	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi		-	-
29	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya		-	-
30	Jumlah Arus Keluar Kas		59.623.646.991,00	46.780.416.976,55
31	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(59.623.646.991,00)	(46.780.416.976,55)
32	Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	8.3		
33	Arus Masuk Kas	8.3.1)		
34	Jumlah Arus Masuk Kas		-	-
35	Arus Keluar Kas	8.3.2)		
36	Setoran Kas ke BUD		5.000.000.000,00	40.000.000.000,00
37	Jumlah Arus Keluar Kas		5.000.000.000,00	40.000.000.000,00
38	Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		(5.000.000.000,00)	(40.000.000.000,00)

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2023	2022
39	Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	8.4		
40	Arus Kas Masuk	8.4 1)		
41	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
42	Jumlah Arus Kas Masuk		11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
43	Arus Kas Keluar	8.4 2)		
44	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
45	Jumlah Arus Kas Keluar		11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
46	Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		-	-
47	Kenaikan/Penurunan Kas BLUD	8.5 2)	(6.784.743.450,07)	(78.996.243.113,25)
48	Saldo Awal Kas Setara Kas BLUD	8.5 1)	29.891.626.119,88	108.887.869.233,13
49	Saldo Akhir Kas Setara Kas BLUD	8.5 3)	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali


[Signature]
dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Java, M.Kes
 Pembina Tk.I/IV/b
 NIP. 19740701 200212 1 008

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

(Dalam Rupiah)

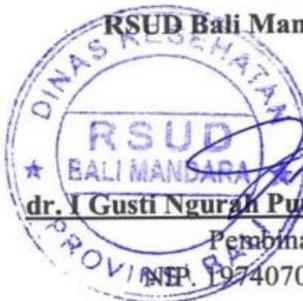
No.	Uraian	Catatan	2023	2022
1	Ekuitas Awal	9.1	413.356.982.156,86	482.487.482.225,76
2	Surplus (Defisit) LO	9.2	(19.633.516.073,07)	(30.315.026.369,65)
3	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	9.3	11.554.326.167,66	(38.815.473.699,25)
	- Koreksi Nilai Piutang		-	(3.325.200,00)
	- Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang		-	15.141,00
	- Koreksi Nilai Persediaan		-	(290.902,20)
	- Koreksi Nilai Mutasi Persediaan Antar OPD		109.520.327,75	870.341.010,94
	- Koreksi Nilai Aset Tetap		-	(534.600,00)
	- Koreksi Nilai Mutasi Aset Tetap Antar OPD		16.442.864.800,00	-
	- Koreksi Saldo Awal Akumulasi Penyusutan		-	26.730,00
	- Koreksi Nilai Utang Belanja Pegawai		3.580.869,32	322.792.117,01
	- Koreksi Nilai Utang Jasa Pelayanan		(1.639.829,41)	-
	- Koreksi Nilai Utang Belanja Barang		-	2.004,00
	- Setoran Kas Daerah		(5.000.000.000,00)	(40.004.500.000,00)
4	Ekuitas Akhir	9.4	405.277.792.251,46	413.356.982.156,86

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Bali, 16 April 2024

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



 dr. Gusti Ngurah Putra Dharma Java, M.Kes

Pembina Tk.IV/b

NIP. 19740701 200212 1 008



RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI

Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur - 80234, Telp. (0361) 243350

Website : rsbm.baliprov.go.id

Email : rsud.balimandara@gmail.com

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2022

1. Umum

a. Sejarah, Perkembangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali merupakan salah satu rumah sakit yang dimiliki oleh Pemerintah Provinsi Bali yang perencanaan pembangunannya sudah di mulai pada tahun 2012 dan pada tahun 2016 bangunan fisiknya sudah berdiri berdasarkan Surat Ijin Mendirikan Bangunan (IMB) dari Badan PPTSP Penanaman Modal Pemerintah Kota Denpasar dengan Nomor 02/1103/DS/BPPTSP & PM/2013, Tanggal 22 Juli 2013 dengan anggaran berasal dari APBD Provinsi Bali.

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali merupakan UPTD Dinas Kesehatan Provinsi Bali yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Gubernur Bali Nomor 115 Tahun 2016, Tanggal 28 Desember 2016 tentang Pembentukan Susunan Organisasi dan Tata Kerja Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali yang setara dengan Rumah Sakit Kelas B dengan dr. Gede Bagus Darmayasa, M. Repro sebagai Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yang ditetapkan dengan Surat Perintah Gubernur Bali Nomor 238 Tahun 2016, Tanggal 3 Januari 2017. RSUD Bali Mandara Provinsi Bali ini didirikan dengan tujuan untuk mendekatkan akses pelayanan kesehatan kepada Masyarakat Bali dan wisatawan yang berkunjung ke Bali dengan 4 (empat) pelayanan spesialis dasar yaitu: Pelayanan Bedah, Pelayanan Kebidanan dan Penyakit Kandungan, Pelayanan Kesehatan Anak dan Pelayanan Penyakit Dalam, ditambah dengan Pelayanan Penyakit Kulit dan Kelamin, Pelayanan Penyakit THT, Pelayanan Penyakit Gigi Mulut, Pelayanan Penyakit Mata, Pelayanan Ruang Operasi, Pelayanan Rehabilitasi Medik, dengan Pelayanan Penunjang antara lain: Radiologi dan Laboratorium.

Selain itu untuk meningkatkan kinerja dan mutu pelayanan sesuai dengan perkembangan kebutuhan masyarakat, sejak 1 Januari 2018 Unit Pelaksana Teknis RSUD Bali Mandara Provinsi Bali telah menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD).

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 4 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 4 Tahun 2011 tentang Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah. Sedangkan proses menjadi BLUD dengan status penuh ditetapkan dengan Keputusan Gubernur Bali Nomor 1850/04-D/HK/2017, tanggal 9 Nopember 2018 dan berlaku efektif sejak 1 Januari 2018.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

b. Dasar Hukum

Untuk mendukung penerapan PPK BLUD, telah dikeluarkan peraturan pelaksanaan, yaitu:

- 1) Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
- 2) Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
- 3) Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
- 4) Undang-undang (UU) Nomor 17 Tahun 2023 tentang Kesehatan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 105, Tambahan Lembar Negara Republik Indonesia Nomor 6887);
- 5) Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856);
- 6) Undang-undang Nomor 17 Tahun 2023 tentang Kesehatan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 105, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6887);
- 7) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
- 8) Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 1425) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, Dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan Dan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 1447);
- 9) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322).
- 10) Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2021 tentang Penyelenggaraan Bidang Perumahasakitan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 57, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6659).
- 11) Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No. 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 1818);
- 12) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1213);
- 13) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781).

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 14) Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 10 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 10, Tambahan Lembaran Daerah Provinsi Bali Nomor 8);
- 15) Peraturan Gubernur Bali Nomor 47 Tahun 2017 Tentang Standar Pelayanan Minimal Pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 47);
- 16) Peraturan Gubernur Bali Nomor 83 Tahun 2017 Tentang Pengangkatan dan Pemberhentian Pejabat Pengelola Dan Pegawai Yang Berasal Dari Non Pegawai Negeri Sipil Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 83);
- 17) Peraturan Gubernur Bali Nomor 84 Tahun 2017 tentang Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 84);
- 18) Peraturan Gubernur Bali Nomor 53 Tahun 2018 tentang Peraturan Internal Rumah Sakit (*hospital by Laws*) Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Mata Bali Mandara (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2018 Nomor 53);
- 19) Peraturan Gubernur Bali Nomor 24 Tahun 2019 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Nomor 20 Tahun 2018 Tentang Tarif Pelayanan Rumah Sakit Pada Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2019 Nomor 24);
- 20) Peraturan Gubernur Bali Nomor 17 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Kerja Sama Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Di Lingkungan Dinas Kesehatan Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2020 Nomor 17);
- 21) Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 10 Tahun 2021 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 10, Tambahan Lembaran Daerah Provinsi Bali Nomor 10);
- 22) Peraturan Gubernur Bali Nomor 16 Tahun 2021 tentang Pengadaan Barang/jasa Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Pada Dinas Kesehatan Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 16);
- 23) Peraturan Gubernur Bali Nomor 60 Tahun 2021 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas Dan Fungsi Serta Tata Kerja Rumah Sakit (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 60);
- 24) Peraturan Gubernur Bali Nomor 16 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem Akuntansi Pemerintah Provinsi (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 17);
- 25) Peraturan Gubernur Bali Nomor 39 Tahun 2022 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 40).
- 26) Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2022 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 41).
- 27) Peraturan Gubernur Bali Nomor 73 Tahun 2022 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Rumah Sakit (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 74);
- 28) Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2023 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Bali No. 16 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2023 Nomor 40);
- 29) Peraturan Gubernur Bali Nomor 43 Tahun 2023 Tentang Penyusunan, Pengajuan, Penetapan, Perubahan Rencana Bisnis Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran Dan Pengelolaan Investasi Badan Layanan Umum Daerah

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2023 Nomor 43);

- 30) Keputusan Gubernur Bali Nomor 1850/04-D/HK/2017 tentang Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali, Tanggal 9 Nopember 2017 tentang Penetapan UPTD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai PPK-BLUD dengan status penuh.

c. Tempat Kedudukan

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali berkedudukan di Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur-80234, Telp. (0361) 243350, Website: rsbm.baliprov.go.id, Email: rsud.balimandara@gmail.com.

d. Visi, Misi, Nilai, Filosofi, Strategi, Program dan Moto

Berdasarkan Bab IV Peraturan Gubernur Bali Nomor 71 Tahun 2017 tentang Peraturan Internal Rumah Sakit (*Hospital By Laws*) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali, ditetapkan Visi dan Misi, Nilai dan Filosofi, Strategi, Program, Motto sebagai berikut:

- (1) Visi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu: "Menjadi Rumah Sakit yang Berkualitas dengan Mengedepankan Pelayanan, Pendidikan dan Penelitian menuju Rumah Sakit Berkelas Dunia Tahun 2025".
- (2) Misi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu:
 - a. Menyelenggarakan pelayanan kesehatan bermutu sesuai dengan standar akreditasi nasional dan internasional yang berorientasi pada keselamatan dan kepuasan pelanggan;
 - b. Menyelenggarakan pelayanan kesehatan rujukan dengan jejaring yang luas;
 - c. Menyediakan sarana dan prasarana sesuai dengan perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi kesehatan;
 - d. Menyelenggarakan pendidikan, penelitian dan pengembangan yang berkesinambungan untuk menghasilkan sumber daya manusia yang kompeten, berintegritas dan memiliki budaya kerja; dan
 - e. Meningkatkan kinerja layanan, profesionalisme dan meningkatkan kesejahteraan pegawai.
- (3) Nilai
Nilai RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai berikut "Sikap kerja pegawai rumah sakit dalam melaksanakan tugas didasarkan atas nilai-nilai kerjasama, keterbukaan, bertanggungjawab dan tulus ikhlas".
- (4) Filosofi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali:
 - a. pelanggan adalah yang utama;
 - b. pegawai memiliki arti;
 - c. perbaikan terus menerus;
 - d. semangat kebersamaan dalam suasana yang kondusif;
 - e. pelayanan terbaik;

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- f. berorientasi kepada etos kerja yang dilandasi atas disiplin, hierarki dan loyalitas yang tinggi; dan
- g. menjunjung tinggi norma serta etika profesi.

(5) **Strategis:**

Tujuan strategis RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu mengoptimalkan potensi seluruh sumber daya yang ada dan memperkuat jejaring kerjasama untuk memenuhi standar pelayanan yang berkualitas sehingga mampu mewujudkan visi dan misi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.

(6) **Program-program indikatif RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai berikut:**

- a. penyediaan sumber daya manusia yang berkompeten dalam bidangnya;
- b. penyediaan serta pemeliharaan sarana dan prasarana rumah sakit dalam menunjang pelayanan;
- c. penyusunan dan pelaksanaan standar pelayanan sesuai peraturan perundang-undangan;
- d. pelaksanaan pengelolaan keuangan yang transparan, akuntabel, dan sesuai peraturan perundang-undangan;
- e. pelaksanaan pemasaran rumah sakit yang berorientasi pada kepuasan pelanggan; dan;
- f. pelaksanaan upaya peningkatan mutu pelayanan dan keselamatan pasien di rumah sakit.

(7) **Motto**

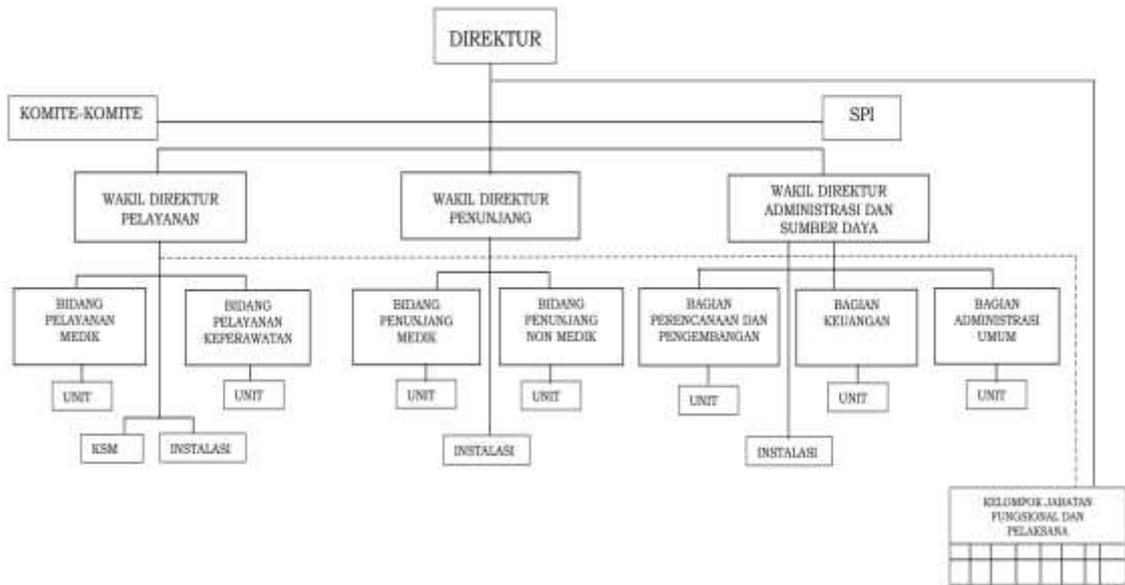
- a. C : Cepat, merupakan keakuratan waktu dan standar pelayanan yang telah ditetapkan.
- b. A : Aman, memberikan rasa aman terhadap pasien, keluarga, petugas kesehatan dan lingkungan.
- c. K : Komunikatif, keterbukaan dalam memberikan informasi pelayanan.
- d. R : Ramah, adalah sifat santun harus diberikan dalam setiap pelaksanaan pelayanan.
- e. A : Akuntabel, merupakan pertanggungjawaban secara terukur dalam pelaksanaan tugas-tugas baik secara kuantitas serta kualitas dan sesuai dengan standar yang ditetapkan.

e. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus Rumah Sakit

1) Struktur Organisasi

Berdasarkan Peraturan Gubernur Bali Nomor 73 Tahun 2022 tanggal 26 Desember 2022 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, bagan struktur organisasi Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali adalah sebagai berikut:

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)



2) Dewan Pengawas

Dewan Pengawas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dibentuk berdasarkan Keputusan Gubernur Bali No.253/03-B/HK/2020 tanggal 16 Maret 2020 tentang Pembentukan dan Susunan Keanggotaan Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali dan Keputusan Gubernur Bali No. 344/03-B/HK/2020 tanggal 23 Juni 2020 tentang Penunjukan Sekretaris Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali, sehingga susunan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut:

No.	Nama	Jabatan
1	dr. Ketut Suarjaya, MMPM	Ketua
2	I Dewa Putu Sunartha, SE, M.Si.	Anggota
3	dr. Gede Wiryana Patrajaya, M.Kes.	Anggota
4	A.A. Amanda Yogie Rinata, SKM.	Sekretaris

3) Direksi (Pejabat Pengelola BLUD)

Direksi dibentuk berdasarkan Keputusan Gubernur Bali Nomor 794/05-B/HK/2018 tentang Penunjukan Pejabat Pengelola Badan Layanan Umum Daerah pada RSUD Bali Mandara Provinsi Bali, susunan direksi terdiri dari:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. Ketut Suarjaya, MMPM NIP. 19620115 198710 1 001
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. Ni Luh Wayan Sri Karyawati, DESS NIP. 19660521 199803 2 003
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH NIP. 19671012 199903 1 001
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	I Wayan Murjana, S.Kep, Ns., M.Fil.H NIP. 19730315 199302 1 002

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Berdasarkan Keputusan Gubernur Bali No. 194/04-C/HK/2023 tentang Pengangkatan PNS dalam Jabatan Administrator di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali dan No. 195/04-C/HK/2023 tentang Pengangkatan PNS dalam Jabatan Pengawas di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, Susunan Pejabat Pengelola BLUD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali terdiri dari:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. Ketut Suarjaya, MMPM NIP. 19620115 198710 1 001
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Ketut Widiyasa, MPH NIP. 19780610 200501 1 011
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH NIP. 19671012 199903 1 001
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes. NIP. 19740701 2002212 1 008

Kemudian, berdasarkan Keputusan Gubernur Bali Nomor 194/04-C/HK/2024 tentang Pengangkatan Pegawai Negeri Sipil dalam Jabatan Pimpinan Tinggi Pratama di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, dan Surat Perintah Nomor 555 Tahun 2024 tertanggal 1 Maret 2024, terdapat pergantian Pejabat Pengelola BLUD pada RSUD Bali Mandara Provinsi Bali menjadi sebagai berikut:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Direktur	Pemimpin BLUD	dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes NIP. 19740701 200212 1 008
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Ketut Widiyasa, MPH NIP. 19780610 200501 1 011
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH NIP. 19671012 199903 1 001
Plt. Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	dr. I Ketut Widiyasa, MPH NIP. 19780610 200501 1 011

4) Statistik Pegawai

a) Jumlah pegawai berdasarkan jenis kelamin yaitu:

Status Kepegawaian	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
Pria	435	428
Wanita	832	811
Jumlah Pegawai	1.267	1.239

b) Jumlah pegawai berdasarkan status kepegawaian yaitu

Status Kepegawaian	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
Pejabat Struktural	20	9
PNS Staf dan Fungsional & CPNS	375	393

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Status Kepegawaian	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
PPPK	225	-
Tenaga Kontrak	613	747
Tenaga Kontrak BKD	5	13
Tenaga Kontrak SK Dinkes	2	48
Tenaga Kontrak SK Dinas Pendidikan	27	29
Jumlah Pegawai	1.267	1.239

c) Jumlah pegawai berdasarkan tingkat pendidikan yaitu:

Jabatan	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
Tenaga Kesehatan	1.007	964
Dokter Spesialis	73	66
Dokter Umum	38	33
Dokter Gigi	16	15
Apoteker	25	26
Asisten Apoteker	38	43
NERS	242	215
S1 Keperawatan/ D IV Keperawatan	10	11
D III Perawat	265	266
Perawat Anastesi	8	8
Perawat Gigi	13	13
D IV Bidan	11	9
D III Bidan	105	103
Kesehatan Masyarakat	26	27
S1 Gizi/ D IV Gizi	5	7
D III Gizi	22	20
S1 Perekam & Informasi Kesehatan	2	2
D III Rekam Medis	7	5
Analisis Kesehatan (Laboran)	37	36
D IV Kesling	1	-
D III Kesehatan Lingkungan	11	12
D III Terapi Wicara	-	1
S1/D IV Atro (Radiologi)	5	4
D III Atro (Radiologi)	24	23
D III Ortotik Prostetik	1	-
S1/ D IV Teknik Elektromedik	3	1
D III Teknik Elektromedik	-	1
Fisioterapi	14	13
Psikologi Klinis	2	2
S1 Fisika	1	1
D1 Gizi	1	1

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Jabatan	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
S1 Tekhnologi laboratorium medik	1	-
Tenaga Non Kesehatan	260	275
S1 Ekonomi	38	36
S2 Komputer	1	-
S1 Teknik Informatika	14	14
D III Manajemen Informatika	13	13
S1 Hubungan Internasional	2	2
S1 Hukum	5	5
S1 Manajemen Perhotelan	3	3
D III Perhotelan	4	4
DIV/ D III Akuntansi	17	17
S1 Teknik Elektro	6	7
D III Teknik Elektro/Listrik	6	5
S1 Teknik Mesin	2	2
SMK Administrasi Perhotelan	4	3
SMK Bangunan	1	1
SMK Tata Boga	8	8
SMK Teknik Mesin	4	3
SMK Kesehatan	15	15
SMK Akomodasi Perhotelan	2	1
SMA/SMK	42	50
S1 Sains	1	1
S1 Biologi	1	1
S1 Komunikasi	2	1
S1 Psikologi	-	1
S1 Teknik Sipil	1	1
Sarjana Lainnya	4	5
S2 Lainnya	1	3
D II Komputer Akuntansi	1	-
D III Lainnya	1	-
Pejabat Struktural	20	24
Pegawai Dalam Masa Tugas Belajar	7	7
Tenaga Administrasi SK BKD dan Dinas Pendidikan	34	42
Jumlah Pegawai	1.267	1.239

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

d) Jumlah pegawai berdasarkan jabatan

Jabatan	Jumlah Pegawai	
	2023	2022
Pejabat Struktural	20	24
Dokter Fungsional	63	63
Perawat Fungsional	148	151
Tenaga Kesehatan Fungsional selain dokter dan perawat	80	80
Tenaga Kesehatan Struktural selain dokter dan perawat	4	4
Tenaga Non Medis	16	16
Pegawai dalam masa tugas belajar	7	7
Tenaga Kontrak	613	747
Tenaga Kontrak Badan Kepegawaian Daerah	5	13
Tenaga Kontrak Dinas Pendidikan	27	29
Tenaga Kontrak Dinas Kesehatan	2	48
CPNS (calon fungsional)	57	57
PPPK	225	-
Jumlah Pegawai	1.267	1.239

f. Capaian Indikator Pelayanan Kesehatan

Berikut disajikan capaian indikator pelayanan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 sebagai berikut:

Indikator Pelayanan Kesehatan	Tahun		Satuan
	2023	2022	
BOR	40,57	32,34	%
LOS	3,88	4	hari
TOI	5,77	9	hari
BTO	37,56	27,25	%/tahun
NDR	17	29	Orang
GDR	26	37	Orang
Jumlah Kunjungan Rawat Jalan	97.583	67.848	Orang
Jumlah Kunjungan Rawat Inap	7.879	5.651	Orang
Jumlah Kunjungan IGD	18.781	12.209	Orang

g. Jenis Pelayanan

- 1) Pelayanan Kegawatdaruratan (IGD);
- 2) Pelayanan Rawat Jalan/Poliklinik yang terdiri dari:
 - (1) Poli Obgyn dan Gynekologi;
 - (2) Poli Anak/Pediatrik;
 - (3) Poli Tumbuh kembang;
 - (4) Poli jantung;
 - (5) Poli Bedah Umum;
 - (6) Poli Bedah Digestif/Pencernaan;
 - (16) Poli Mata;
 - (17) Poli Kulit dan Kelamin;
 - (18) Poli Interna/Penyakit Dalam;
 - (19) Poli THT;
 - (20) Poli Saraf;
 - (21) Poli Lotus;

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> (7) Poli Bedah Plastik; (8) Poli Bedah Orthopedi; (9) Poli Bedah Onkologi; (10) Poli Bedah Saraf; (11) Poli Paru; (12) Poli Bedah Urologi; (13) Poli Spektra (14) Poli Bedah Saraf; (15) Poli Bedah Thoraks; | <ul style="list-style-type: none"> (22) Poli Jiwa; (23) Poli Anastesi; (24) Poli Gizi Klinik; (25) Poli Lembayung; (26) Poli Gigi; (27) Poli Onkologi Radiasi; (28) Poli Rehabilitasi Medik; dan (29) Poli Bedah Mulut. |
|--|---|
- 3) Pelayanan rawat inap (IRNA);
 - 4) Pelayanan rawat inap intensif terpadu (IRIT);
 - 5) Pelayanan operasi bedah sentral (5 kamar operasi dengan Modular Operating Theater dan; 1 kamar operasi IGD); (IBSA)
 - 6) Pelayanan farmasi;
 - 7) Pelayanan radiologi (CT scan 128 slice, Rontgent, Floroscopi, Mamografi, USG 4 Dimensi);
 - 8) Pelayanan laboratorium terintegrasi (Klinik, Patologi Anatomi, Mikrobiologi);
 - 9) Bank Darah Rumah Sakit (BDRS);
 - 10) Pelayanan kosmetik medis (Kosmedik);
 - 11) Pelayanan hemodialisis;
 - 12) *Medical check up*;
 - 13) Unit Rehabilitasi Medik;
 - 14) Pelayanan Kanker Terpadu;
 - 15) Pelayanan Kesehatan Tradisional;
 - 16) Pelayanan Poli Eksekutif;
 - 17) Pelayanan Pemulasaran Jenazah;
 - 18) Pelayanan Pendaftaran;
 - 19) Pelayanan Kamar Bersalin (INSIDAT).

h. Kategori Pasien

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali melayani pasien dengan kategori:

- 1) Pasien umum tanpa jaminan kesehatan;
- 2) Pasien peserta BPJS (Badan Penyelenggara Jaminan Sosial);
- 3) Pasien IKS (Ikatan Kerja Sama).

Jumlah kunjungan yang dilayani di RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 tersaji dalam tabel berikut:

Unit	Jumlah 2023	Jumlah 2022
IGD	18.781	12.209
Poli Anak	3.731	2.456
Poli Anastesi	1.202	942
Poli Bedah Digestiv	386	676
Poli Bedah Orthopedi	8.577	5.357

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Unit	Jumlah 2023	Jumlah 2022
Poli Bedah Plastik	1.033	686
Poli Bedah Umum	3.086	1.992
Poli Gigi	2.350	1.054
Poli Gizi	127	106
Poli Interna	12.414	7.581
Poli Jantung	4.529	2.837
Poli Kulit	2.754	1.534
Poli Laktasi	7	4
Poli Mata	2.076	817
Poli MCU	3.661	2.250
Poli Obgyn	3.169	2.086
Poli Paru	3.744	2.332
Poli Fisiotherapy	9.696	914
Poli Saraf	5.971	3.918
Poli Spektra	7.696	7.208
Poli THT	2.475	1.149
Radiologi	22.979	16.235
Ranap 1 (Cempaka)	1.854	1.194
Ranap 2 (Sandat)	2.616	1.699
Ranap 3 (Jepun)	535	45
Ranap 4 (Kaswari)	860	961
Ranap 5 (Merak)	166	228
Ranap PICU/NICU	450	92
Ruang VK	111	98
Ruang Bayi	673	468
Ruang OK	3.666	2.200
HCU/ICCU/ICU	877	1.282
Poli Terapi Wicara	-	82
Poli Jiwa	542	255
Poli Bedah Urologi	2.939	2.437
Poli Bedah Mulut	3.054	1.822
Poli Bedah Saraf	401	96
Poli Bedah Onkologi	5.592	1.277
Poli VCT	706	418
Poli Psikologi Klinis	67	45
Hemodialisa	5.834	4.842
Poli Ortotik Prostetik	197	-
Poli & IGD Covid	43	1.745
Poli Rehab Medik	12.533	-
Poli Onkologi Radiasi	1.155	-
Poli Bedah Thorax	303	-
Jumlah	165.618	95.629

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

2. Pernyataan Kepatuhan terhadap Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum

Laporan keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali telah disusun dan disajikan sesuai Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

Laporan Keuangan ini disajikan sebagai salah satu wujud transparansi dan akuntabilitas, sebagaimana diamanatkan dalam tata kelola yang baik (*good governance*). Sedangkan tujuan Catatan atas Laporan Keuangan adalah menyajikan informasi penjelasan pos-pos Laporan Keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai.

Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015, tanggal 2 Desember 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Laporan Keuangan disajikan dalam rupiah dan disusun berdasarkan biaya historis (*historical cost*) atau nilai wajar.

a. Periode Akuntansi

Periode akuntansi dimulai tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember. Sedangkan laporan keuangan interim disusun untuk periode triwulanan dan semesteran.

b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

- 1) Entitas pelaporan yang dimaksudkan dalam laporan keuangan ini adalah RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.
- 2) Laporan Keuangan yang dimaksudkan dalam laporan ini adalah Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023.
- 3) Laporan Keuangan disajikan dalam rupiah penuh dan disusun berdasarkan biaya historis atau nilai wajar.
- 4) Laporan Keuangan terdiri dari:
 - a) Laporan Realisasi Anggaran;
 - b) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
 - c) Neraca;
 - d) Laporan Operasional;
 - e) Laporan Arus Kas;
 - f) Laporan Perubahan Ekuitas; dan
 - g) Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) Laporan Keuangan disusun dengan basis akrual untuk Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas.
- 6) Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, dan Laporan Arus Kas disusun dengan basis kas, dan Laporan Arus Kas dengan metode langsung.
- 7) Periode akuntansi Rumah Sakit adalah mulai 1 Januari sampai dengan 31 Desember tahun bersangkutan yang dalam hal ini sesuai dengan tahun anggaran.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

c. Laporan Realisasi Anggaran

- 1) Laporan Realisasi Anggaran BLUD menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih kurang pembiayaan anggaran yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.
- 2) Laporan Realisasi Anggaran (LRA) BLUD paling kurang mencakup pos-pos sebagai berikut:
 - a) Pendapatan-LRA;
 - b) Belanja;
 - c) Surplus/defisit-LRA;
 - d) Penerimaan pembiayaan;
 - e) Pengeluaran pembiayaan;
 - f) Pembiayaan neto; dan
 - g) Sisa lebih kurang pembiayaan anggaran (SiLPA/SiKPA).

d. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

- 1) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- 2) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLUD menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:
 - a) Saldo Anggaran Lebih awal;
 - b) Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;
 - c) Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;
 - d) Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun sebelumnya;
 - e) Lain-lain; dan
 - f) Saldo Anggaran Lebih Akhir.
- 3) Di samping itu, BLUD menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

e. Neraca

- 1) Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.
- 2) Neraca BLUD menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:
 - a) Kas dan setara kas;
 - b) Investasi jangka pendek;
 - c) Piutang dari kegiatan BLUD;
 - d) Persediaan;
 - e) Investasi jangka panjang;
 - f) Aset tetap;
 - g) Aset lainnya;
 - h) Kewajiban jangka pendek;
 - i) Kewajiban jangka panjang; dan
 - j) Ekuitas.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

f. Laporan Operasional

- 1) Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.
- 2) Struktur Laporan Operasional BLUD mencakup pos-pos sebagai berikut:
 - a) Pendapatan-LO;
 - b) Beban;
 - c) Surplus/Defisit dari kegiatan operasional;
 - d) Kegiatan non-operasional;
 - e) Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa;
 - f) Pos Luar Biasa; dan
 - g) Surplus/Defisit-LO.
- 3) BLUD menyajikan pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan, yang terdiri atas:
 - a) Pendapatan dari alokasi APBD;
 - b) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
 - c) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
 - d) Pendapatan hasil kerja sama;
 - e) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas/barang/jasa; dan
 - f) Pendapatan BLU lainnya.
- 4) Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) BLUD menyajikan beban yang diklasifikasikan menurut klasifikasi jenis beban. Klasifikasi lain yang dipersyaratkan menurut ketentuan perundangan yang berlaku, disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

g. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas pada BLUD menggunakan *metode langsung*, menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas selama satu periode akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan pada BLUD. Arus masuk dan keluar kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris.

1) Aktivitas Operasi

Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- a) Pendapatan dari alokasi APBD;
- b) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- c) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- d) Pendapatan hasil kerja sama;
- e) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- f) Pendapatan BLUD lainnya.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk:

- a) Pembayaran Pegawai;
- b) Pembayaran Barang;
- c) Pembayaran Bunga; dan
- d) Pembayaran Lain-lain/Kejadian Luar Biasa.

2) Aktivitas Investasi

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

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

Arus masuk kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- a) Penjualan Aset Tetap;
- b) Penjualan Aset Lainnya;
- c) Penerimaan dari Investasi; dan
- d) Penjualan Investasi dalam bentuk Sekuritas.

Arus keluar kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- a) Perolehan Aset Tetap;
- b) Perolehan Aset Lainnya;
- c) Penyertaan Modal;
- d) Pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas; dan
- e) Perolehan investasi jangka panjang lainnya;

3) Aktivitas Pendanaan

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

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

Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

- a) Penerimaan pinjaman; dan
- b) Penerimaan dana dari APBD untuk diinvestasikan.

Sebagai bagian dari Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Daerah, BLUD dapat memperoleh dana dari APBD untuk tujuan investasi BLUD. Penerimaan dana dari APBD untuk merupakan penerimaan dana dari APBD yang disajikan sebagai dana kelolaan BLU dalam kelompok aset lainnya dan utang jangka panjang kepada BUD pada neraca.

Dengan mengakui penerimaan dana tersebut sebagai utang, BLUD harus mengakui penerimaan dana dalam arus masuk kas aktivitas pendanaan. Sebaliknya, jika BLUD

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

menyetor kembali dana investasi ke BUD maka penyetoran dana investasi tersebut diakui sebagai arus keluar kas dalam aktivitas pendanaan.

Arus keluar kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

- a) Pembayaran pokok pinjaman; dan
- b) Pengembalian investasi dana dari APBD ke BUD.

Pengembalian investasi dana dari APBD ke BUD merupakan pengembalian investasi yang berasal dari APBD karena penarikan dana investasi dari masyarakat.

4) Aktivitas Transitoris

- a) Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.
- b) Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak memengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas transitoris, antara lain transaksi Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang diterima secara tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan Pajak.
- c) Arus masuk kas dari aktivitas transitoris, meliputi penerimaan PFK.
- d) Arus keluar kas dari aktivitas transitoris, meliputi pengeluaran PFK.

h. Laporan Perubahan Ekuitas

- 1) Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- 2) Laporan Perubahan Ekuitas pada BLUD menyajikan paling kurang pos-pos sebagai berikut:
 - a) Ekuitas awal;
 - b) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
 - c) 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:
 - 1) koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya;
 - 2) perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.
 - 3) Koreksi saldo awal yang tidak dapat disajikan dalam Laporan Operasional.
 - d) Ekuitas akhir.

i. Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan memberikan penjelasan dan analisis atas informasi yang ada pada laporan keuangan dan informasi tambahan lainnya sehingga para pengguna laporan keuangan mendapatkan pemahaman yang sempurna atas laporan keuangan Entitas. Informasi dalam CALK mencakup antara lain:

- 1) Gambaran umum;
- 2) Kebijakan akuntansi;
- 3) Penjelasan atas akun-akun laporan keuangan;
- 4) Kejadian setelah tanggal periode pelaporan dan informasi penting lainnya.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

j. Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

Pendapatan-LRA

- 1) Pendapatan-LRA BLUD yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Daerah merupakan pendapatan daerah.
- 2) BLUD diberikan fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, dan pengadaan barang/ jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola langsung untuk membiayai belanjanya. Pendapatan yang dikelola langsung untuk membiayai belanja tersebut berarti bahwa pendapatan BLUD tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas Daerah. Setiap pendapatan dan belanja dilaporkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum untuk mendapatkan persetujuan atau pengesahan.
- 3) Pendapatan-LRA pada BLUD diakui pada saat pendapatan kas yang diterima BLUD diakui sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum, yaitu pada saat pengesahan pendapatan-LRA BLUD oleh Bendahara Umum Daerah (BUD).
- 4) Kas di Bendahara Penerimaan BLUD yang belum disetor ke Rekening BLUD pada akhir periode pelaporan sepanjang telah mendapat pengesahan dari BUD diakui sebagai Pendapatan-LRA BLUD.
- 5) Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- 6) Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- 7) Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.
- 8) Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLUD tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada BLUD penambah SiLPA pada pemerintah pusat/daerah.
- 9) Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLUD tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada BLUD dan penambah SAL pada pemerintah pusat/pemerintah daerah.
- 10) Pendapatan-LRA pada BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- 11) Pendapatan-LRA pada BLUD merupakan pendapatan bukan pajak.
- 12) Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLUD adalah:
 - a) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
 - b) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
 - c) Pendapatan hasil kerja sama;
 - d) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
 - e) Pendapatan BLUD lainnya.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 13) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.
- 14) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahnya.
- 15) Pendapatan hasil kerja sama adalah perolehan dari kerjasama operasional, sewa-menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi BLUD.
- 16) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban bagi BLUD untuk menyerahkan barang/jasa.
- 17) Pendapatan BLUD lainnya antara lain berupa:
 - a) Hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
 - b) Jasa giro;
 - c) Pendapatan bunga;
 - d) Keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing; dan/atau
 - e) Komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD.
- 18) Pendapatan Hibah berupa barang/jasa tidak dilaporkan pada LRA karena pengakuan pendapatan berbasis kas. Pendapatan Hibah berupa barang/jasa dilaporkan pada Laporan Operasional yang berbasis akrual.
- 19) Contoh pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah RSUD yang berstatus BLUD memperoleh pendapatan dari layanan masyarakat terlantar yang didanai dari anggaran Perangkat Daerah Lainnya.

Belanja

- 1) Belanja pada BLUD diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLUD disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.
- 2) Belanja pada BLUD diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi jenis belanja, organisasi, dan fungsi.
- 3) Klasifikasi ekonomi untuk BLUD, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal.
- 4) Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada BLUD selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit-LRA.
- 5) Transaksi pembiayaan dapat terjadi pada BLUD yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan pada BLUD terjadi pada saat pinjaman jangka panjang diterima dan/atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan pada BLUD terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang.
- 6) Penerimaan pembiayaan pada BLUD diakui pada saat kas yang diterima BLUD disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.
- 7) Pengeluaran pembiayaan pada BLUD diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 8) Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan BLUD diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.
- 9) Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pembiayaan Neto.
- 10) Selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan Belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.
- 11) Apabila BLUD menerima alokasi anggaran selain dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya, maka BLUD menyusun LRA sesuai dengan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut.
- 12) Alokasi anggaran yang diterima oleh BLUD adalah alokasi anggaran yang tidak terkait dengan imbalan jasa layanan yang diberikan oleh BLUD kepada entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut, misalnya alokasi anggaran untuk Dana Bergulir yang diberikan oleh BUD kepada BLUD yang berada di bawah SKPD.

k. Pos – Pos Neraca

1) Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas diakui pada saat diterima atau dikeluarkan berdasarkan nilai nominal uang. Kas dan setara kas meliputi saldo kas dan saldo rekening di bank.

2) Piutang

- a) Piutang usaha diukur sebesar nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), yaitu nilai setelah dikurangi dengan nilai estimasi penyisihan piutang tak tertagih.
- b) Penyisihan piutang tak tertagih dibentuk sebesar nilai piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih berdasarkan daftar umur piutang atau persentase dari pendapatan.

Umur Piutang	Kolektibilitas	% Penyisihan
s.d. Jatuh Tempo	Lancar	0,5%
1 bulan sejak Penagihan I	Kurang Lancar	10%
1 bulan sejak Penagihan II	Diragukan	50%
1 bulan sejak Penagihan III	Macet	100%

Dalam hal penagihan pertama, kedua dan ketiga belum dapat diterapkan, maka kualitas piutang, dilakukan dengan ketentuan:

- (1) Kualitas lancar, jika umur piutang sampai dengan 1 bulan;
- (2) Kualitas kurang lancar, jika umur piutang diatas 1 s/d 3 bulan;
- (3) Kualitas diragukan, jika umur piutang diatas 3 s/d 12 bulan; dan

3) Persediaan

- a) Persediaan diukur berdasarkan biaya atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah (*the lower of cost and netrealizable value*), atau nilai yang terdapat dalam nota pesanan/surat order/SPK/perjanjian (termasuk PPN).
- b) Persediaan dinilai berdasarkan harga terakhir yang masuk (*first in first out/FIFO*).
- c) Hasil inventarisasi persediaan (*stock opname*) yang dilakukan pada akhir periode, dipakai sebagai dasar penyesuaian (*adjustment*) saldo akhir persediaan, baik oleh

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

fungsi akuntansi maupun fungsi gudang. Selisih antara hasil *stock opname* dan catatan persediaan dibebankan sebagai keuntungan (kerugian) persediaan.

- d) Persediaan yang rusak dan *expired* dikeluarkan dari daftar persediaan ke aset lain-lain menunggu usulan penghapusan, dan jika sudah ada SK penghapusan, dikeluarkan dari neraca.

4) Aset Tetap dan Penyusutan

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional. Metode penyusutan dipergunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) dengan formula harga perolehan dibagi dengan perkiraan manfaat ekonomis tanpa nilai sisa. Aset tetap selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut, kecuali hewan, tanaman, dan buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan, melainkan diterapkan penghapusan pada saat Aset Tetap Lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati.

Masa manfaat digunakan untuk menghitung penyusutan aset tetap, sedangkan batas kapitalisasi digunakan untuk menentukan batas bawah nilai perolehan aset tetap, sebagai berikut:

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3				Aset Tetap		
1	3	1			Tanah		
1	3	1	01		Tanah		1
1	3	1	01	01	Tanah Persil	-	
1	3	1	01	02	Tanah Non Persil	-	
1	3	1	01	03	Lapangan	-	
1	3	2			Peralatan dan Mesin		
1	3	2	01		Alat Besar		100.000.000
1	3	2	01	01	Alat Besar Darat	10	
1	3	2	01	02	Alat Besar Apung	8	
1	3	2	01	03	Alat Bantu	7	
1	3	2	02		Alat Angkutan		1.000.000
1	3	2	02	01	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	
1	3	2	02	02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2	
1	3	2	02	03	Alat Angkutan Apung Bermotor	10	
1	3	2	02	04	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3	
1	3	2	02	05	Alat Angkutan Bermotor Udara	20	
1	3	2	03		Alat Bengkel dan Alat Ukur		500.000
1	3	2	03	01	Alat Bengkel Bermesin	10	
1	3	2	03	02	Alat Bengkel Tak Bermesin	5	
1	3	2	03	03	Alat Ukur	5	
1	3	2	04		Alat Pertanian		500.000

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	2	04	01	Alat Pengolahan	4	
1	3	2	05		Alat Kantor Dan Rumah Tangga		500.000
1	3	2	05	01	Alat Kantor	5	
1	3	2	05	02	Alat Rumah Tangga	5	
1	3	2	05	03	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5	
1	3	2	06		Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar		500.000
1	3	2	06	01	Alat Studio	5	
1	3	2	06	02	Alat Komunikasi	5	
1	3	2	06	03	Peralatan Pemancar	10	
1	3	2	06	04	Peralatan Komunikasi Navigasi	15	
1	3	2	07		Alat Kedokteran dan Kesehatan		500.000
1	3	2	07	01	Alat Kedokteran	5	
1	3	2	07	02	Alat Kesehatan Umum	5	
1	3	2	08		Alat Laboratorium		500.000
1	3	2	08	01	Unit Alat Laboratorium	8	
1	3	2	08	02	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15	
1	3	2	08	03	Alat Peraga Praktek Sekolah	10	
1	3	2	08	04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15	
1	3	2	08	05	Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan	10	
1	3	2	08	06	Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory	10	
1	3	2	08	07	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7	
1	3	2	08	08	Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	15	
1	3	2	08	09	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi	8	
1	3	2	09		Alat Persenjataan		500.000
1	3	2	09	01	Senjata Api	10	
1	3	2	09	02	Persenjataan Non Senjata Api	3	
1	3	2	09	03	Senjata Sinar	5	
1	3	2	09	04	Alat Khusus Kepolisian	4	
1	3	2	10		Komputer		500.000
1	3	2	10	01	Komputer Unit	4	
1	3	2	10	02	Peralatan Komputer	4/5	
1	3	2	11		Alat Eksplorasi		500.000
1	3	2	11	01	Alat Eksplorasi Topografi	5	
1	3	2	11	02	Alat Eksplorasi Geofisika	5	
1	3	2	12		Alat Pengeboran		500.000
1	3	2	12	01	Alat Pengeboran Mesin	10	

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	2	12	02	Alat Pengeboran Non Mesin	10	
1	3	2	13		Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian		500.000
1	3	2	13	01	Sumur	10	
1	3	2	13	02	Produksi	10	
1	3	2	13	03	Pengolahan Dan Pemurnian	15	
1	3	2	14		Alat Bantu Eksplorasi		500.000
1	3	2	14	01	Alat Bantu Eksplorasi	10	
1	3	2	14	02	Alat Bantu Produksi	10	
1	3	2	15		Alat Keselamatan Kerja		500.000
1	3	2	15	01	Alat Deteksi	5	
1	3	2	15	02	Alat Pelindung	5	
1	3	2	15	03	Alat Sar	2	
1	3	2	15	04	Alat Kerja Penerbangan	10	
1	3	2	16		Alat Peraga		500.000
1	3	2	16	01	Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	10	
1	3	2	17		Peralatan Proses/Produksi		500.000
1	3	2	17	01	Unit Peralatan Proses/Produksi	8	
1	3	2	18		Rambu - Rambu		20.000.000
1	3	2	18	01	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	50/5	
1	3	2	18	02	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50	
1	3	2	18	03	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	50	
1	3	2	19		Peralatan Olah Raga		500.000
1	3	2	19	01	Peralatan Olah Raga	5/10	
1	3	3			Gedung dan Bangunan		
1	3	3	01		Bangunan Gedung		20.000.000
1	3	3	01	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	
1	3	3	01	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	
1	3	3	02		Monumen		20.000.000
1	3	3	02	01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50	
1	3	3	03		Bangunan Menara		20.000.000
1	3	3	03	01	Bangunan Menara Perambuan	40	
1	3	3	04		Tugu Titik Kontrol/Pasti		20.000.000
1	3	3	04	01	Tugu/Tanda Batas	50	
1	3	4			Jalan, Jaringan dan Irigasi		
1	3	4	01		Jalan dan Jembatan		1
1	3	4	01	01	Jalan	10	
1	3	4	01	02	Jembatan	50	
1	3	4	02		Bangunan Air		1
1	3	4	02	01	Bangunan Air Irigasi	50	
1	3	4	02	02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50	

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	4	02	03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	25	
1	3	4	02	04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10	
1	3	4	02	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30	
1	3	4	02	06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40	
1	3	4	02	07	Bangunan Air Kotor	40	
1	3	4	03		Instalasi		1
1	3	4	03	01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30	
1	3	4	03	02	Instalasi Air Kotor	30	
1	3	4	03	03	Instalasi Pengolahan Sampah	10	
1	3	4	03	04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10	
1	3	4	03	05	Instalasi Pembangkit Listrik	40	
1	3	4	03	06	Instalasi Gardu Listrik	40	
1	3	4	03	07	Instalasi Pertahanan	30	
1	3	4	03	08	Instalasi Gas	30	
1	3	4	03	09	Instalasi Pengaman	20	
1	3	4	03	10	Instalasi Lain	20	
1	3	4	04		Jaringan		1
1	3	4	04	01	Jaringan Air Minum	30	
1	3	4	04	02	Jaringan Listrik	40	
1	3	4	04	03	Jaringan Telepon	20	
1	3	4	04	04	Jaringan Gas	30	
1	3	5			Aset Tetap Lainnya		
1	3	5	01		Bahan Perpustakaan		100.000
1	3	5	01	01	Bahan Perpustakaan Tercetak	-	
1	3	5	01	02	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro	-	
1	3	5	01	03	Kartografi, Naskah dan Lukisan	-	
1	3	5	01	04	Musik	-	
1	3	5	01	05	Karya Grafika (Graphic Material)	-	
1	3	5	01	06	Three Dimensional Artefacts and Realita	-	
1	3	5	01	07	Tarscalt	-	
1	3	5	02		Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/ Olahraga		500.000
1	3	5	02	01	Barang Bercorak Kesenian	5	
1	3	5	02	02	Alat Bercorak Kebudayaan	5	
1	3	5	02	03	Tanda Penghargaan	-	
1	3	5	03		Hewan		500.000
1	3	5	03	01	Hewan Piaraan	-	
1	3	5	03	02	Ternak	-	
1	3	5	03	03	Hewan Lainnya	-	

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
I	3	5	04		Biota Perairan		
1	3	5	04	01	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)	-	
1	3	5	04	02	Crustea (Udang, Rajungan, Kepiting, dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	03	Mollusca (Kerang, Tiram, Cumi-Cumi, Gurita, Siput, dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	04	Coelenterata (Ubur-Ubur dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	05	Echinodermata (Tripang, Bulu Babi, dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	06	Amphibia (Kodok dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	07	Reptilia (Buaya, Penyu, Kura-Kura, Biawak, Ular Air, dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	08	Mammalia (Paus, Lumba-Lumba, Pesut, Duyung, dan Sebangsanya)	-	
1	3	5	04	09	Algae (Rumput Laut dan Tumbuh- Tumbuhan Lain Yang Hidup di Dalam Air)	-	
1	3	5	04	10	Biota Perairan Lainnya	-	
I	3	5	05		Tanaman		500.000
1	3	5	05	01	Tanaman	-	
I	3	5	06		Barang Koleksi Non Budaya		500.000
1	3	5	06	01	Barang Koleksi Non Budaya	-	
I	3	5	07		Aset Tetap Dalam Renovasi		20.000.000
1	3	5	07	01	Aset Tetap Dalam Renovasi	10 ^{*)}	
I	3	6			Konstruksi Dalam Pengerjaan		
I	3	6	01		Konstruksi Dalam Pengerjaan		
1	3	6	01	01	Konstruksi Dalam Pengerjaan-Gedung dan Bangunan	-	20.000.000
1	3	6	01	01	Konstruksi Dalam Pengerjaan-Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-	1

Terhadap pemeliharaan aset tetap yang memenuhi kriteria kapitalisasi, maka penambahan masa manfaat karena adanya perbaikan terhadap aset tetap baik berupa renovasi, restorasi, dan overhaul disajikan pada tabel berikut, dengan ketentuan tambahan masa manfaat baru setinggi-tingginya sama dengan masa manfaat aset tetap perolehan baru, sebagai berikut:

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3				Aset Tetap					
1	3	1			Tanah					
1	3	1	01		Tanah					
1	3	1	01	01	Tanah Persil	-	-	-	-	-
1	3	1	01	02	Tanah Non Persil	-	-	-	-	-
1	3	1	01	03	Lapangan	-	-	-	-	-
1	3	2			Peralatan dan Mesin					
I	3	2	01		Alat Besar					
1	3	2	01	01	Alat Besar Darat	10	0	3	4	5
1	3	2	01	02	Alat Besar Apung	8	0	2	3	4
1	3	2	01	03	Alat Bantu	7	0	2	2	4
I	3	2	02		Alat Angkutan					
1	3	2	02	01	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	0	2	2	4
1	3	2	02	02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2	0	1	1	1
1	3	2	02	03	Alat Angkutan Apung Bermotor	10	0	3	3	5
1	3	2	02	04	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3	0	1	1	2
1	3	2	02	05	Alat Angkutan Bermotor Udara	20	0	5	7	10
I	3	2	03		Alat Bengkel dan Alat Ukur					
1	3	2	03	01	Alat Bengkel Bermesin	10	0	3	3	6
1	3	2	03	02	Alat Bengkel Tak Bermesin	5	0	1	1	2
1	3	2	03	03	Alat Ukur	5	0	1	1	2
I	3	2	04		Alat Pertanian					
1	3	2	04	01	Alat Pengolahan	4	0	1	1	2
I	3	2	05		Alat Kantor Dan Rumah Tangga					
1	3	2	05	01	Alat Kantor	5	0	1	1	2
1	3	2	05	02	Alat Rumah Tangga	5	0	1	1	2
1	3	2	05	03	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5	0	1	1	2
I	3	2	06		Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar					
1	3	2	06	01	Alat Studio	5	0	1	1	2

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	2	06	02	Alat Komunikasi	5	0	1	1	2
1	3	2	06	03	Peralatan Pemancar	10	0	3	3	5
1	3	2	06	04	Peralatan Komunikasi Navigasi	15	0	3	5	7
I	3	2	07		Alat Kedokteran dan Kesehatan					
1	3	2	07	01	Alat Kedokteran	5	0	1	1	2
1	3	2	07	02	Alat Kesehatan Umum	5	0	1	1	2
I	3	2	08		Alat Laboratorium					
1	3	2	08	01	Unit Alat Laboratorium	8	0	2	3	4
1	3	2	08	02	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15	0	3	5	7
1	3	2	08	03	Alat Peraga Praktek Sekolah	10	0	3	4	5
1	3	2	08	04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15	0	3	5	7
1	3	2	08	05	Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan	10	0	3	4	5
1	3	2	08	06	Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory	10	0	3	4	5
1	3	2	08	07	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7	0	2	2	4
1	3	2	08	08	Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	10	0	3	4	5
1	3	2	08	09	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi	10	0	3	4	5
I	3	2	09		Alat Persenjataan					
1	3	2	09	01	Senjata Api	10	0	3	4	5
1	3	2	09	02	Persenjataan Non Senjata Api	3	0	1	1	1
1	3	2	09	03	Senjata Sinar	5	0	1	1	2
1	3	2	09	04	Alat Khusus	4	0	1	1	2

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
					Kepolisian					
1	3	2	10		Komputer					
1	3	2	10	1	Komputer Unit	4	0	1	1	2
1	3	2	10	2	Peralatan Komputer	4	0	1	1	2
1	3	2	11		Alat Eksplorasi					
1	3	2	11	1	Alat Eksplorasi Topografi	5	0	1	1	2
1	3	2	11	2	Alat Eksplorasi Geofisika	5	0	1	1	2
1	3	2	12		Alat Pengeboran					
1	3	2	12	1	Alat Pengeboran Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	12	2	Alat Pengeboran Non Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	13		Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian					
1	3	2	13	1	Sumur	10	0	3	4	5
1	3	2	13	2	Produksi	10	0	3	4	5
1	3	2	13	3	Pengolahan Dan Pemurnian	15	0	3	5	7
1	3	2	14		Alat Bantu Eksplorasi					
1	3	2	14	1	Alat Bantu Eksplorasi	10	0	3	4	5
1	3	2	14	2	Alat Bantu Produksi	10	0	3	4	5
1	3	2	15		Alat Keselamatan Kerja					
1	3	2	15	1	Alat Deteksi	5	0	1	1	2
1	3	2	15	2	Alat Pelindung	5	0	1	1	2
1	3	2	15	3	Alat Sar	2	0	1	1	1
1	3	2	15	4	Alat Kerja Penerbangan	10	0	3	4	5
1	3	2	16		Alat Peraga					
1	3	2	16	1	Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	10	0	3	4	5
1	3	2	17		Peralatan Proses/Produksi					
1	3	2	17	1	Unit Peralatan Proses/Produksi	8	0	2	3	4
1	3	2	18		Rambu - Rambu					
1	3	2	18	1	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	7	0	2	2	4

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	2	18	2	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	5	0	1	1	2
1	3	2	18	3	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	15	0	3	5	7
1	3	2	19		Peralatan Olah Raga					
1	3	2	19	1	Peralatan Olah Raga	3	0	1	1	2
1	3	3			Gedung dan Bangunan					
1	3	3	01		Bangunan Gedung					
1	3	3	01	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	0	10	15	25
1	3	3	01	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	0	10	15	25
1	3	3	02		Monumen					
1	3	3	02	01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50	0	10	15	25
1	3	3	03		Bangunan Menara					
1	3	3	03	01	Bangunan Menara Perambuan	40	0	10	15	20
1	3	3	04		Tugu Titik Kontrol/Pasti					
1	3	3	04	01	Tugu/Tanda Batas	50	0	10	15	25
1	3	4			Jalan, Jaringan dan Irigasi					
1	3	4	01		Jalan dan Jembatan					
1	3	4	01	01	Jalan	10	0	2	3	5
1	3	4	01	02	Jembatan	50	0	10	15	25
1	3	4	02		Bangunan Air					
1	3	4	02	01	Bangunan Air Irigasi	50	0	10	15	25
1	3	4	02	02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50	0	10	15	25
1	3	4	02	03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	25	0	4	8	12
1	3	4	02	04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10	0	2	3	5

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahkan Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	4	02	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30	0	5	10	15
1	3	4	02	06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40	0	10	15	20
1	3	4	02	07	Bangunan Air Kotor	40	0	10	15	20
I	3	4	03		Instalasi					
1	3	4	03	01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30	0	5	10	15
1	3	4	03	02	Instalasi Air Kotor	30	0	5	10	15
1	3	4	03	03	Instalasi Pengolahan Sampah	10	0	2	3	5
1	3	4	03	04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10	0	2	3	5
1	3	4	03	05	Instalasi Pembangkit Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	06	Instalasi Gardu Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	07	Instalasi Pertahanan	40	0	10	15	20
1	3	4	03	08	Instalasi Gas	30	0	5	10	15
1	3	4	03	09	Instalasi Pengaman	30	0	5	10	15
1	3	4	03	10	Instalasi Lain	20	0	5	10	10
I	3	4	04		Jaringan					
1	3	4	04	01	Jaringan Air Minum	30	0	5	10	15
1	3	4	04	02	Jaringan Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	04	03	Jaringan Telepon	20	0	10	15	10
1	3	4	04	04	Jaringan Gas	30	0	5	10	15
I	3	5			Aset Tetap Lainnya					
I	3	5	01		Bahan Perpustakaan					
1	3	5	01	01	Bahan Perpustakaan Tercetak	-	-	-	-	-
1	3	5	01	02	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro	-	-	-	-	-

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	5	01	03	Kartografi, Naskah dan Lukisan	-	-	-	-	-
1	3	5	01	04	Musik	-	-	-	-	-
1	3	5	01	05	Karya Grafika (<i>Graphic Material</i>)	-	-	-	-	-
1	3	5	01	06	<i>Three Dimensional Artefacts and Realita</i>	-	-	-	-	-
1	3	5	01	07	<i>Tarscalt</i>	-	-	-	-	-
1	3	5	02		<i>Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/ Olahraga</i>					
1	3	5	02	01	Barang Bercorak Kesenian	4	0	1	1	2
1	3	5	02	02	Alat Bercorak Kebudayaan	4	0	1	1	2
1	3	5	02	03	Tanda Penghargaan					
1	3	5	03		<i>Hewan</i>					
1	3	5	03	01	Hewan Piaraan	-	-	-	-	-
1	3	5	03	02	Ternak	-	-	-	-	-
1	3	5	03	03	Hewan Lainnya	-	-	-	-	-
1	3	5	04		<i>Biota Perairan</i>					
1	3	5	04	01	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	02	<i>Crustea</i> (Udang, Rajungan, Kepiting, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	03	<i>Mollusca</i> (Kerang, Tiram, Cumi-Cumi, Gurita, Siput, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	04	<i>Coelenterata</i> (Ubur-Ubur dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	05	<i>Echinodermata</i> (Tripang, Bulu Babi, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	06	<i>Amphibia</i> (Kodok dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Baru	Tambahkan Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%-50%	>50%-75%	>75%-100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	5	04	07	<i>Reptilia</i> (Buaya, Penyu, Kura-Kura, Biawak, Ular Air, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	08	<i>Mammalia</i> (Paus, Lumba-Lumba, Pesut, Duyung, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	09	<i>Algae</i> (Rumput Laut dan Tumbuh-Tumbuhan Lain Yang Hidup di Dalam Air)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	10	Biota Perairan Lainnya	-	-	-	-	-
1	3	5	05		<i>Tanaman</i>					
1	3	5	05	01	Tanaman	-	-	-	-	-
1	3	5	06		<i>Barang Koleksi Non Budaya</i>					
1	3	5	06	01	Barang Koleksi Non Budaya	-	-	-	-	-
1	3	5	07		<i>Aset Tetap Dalam Renovasi</i>					
1	3	5	07	01	Aset Tetap Dalam Renovasi	10*)	-	-	-	-
1	3	6			<i>Konstruksi Dalam Pengerjaan</i>					
1	3	6	01		<i>Konstruksi Dalam Pengerjaan</i>					
1	3	6	01	01	Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-	-

l. Aset Tidak Berwujud

- 1) Aset Tidak Berwujud diakui jika kemungkinan besar perusahaan akan memperoleh manfaat ekonomis masa depan dari aset tersebut, dan biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal.
- 2) Jumlah yang dapat diamortisasi dari aset tidak berwujud dialokasikan secara sistematis berdasarkan perkiraan terbaik dari masa manfaatnya. Masa manfaat aset tidak berwujud, maksimal selama 5 (lima) tahun sejak tanggal aset siap digunakan, termasuk perangkat lunak (*software*).

m. Aset Lainnya

Aset Lainnya adalah aset BLUD selain aset lancar, investasi jangka panjang, dan aset tetap, yang terdiri atas:

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 1) Aset Kerjasama Operasi (KSO);
- 2) Aset Sewaan;
- 3) Aset yang tidak digunakan;
- 4) Beban yang ditangguhkan;
- 5) Lainnya

Aset Kerja Operasi yang diserahkan pemilik aset disajikan sebagai “Aset Kerja sama Operasi”.

Aset Sewa, pada awal masa sewa, *lessee* mengakui sewa pembiayaan sebagai aset dan kewajiban dalam neraca sebesar nilai wajar aset sewaan atau sebesar nilai kini dari pembayaran sewa minimum harus dipisahkan antara bagian yang merupakan beban keuangan dan bagian yang merupakan pelunasan kewajiban. Beban keuangan harus dialokasikan ke setiap periode selama masa sewa sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu tingkat suku bunga periodik yang konstan atas saldo kewajiban.

Aset yang dihentikan penggunaannya dan masih dipertahankan dinilai sebesar jumlah tercatat dan tidak disusutkan.

Beban tangguhan diakui sebesar biaya perolehan yang masa manfaatnya belum jatuh tempo.

n. Kewajiban Jangka Pendek dan Jangka Panjang

Kewajiban jangka pendek adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu sampai dengan satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan. Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu lebih dari satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan.

o. Ekuitas

1. Ekuitas adalah hak residual atas aset rumah sakit setelah dikurangi semua kewajiban;
2. Ekuitas rumah sakit tidak terbagi atas saham-saham;
3. Ekuitas sebagai bagian dari pemilik (pemerintah) harus dilaporkan sedemikian rupa, sehingga sesuai dengan peraturan perundang-undang dan standar akuntansi; dan
4. Ekuitas adalah sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu oleh penyumbang atau hasil operasional rumah sakit.

Ekuitas rumah sakit meliputi:

- 1) Ekuitas Awal
Merupakan hak residual awal BLUD rumah sakit yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLUD rumah sakit ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.
- 2) Surplus & Defisit Tahun Lalu
Berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh biaya pada tahun berjalan.
- 3) Ekuitas Donasi
Merupakan sumber daya yang diperoleh dari pemda namun tidak melalui DPA BLUD rumah sakit.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

p. Pendapatan

1) Klasifikasi

Pendapatan BLUD diklasifikasikan ke dalam:

a) Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan usaha dari jasa layanan selanjutnya dirinci antara lain, terdiri dari:

- a) Pendapatan usaha rawat jalan.
- b) Pendapatan usaha rawat darurat.
- c) Pendapatan usaha rawat inap.

b) Hibah

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi BLUD rumah sakit untuk menyerahkan barang/jasa.

c) Pendapatan APBD

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBD dan tertuang dalam bentuk RBA/DPA BLUD rumah sakit untuk membebani operasional maupun kegiatan investasi BLUD rumah sakit.

d) Pendapatan Usaha Lainnya

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi BLUD rumah sakit.

e) Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih lebih antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar (aset tetap yang sudah tidak dapat dipergunakan untuk kegiatan operasional yang sudah dimasukkan ke dalam aset lain-lain).

2) Pengakuan

a) Pendapatan usaha dari jasa layanan diakui ketika hasil suatu transaksi yang meliputi penjualan jasa dapat diestimasi dengan andal, pendapatan sehubungan dengan transaksi tersebut harus diakui dengan acuan pada tingkat penyelesaian dari transaksi pada tanggal neraca. Hasil suatu transaksi dapat diestimasi dengan andal bila seluruh kondisi berikut ini dipenuhi:

- (1) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal.
- (2) Besar kemungkinan manfaat ekonomi sehubungan dengan transaksi tersebut akan diperoleh perusahaan.
- (3) Tingkat penyelesaian dari suatu transaksi pada tanggal neraca dapat diukur dengan andal.
- (4) Beban yang terjadi untuk transaksi dan untuk menyelesaikan transaksi tersebut dapat diukur dengan andal.

b) Pendapatan usaha dari jasa layanan diakui pada saat pelayanan selesai diberikan atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

c) Jika salah satu syarat yang di atas tidak terpenuhi, maka pendapatan jasa layanan tidak diakui tetapi diungkapkan sebagai aset kontinjensi.

d) Pendapatan dari APBD diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.

e) Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah.

f) Pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh BLUD rumah sakit.

g) Pendapatan yang berasal dari kerjasama dengan pihak ketiga, antara lain:

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- (1) KSO, pendapatan bagi hasil atau bagi pendapatan atau bentuk lain diakui pada saat menjadi hak BLUD rumah sakit.
 - (2) Pengendalian bersama operasi/aset, pendapatan diakui sebesar porsi yang menjadi hak BLUD rumah sakit. Porsi mitra yang diterima BLUD rumah sakit diakui sebagai kewajiban.
 - (3) Mudharabah, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (akad). Hak pemilik dana (investor) diakui sebagai kewajiban.
 - (4) *Musyarakah*, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (akad). Hak mitra lain diakui sebagai kewajiban.
- 3) Pengukuran
- a) Pendapatan usaha dari jasa layanan dan pendapatan usaha lain dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.
 - b) Pendapatan dari APBD dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SP2D.
 - c) Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
 - d) Pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh BLUD rumah sakit.
 - e) Pengukuran pendapatan diatas menggunakan asas bruto.

q. Beban

- 1) Klasifikasi
Beban rumah sakit diklasifikasikan ke dalam:
 - a) **Beban Pegawai**
Merupakan beban yang terkait kompensasi kepada pegawai, baik kepada pegawai berstatus Aparatur Sipil Negara (ASN) ataupun yang berstatus Non-ASN sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan dalam rangka mendukung pelaksanaan proses bisnis Entitas.
 - b) **Beban Barang**
Merupakan beban yang terkait dengan penggunaan persediaan dalam rangka pelaksanaan proses bisnis Entitas.
 - c) **Beban Jasa**
Merupakan beban yang terkait dengan pemanfaatan jasa dalam rangka pelaksanaan proses bisnis Entitas.
 - d) **Beban Pemeliharaan**
Merupakan beban yang terkait dengan kegiatan perawatan aset tetap agar dapat berfungsi optimal selama pemakaian.
 - e) **Beban Perjalanan Dinas**
Merupakan beban yang ditanggung oleh Entitas dalam rangka menunjang peningkatan kapasitas dan kapabilitas sumber daya manusia yang dimiliki untuk mendukung pelaksanaan kegiatan Entitas.
 - f) **Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Lain**
Merupakan beban-beban yang terkait pemanfaatan barang atau jasa milik Pihak Ketiga/Pihak Lain yang turut mendukung kegiatan Entitas.
 - g) **Beban Penyisihan Piutang**
Merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait potensi ketertagihannya.
 - h) **Beban Penyusutan Aset**
Merupakan beban yang timbul akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa yang terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan aset bersangkutan/berlalu waktu.

RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- i) **Beban Operasional Lainnya**
Merupakan beban yang tidak termasuk dalam klasifikasi tersebut di atas. Beban ini meliputi beban bantuan sosial, beban kerugian penghentian aset, beban kerugian persediaan kadaluwarsa, beban reklasifikasi aset ekstrakomptabel, dan penyesuaian lainnya.
 - j) **Surplus/Defisit Penghentian Aset Non Lancar**
Merupakan selisih kurang antara harga jual/harga perolehan dengan nilai buku aset non lancar yang dijual/dihapus,
 - k) **Kerugian Penurunan Nilai Aset**
Merupakan rugi atas penurunan nilai wajar aset tetap sebagaimana diatur dalam kebijakan pengakuan dan pengukuran aset tetap.
 - l) **Kerugian Lainnya**
Merupakan rugi yang terjadi di luar kegiatan operasional entitas
- 2) **Pengakuan**
- a) **Beban diakui pada saat timbulnya beban tersebut sebesar jumlah yang digunakan untuk pelayanan BLUD rumah sakit, jumlah yang telah dibayar, jumlah yang harus dibayarkan, jumlah yang diestimasi atau sebesar jumlah yang dialokasikan.** Terhadap beban-beban yang tidak dapat diidentifikasi ke salah satu kelompok beban secara pasti, besarnya proporsi dialokasikan ke dalam kelompok beban pelayanan dan beban umum & administrasi sesuai dengan kebijakan masing-masing BLUD rumah sakit.
 - b) **Beban yang masih harus dibayar, diestimasi atau dialokasikan diakui pada saat penyesuaian di akhir periode pelaporan.**
- 3) **Pengukuran**
Beban dan kerugian dicatat sebesar:
- a) **Jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.**
 - b) **Jumlah beban periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.**
 - c) **Alokasi sistematis untuk periode berjalan atas beban yang telah dikeluarkan.**
 - d) **Jumlah kerugian yang terjadi.**

r. Perpajakan

Kewajiban perpajakan bagi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yang merupakan Perangkat Daerah Provinsi Bali adalah wajib pungut atau wajib potong terhadap PPN dan PPh untuk selanjutnya menyetor ke kas negara dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak. Sedangkan terhadap kewajiban pajak badan dikecualikan terhadap semua instansi pemerintah. Terdaftar sebagai wajib pajak dengan NPWP: 95.532.291.2-903.000 a/n BLUD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali pada Kantor Pelayanan Pajak Denpasar Timur.

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

4. Penjelasan Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

4.1 Penjelasan Pos-pos Pendapatan

Realisasi Pendapatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp133.430.115.570,58 atau 88,95% dari anggaran sebesar Rp150.000.000.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp145.250.437.925,41 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	148.686.899.000,00	131.702.368.431,60	88,58%	112.302.916.084,92
b.	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	-	-	-	-
c.	Pendapatan Hasil Kerja Sama	346.738.000,00	1.261.420.403,00	363,80%	680.370.000,00
d.	Pendapatan Hibah	-	-	-	30.205.988.000,00
e.	Pendapatan Usaha Lainnya	966.363.000,00	466.326.735,98	48,26%	2.061.163.840,49
Jumlah Pendapatan		150.000.000.000,00	133.430.115.570,58	88,95%	145.250.437.925,41

dengan rincian sebagai berikut:

a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Jumlah realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat per 31 Desember 2023 sebesar Rp131.702.368.431,60 atau 88,58% dari anggaran sebesar Rp148.686.899.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp112.302.916.084,92 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	148.686.899.000,00			
1)	Pasien Umum:				
	- Instalasi Gawat Darurat	-	2.287.853.760,08	-	1.721.209.019,00
	- Rawat Inap	-	12.557.053.642,68	-	45.073.652.885,00
	- Rawat Jalan	-	13.394.497.839,84	-	10.461.523.861,92
	- Lain-lain Layanan Jasa	-	18.170.000,00	-	26.345.000,00
2)	Pasien BPJS:				
	- Rawat Inap	-	62.362.099.612,00	-	36.993.902.220,00
	- Rawat Jalan	-	41.082.693.577,00	-	18.026.283.099,00
Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		148.686.899.000,00	131.702.368.431,60	88,58%	112.302.916.084,92

b. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan

Tidak terdapat realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.

c. Pendapatan Hasil Kerja Sama

Jumlah realisasi Pendapatan Hasil Kerjasama per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.261.420.403,00 atau 363,80% dari anggaran sebesar Rp346.738.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp680.370.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Hasil Kerja Sama	346.738.000,00			
1)	Listrik atas Sewa Tempat/Ruangan	-	34.700.000,00	-	79.200.000,00
2)	Sewa Tempat/Ruangan	-	211.981.500,00	-	173.600.000,00
3)	Penerimaan Uang <i>Study Banding</i>	-	72.286.300,00	-	109.290.000,00
4)	Penerimaan Penelitian (pengambilan data)	-	80.667.603,00	-	11.750.000,00
5)	Penerimaan atas magang	-	816.285.000,00	-	249.480.000,00
6)	Penerimaan atas Parkir	-	27.500.000,00	-	30.000.000,00
7)	TCM (Kerjasama dengan Diskes)	-	18.000.000,00	-	25.200.000,00
8)	Kultur Ruang	-	-	-	1.850.000,00
Jumlah Pendapatan Hasil Kerja Sama		346.738.000,00	1.261.420.403,00	363,80%	680.370.000,00

d. Pendapatan Hibah

Jumlah realisasi Pendapatan Hibah per 31 Desember 2023 Rp0,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp30.205.988.000,00 merupakan Pendapatan Hibah dari Kementerian Keuangan yang bersumber dari Program Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN).

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

e. Pendapatan Usaha Lainnya

Jumlah realisasi Pendapatan Usaha Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp466.326.735,98 atau 48,26% dari anggaran sebesar Rp966.363.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.061.163.840,49 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Usaha Lainnya	966.363.000,00			
1)	Pendapatan Bunga dan Jasa Giro				
	- Jasa Giro BPD	-	120.615.946,72	-	623.066.873,83
	- Bunga Bank Mandiri	-	275.820.517,86	-	1.415.391.418,79
	- Bunga BRI	-	11.781.308,00	-	23.419.709,00
2)	Pendapatan Materai	-	121.000,00	-	120.000,00
3)	Lebih bayar IKS	-	1.312.517,00	-	30.402.994,52
4)	Lebih Bayar QRIS	-	3.063,76	-	64.740,01
5)	Tes transaksi mesin EDC BRI	-	253,64	-	1.626,37
6)	Lainnya	-	56.672.129,00	-	(31.303.522,03)
	Jumlah Pendapatan Lainnya	966.363.000,00	466.326.735,98	48,26%	2.061.163.840,49

4.2 Penjelasan Pos-pos Belanja Operasi

Realisasi Belanja Operasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp144.735.138.129,65 atau 86,56% dari anggaran sebesar Rp167.210.667.584,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp184.103.237.085,11 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Pegawai	45.311.050.000,00	45.214.322.466,00	99,79%	85.383.190.851,00
b.	Belanja Barang dan Jasa	121.899.617.584,00	99.520.815.663,65	81,64%	98.720.046.234,11
	Jumlah	167.210.667.584,00	144.735.138.129,65	86,56%	184.103.237.085,11

a. Belanja Pegawai

Jumlah realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp45.214.322.466,00 atau 99,79% dari anggaran sebesar Rp45.311.050.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp85.383.190.851,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD	-	-	-	1.104.612.688,00
	a) Gaji dan Tunjangan ASN				
	- Gaji Pokok PNS/Uang Representasi	-	-	-	-
	- Tunjangan Keluarga	-	-	-	-
	- Tunjangan Jabatan	-	-	-	-
	- Tunjangan Fungsional	-	-	-	-
	- Tunjangan Umum	-	-	-	-
	- Tunjangan Beras	-	-	-	-
	- Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	-	-	-	-
	- Pembulatan Gaji	-	-	-	-
	- Iuran BPJS Kesehatan	-	-	-	-
	- Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)	-	-	-	-
	- Iuran Jaminan Kecelakaan Kematian (JKM)	-	-	-	-
	- Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat ASN	-	-	-	-
	b) Tambahan Penghasilan				
	- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	-	-	-	441.845.075,00
	- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Prestasi Kerja	-	-	-	662.767.613,00
	c) Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN				
	- Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	-	-	-	-
	- Honorarium	-	-	-	-
2)	Sumber Dana BLUD	45.311.050.000,00	45.214.322.466,00	99,79%	84.278.578.163,00
	Belanja Pegawai				
	a) Gaji dan Tunjangan ASN				
	- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS	-	-	-	-
	b) Tambahan Penghasilan ASN				
	- Honorarium Bendahara Pengeluaran BLUD	-	-	-	-

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
c)	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN				
	- Pelayanan Kesehatan	45.266.320.000,00	45.191.792.466,00	99,84%	84.259.578.163,00
	- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	32.400.000,00	21.000.000,00	64,81%	19.000.000,00
	- Belanja Honorarium Pengadaan Barang dan Jasa	1.530.000,00	1.530.000,00	100,00%	
	- Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	10.800.000,00	-	-	-
Jumlah Belanja Pegawai		45.311.050.000,00	45.214.322.466,00	99,79%	85.383.190.851,00

Pada Tahun 2023 anggaran dan realisasi Belanja Pegawai sumber dana APBD untuk Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan ASN diakui dan dicatat pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Bali.

b. Belanja Barang dan Jasa

Total realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp99.520.815.663,65 atau 81,64% dari anggaran Rp121.899.617.584,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp98.720.046.234,11 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD	52.313.878.877,00	42.403.863.350,00	81,06%	45.532.360.335,00
a.	Belanja Barang				
	Belanja Barang Pakai Habis				
	- Belanja Bahan-Bahan Kimia	92.980.000,00	76.057.000,00	81,80%	-
	- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	63.700.000,00	12.404.520,00	19,47%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	318.460.920,00	141.161.550,00	44,33%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	1.963.500,00	219.000,00	11,15%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	141.948.700,00	54.586.600,00	38,46%	-
	- Belanja Obat-Obatan-Obat	1.348.800,00	1.149.600,00	85,23%	-
b.	Belanja Jasa				
	Belanja Jasa Kantor				
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	31.406.200.000,00	23.512.700.000,00	74,87%	34.525.844.500,00
	- Belanja Jasa Tenaga Administrasi	6.986.873.200,00	6.986.873.200,00	100,00%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	33.000.000,00	24.000.000,00	72,73%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	4.405.333.284,00	4.385.524.800,00	99,55%	4.346.629.459,00
	- Belanja Jasa Tenaga Supir	346.996.000,00	346.996.000,00	100,00%	-
	- Belanja Tagihan Telepon	163.939.883,00	93.016.253,00	56,74%	84.446.894,00
	- Belanja Tagihan Air	199.805.550,00	74.556.150,00	37,31%	77.066.110,00
	- Belanja Tagihan Listrik	4.946.933.700,00	4.163.262.765,00	84,16%	3.723.257.220,00
	Belanja Iuran Jaminan Asuransi				
	- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	1.508.490.264,00	1.204.034.264,00	79,82%	1.347.143.768,00
	- Belanja Iuran JKK bagi Non ASN	90.096.240,00	71.828.880,00	79,72%	80.828.616,00
	- Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	1.501.602.768,00	1.197.146.768,00	79,72%	1.347.143.768,00
	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin				
	- Belanja Sewa Alat Kebersihan	27.000.000,00	17.928.000,00	66,40%	-
	- Belanja Sewa Mesin Proses	77.206.068,00	40.418.000,00	52,35%	-
2.	Sumber Dana BLUD	69.585.738.707,00	57.116.952.313,65	82,08%	53.187.685.899,11
a.	Belanja Barang				
	Belanja Barang Pakai Habis				
	- Belanja Bahan-Bahan Kimia	7.136.287.858,00	4.686.283.125,00	65,67%	7.081.977.782,00
	- Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	345.448.000,00	259.199.035,00	75,03%	175.015.000,00
	- Belanja Bahan Isi Tabung Gas	2.023.781.914,00	1.755.033.508,00	86,72%	1.585.182.425,00
	- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	16.086.180.503,00	15.795.311.877,00	98,19%	12.231.333.827,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	180.200.000,00	-	-	167.140.470,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	163.939.848,00	70.266.690,00	42,86%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	100.000.000,00	83.597.541,00	83,60%	19.959.574,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	150.000.000,00	132.567.300,00	88,38%	303.174.300,00

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	1.478.120.200,00	1.237.728.908,00	83,74%	1.758.504.394,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	12.000.000,00	12.000.000,00	100,00%	18.000.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Bahan Komputer	-	-	-	49.994.397,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Perabot Kantor	54.400.000,00	23.029.999,00	42,33%	14.763.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	214.680.000,00	131.398.800,00	61,21%	137.731.170,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	551.814.783,00	526.102.408,00	95,34%	515.537.385,00
	- Belanja Obat-Obatan-Obat	15.445.217.043,00	15.403.116.394,20	99,73%	11.580.388.602,00
	- Belanja Natura dan Pakan-Natura	2.627.707.043,00	1.453.595.620,00	55,32%	1.995.408.956,66
	- Belanja Makan dan Minuman Jamuan Tamu	156.745.000,00	127.227.980,00	81,17%	124.545.000,00
	- Belanja Komponen-Komponen Peralatan	18.677.500,00	799.200,00	4,28%	-
	- Belanja Komponen-Komponen Rambu-Rambu	14.000.000,00	-	-	49.351.650,00
b.	Belanja Jasa				
	Belanja Jasa Kantor				
	- Belanja Honorarium Rohaniawan	5.000.000,00	1.500.000,00	30,00%	1.500.000,00
	- Honorarium Penyelenggara Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	358.000.000,00	196.822.500,00	54,98%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	479.100.000,00	377.800.000,00	78,86%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Ahli	1.353.937.500,00	1.147.687.500,00	84,77%	779.859.375,00
	- Belanja Jasa Audit/Surveillance ISO	870.000.000,00	694.317.824,20	79,81%	152.208.245,00
	- Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	7.875.000,00	-	-	10.998.990,00
	- Belanja Jasa Kalibrasi	447.200.000,00	353.538.400,00	79,06%	344.505.737,00
	- Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film dan Pemotretan	61.500.000,00	26.560.000,00	43,19%	60.000.000,00
	- Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	19.080.000,00	15.828.600,00	82,96%	17.661.600,00
	- Belanja Paket/Pengiriman	5.000.000,00	1.899.500,00	37,99%	2.569.700,00
	- Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	453.800.152,00	223.858.191,00	49,33%	334.270.281,00
	- Belanja Medical <i>Check Up</i>	-	-	-	52.121.638,00
	- Belanja Pajak Air Tanah	130.000.000,00	32.968.800,00	25,36%	6.543.601,00
	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi				
	- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Bagi Non ASN	18.048.000,00	14.872.000,00	82,40%	-
	- Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Bagi Non ASN	1.082.880,00	892.320,00	82,40%	-
	- Belanja Iuran Jaminan Kematian Bagi Non ASN	18.048.000,00	14.872.000,00	82,40%	-
	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan				
	- Belanja Jasa Narasumber/Pembicara/Penguji Pelatihan PONEK	62.255.000,00	50.400.000,00	80,96%	40.675.000,00
	- Belanja Pengajuan E-SERTIFIKASI Pelatihan melalui E- Sertifikat Puslat SDM kesehatan	-	-	-	2.200.000,00
c.	Belanja Pemeliharaan				
	- Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	9.015.497.411,00	4.731.712.537,00	52,48%	5.674.422.540,80
	- Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	534.594.204,00	534.594.204,00	100,00%	1.466.329.425,00
	- Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi	350.000.000,00	251.420.680,00	71,83%	-
d.	Belanja Perjalanan Dinas				
	- Belanja Perjalanan Dinas Biasa	676.104.172,00	663.204.494,00	98,09%	200.965.003,00
	- Belanja Perjalanan Dinas Bimbingan Teknis	-	-	-	112.904.556,00
	- Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	-	-	-	26.410.000,00
e.	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/PihakLain/Masyarakat				
	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain				
	- Belanja Rujukan Laboratorium, Radiologi dan Penyediaan Darah	1.968.330.400,00	1.535.525.900,00	78,01%	1.391.881.200,00
	- Belanja Pelayanan Hemodialisa	3.135.947.159,00	2.384.676.159,00	76,04%	2.457.818.922,00

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
	- Belanja Jasa Pemeriksaan Laboratorium	180.320.000,00	151.957.788,00	84,27%	193.231.940,00
	- Belanja Jasa <i>Pest Control</i>	56.000.000,00	41.144.415,00	73,47%	39.850.000,00
	- Belanja Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	1.052.114.317,00	810.769.823,00	77,06%	1.299.989.565,60
	- Pemusnahan Obat, BMHP dan Reagen	24.000.000,00	23.550.500,00	98,13%	57.735.500,00
	- Belanja Administrasi Keuangan	45.000.000,00	30.544.187,25	67,88%	6.790.917,51
	- Belanja Kontribusi RS Bertaraf Internasional	866.904.820,00	790.445.606,00	91,18%	223.329.819,00
	- Belanja Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	190.000.000,00	-	-	178.710.000,00
	- Belanja Survey Indeks Kepuasan Masyarakat	-	-	-	30.000.000,00
	- Belanja Jasa Konsultasi Penelitian Analisis Dampak Lalu Lintas	-	-	-	99.282.326,00
	- Belanja Jasa Review DED Gedung Kanker	-	-	-	74.912.084,54
	- Belanja Jasa Jejaring Peningkatan Pelayanan Kanker, Jantung, Stroke, Urologi	100.000.000,00	-	-	-
	- <i>Capacity Building</i>	-	-	-	40.000.000,00
	- Belanja Jasa Pengangkutan Sampah	100.000.000,00	75.480.000,00	75,48%	-
	- Belanja Jasa Scan Rekam Medis	135.850.000,00	135.850.000,00	100,00%	-
	- Belanja Internet FRM	950.000,00	-	-	-
	- Pengembalian Kelebihan Pembayaran Klaim Pengganti Biaya Perawatan Pasien Covid 19 RSUD Bali Mandara	105.000.000,00	105.000.000,00	100,00%	-
	Total Belanja Barang dan Jasa	121.899.617.584,00	99.520.815.663,65	81,64%	98.720.046.234,11

Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	52.313.878.877,00	42.403.863.350,00	81,06%	45.532.360.335,00
b.	Sumber Dana BLUD	69.585.738.707,00	57.116.952.313,65	82,08%	53.187.685.899,11
	Jumlah Sumber Dana	121.899.617.584,00	99.520.815.663,65	81,64%	98.720.046.234,11

4.3 Penjelasan Pos-pos Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2023 sebesar Rp59.623.646.991,00 atau 88,05% dari anggaran sebesar Rp67.715.208.087,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp46.780.416.976,55 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
b.	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	48.059.139.038,00	41.398.812.678,00	86,14%	34.253.301.968,00
c.	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	19.656.069.049,00	18.224.834.313,00	92,72%	12.527.115.008,55
d.	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-	-	-
e.	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	-	-
f.	Belanja Modal Kontruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-
g.	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	-	-
	Jumlah	67.715.208.087,00	59.623.646.991,00	88,05%	46.780.416.976,55

Rincian Belanja Modal Tahun 2023 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	27.611.996.794,00	26.740.062.750,00	96,84%	-
b.	Sumber Dana BLUD	40.173.211.293,00	32.883.584.241,00	81,85%	46.780.416.976,55
	Jumlah Sumber Dana	67.785.208.087,00	59.623.646.991,00	87,96%	46.780.416.976,55

a. Belanja Modal Tanah

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Tanah Tahun Anggaran 2023 dan realisasi Tahun Anggaran 2022.

b. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 sebesar Rp41.398.812.678,00 atau 86,14% dari anggaran Rp48.059.139.038,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp34.253.301.968,00 dengan rincian sebagai berikut:

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD	27.611.996.794,00	26.740.062.750,00	96,84%	-
a.	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	27.611.996.794,00	26.740.062.750,00	96,84%	-
2)	Sumber Dana BLUD	20.447.142.244,00	14.658.749.928,00	71,69%	34.253.301.968,00
a.	Belanja Modal Alat Besar	3.500.000.000,00	3.500.000.000,00	100,00%	-
b.	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	961.536.000,00	-	-	8.047.500,00
c.	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga				
	Belanja Modal Alat Kantor	209.634.250,00	8.450.000,00	4,03%	38.074.665,00
	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	1.095.336.910,00	195.481.180,00	17,85%	802.472.332,00
d.	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar				
	Belanja Modal Alat Studio	396.000.000,00	396.000.000,00	100,00%	117.580.000,00
	Belanja Modal Alat Komunikasi	119.000.000,00	108.868.800,00	91,49%	60.173.249,00
e.	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan				
	Belanja Modal Alat Kedokteran	11.892.805.689,00	10.422.649.948,00	87,64%	31.599.744.030,00
	Belanja Modal Alat Kesehatan Umum	-	-	-	49.023.999,00
f.	Belanja Modal Alat Laboratorium	538.498.000,00	-	-	13.798.655,00
g.	Belanja Modal Komputer				
	Belanja Modal Komputer Unit	790.000.000,00	-	-	1.157.217.000,00
	Belanja Modal Peralatan Komputer	874.331.395,00	27.300.000,00	3,12%	365.218.088,00
h.	Belanja Modal Peralatan Proses/Produksi	-	-	-	41.952.450,00
i.	Belanja Modal Software	70.000.000,00	-	-	-
	Jumlah	48.059.139.038,00	41.398.812.678,00	86,14%	34.253.301.968,00

c. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan 31 Desember 2023 sebesar Rp18.224.834.313,00 atau 92,72% dari anggaran Rp19.656.069.049,00 dan realisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp12.527.115.008,55 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023		%	Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Bangunan Gedung Tempat Kerja				
	- Belanja Modal Bangunan Kesehatan				
	- Pembangunan Gedung Dekontaminasi	-	-	-	197.615.636,55
	- Belanja Pintu Brakiterapi	-	-	-	248.085.000,00
	- Belanja Lanjutan Pembangunan Gedung Kanker	17.704.058.050,00	17.621.144.807,00	99,53%	11.568.884.193,00
	- Belanja Pengawasan Pembangunan Lanjutan Gedung Layanan Kanker Terpadu	450.000.000,00	374.224.401,00	83,16%	512.530.179,00
	- Belanja Konstruksi Pergeseran Mesin Genset	229.465.105,00	229.465.105,00	100,00%	-
	- Renovasi Ruang IKS menjadi Poli MCU	115.000.000,00	-	-	-
	- Renovasi Ruang MCU menjadi Poli Eksekutif	270.000.000,00	-	-	-
	- Renovasi Ruang Fisioterapi	110.000.000,00	-	-	-
	- Renovasi Ruang Manajemen dan Ruang Istirahat IGD	200.000.000,00	-	-	-
	- Renovasi Ruang Jepun	70.000.000,00	-	-	-
	- Belanja Interior	167.647.518,00	-	-	-
	- Renovasi Ruang Kemoterapi	20.000.000,00	-	-	-
	- Pembuatan Ruang Endoscopy dan Broncoscopy	169.898.376,00	-	-	-
	- Review DED	150.000.000,00	-	-	-
	Jumlah	19.656.069.049,00	18.224.834.313,00	92,72%	12.527.115.008,55

d. Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.

e. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.

5. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

5.1 Saldo Anggaran Lebih Awal

Jumlah Saldo Anggaran Lebih Awal per 1 Januari 2023 sebesar Rp29.891.626.119,88 dan per 1 Januari 2022 sebesar Rp108.887.869.233,13.

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

5.2 Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan

Tidak terdapat Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.

5.3 SiLPA/SiKPA Tahun Berjalan

Jumlah Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) Tahun Berjalan per 31 Desember 2023 sebesar Rp70.928.669.550,07 dan jumlah Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) per 31 Desember 2022 sebesar Rp85.633.216.136,25, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2023	2022
1)	Realisasi Pendapatan-LRA	133.430.115.570,58	145.250.437.925,41
2)	Realisasi Belanja	204.358.785.120,65	230.883.654.061,66
	Jumlah	(70.928.669.550,07)	(85.633.216.136,25)

5.4 Pendapatan APBD

Jumlah Pendapatan APBD per 31 Desember 2023 sebesar Rp69.143.926.100,00 dan per 31 Desember 2022 Rp46.636.973.023,00, terdiri dari:

No.	Keterangan	2023	2022
1)	Pendapatan Operasional		
	- Belanja Pegawai	-	1.104.612.688,00
	- Belanja Barang dan Jasa	42.403.863.350,00	45.532.360.335,00
2)	Pendapatan Investasi		
	- Belanja Modal	26.740.062.750,00	-
	Jumlah	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00

5.5 Setoran ke Kas Daerah

Saldo Penyetoran ke Kas Daerah per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.000.000.000,00 dan per 31 Desember 2022 sebesar Rp40.000.000.000,00 merupakan penggunaan SILPA BLUD oleh Pemerintah Daerah.

5.6 Saldo Anggaran Lebih Akhir

Jumlah Saldo Anggaran Lebih Akhir per 31 Desember 2023 sebesar Rp23.106.882.669,81 dan per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.891.626.119,88.

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

6. Penjelasan Pos-pos Neraca

6.1 Kas di Bendahara Pengeluaran APBD

Kas di Bendahara merupakan saldo Kas pada Bendahara Pengeluaran yang bersumber dari pendapatan APBD. Saldo Kas di Bendahara per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

	2023	2022
1) Kas Tunai di Bendahara Pengeluaran	-	-
2) Kas di Bank		
- BPD, no rek. 010.01.05.01674-8 a.n. Bend Peng Pembantu UPTD RSUD Bali Mandara	-	-
Jumlah	-	-

6.2 Kas pada BLUD

Jumlah Kas pada BLUD per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 terdiri dari saldo Kas pada Bendahara Penerimaan, Bendahara Pengeluaran dan Kas di Bank adalah masing-masing sebesar Rp23.106.882.669,81 dan Rp29.891.626.119,88 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Kas Tunai di Bendahara Penerimaan-BLUD	58.592.541,00	10.716.025,00
2) Kas Tunai Bendahara Pengeluaran-BLUD	-	-
3) Kas di Bank		
- BPD - Rek. 010 01.05.01677-1 a.n. BLUD RSUD Bali Mandara Prov Bali	1.722.272.511,81	24.738.922.293,06
- MANDIRI - Rek. 145-00-6669000-5 a.n. Bendahara Penerima Pembantu	20.355.233.442,23	2.879.549.372,69
- BRI - Rek. 036801002471304 a.n. RSUD Bali Mandara Provinsi Bali	489.194.862,77	1.560.348.100,13
- BNI - Rek. 0652074797 a.n. Bendahara Penerima Pembantu	481.589.312,00	702.090.329,00
Jumlah Kas pada BLUD	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88

6.3 Piutang Jasa Layanan

Piutang Jasa Layanan merupakan piutang yang terjadi atas pelayanan kesehatan yang diberikan oleh RSUD Bali Mandara Provinsi Bali. Jumlah Piutang Jasa Layanan Netto per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp13.841.622.783,26 dan Rp8.556.778.565,90 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Pasien Umum	1.160.408.761,00	1.080.947.699,00
2) BPJS - Kesehatan	12.559.301.382,00	6.843.317.354,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	1.398.457.231,00	238.285.277,00
4) Jasa Raharja	71.702.205,00	111.936.553,00
5) Baliyoni	859.253,00	186.750,00
6) PT Taspen (Persero)	920.000,00	6.710.016,00
7) Pasien Lost	152.462.825,00	87.763.147,00
8) RSU Bhakti Rahayu	3.320.000,00	10.050.000,00
9) G A H	85.210.207,00	184.479.697,00
10) PT Perumda Bukti Praja	13.217.600,00	2.500.000,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	815.000,00
12) RT-PCR RSU Kasih Ibu Denpasar	4.860.000,00	1.890.000,00
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	275.000,00	12.270.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	1.143.966.000,00
15) PT PP (PERSERO) Tbk	-	30.563.321,00
16) RSU Ganesha	2.170.000,00	6.020.000,00
17) RSUD Wangaya	10.900.000,00	9.563.425,00
18) Universitas Gadjah Mada	63.570,00	1.883.551,00
19) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	979.398,00
20) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	7.790.000,00
21) AdMedika	6.649.066,00	23.828.919,00
22) PT Kartika Bina Medikatama	37.047.543,00	3.616.568,00
23) Mandiri Inhealth	5.154.600,00	3.966.273,00
24) RS Mata Bali Mandara	23.550.000,00	-
25) SDUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	17.717.659,00	-
26) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	89.664.841,00	-
27) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	141.986.097,00	-
28) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	871.604,00	-
29) Rotary Club Bali Nusa Dua	13.919.026,00	-
30) Yayasan Senyum	914.000,00	-
31) RT-PCR Prima Medika	270.000,00	-
Jumlah Piutang Jasa Layanan (Bruto)	15.803.248.270,00	9.813.328.948,00
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(1.961.625.486,75)	(1.256.550.382,11)
Jumlah Piutang Netto	13.841.622.783,26	8.556.778.565,90

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

a. Rincian mutasi Piutang per 31 Desember 2023 dan 1 Januari 2023, adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2023	Mutasi 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
			Tambah	Kurang	
1)	Pasien Umum	1.080.947.699,00	85.580.645,00	6.119.583,00	1.160.408.761,00
2)	BPJS - Kesehatan	6.843.317.354,00	12.589.379.882,00	6.873.395.854,00	12.559.301.382,00
3)	BPJS - Ketenagakerjaan	238.285.277,00	1.398.457.231,00	238.285.277,00	1.398.457.231,00
4)	Jasa Raharja	111.936.553,00	71.702.205,00	111.936.553,00	71.702.205,00
5)	Baliyoni	186.750,00	859.253,00	186.750,00	859.253,00
6)	PT Taspen (Persero)	6.710.016,00	920.000,00	6.710.016,00	920.000,00
7)	Pasien Lost	87.763.147,00	65.116.337,00	416.659,00	152.462.825,00
8)	RSU Bhakti Rahayu	10.050.000,00	3.320.000,00	10.050.000,00	3.320.000,00
9)	G A H	184.479.697,00	85.210.207,00	184.479.697,00	85.210.207,00
10)	PT Perumda Bukti Praja	2.500.000,00	13.217.600,00	2.500.000,00	13.217.600,00
11)	RT-PCR Bhakti Rahayu	815.000,00	-	815.000,00	-
12)	RT-PCR RSU Kasih Ibu Denpasar	1.890.000,00	4.860.000,00	1.890.000,00	4.860.000,00
13)	RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	12.270.000,00	275.000,00	12.270.000,00	275.000,00
14)	KEMENKES (Covid-19)	1.143.966.000,00	1.375.800,00	1.143.966.000,00	1.375.800,00
15)	PT PP (PERSERO) Tbk	30.563.321,00	-	30.563.321,00	-
16)	RSU Ganesha	6.020.000,00	2.170.000,00	6.020.000,00	2.170.000,00
17)	RSUD Wangaya	9.563.425,00	10.900.000,00	9.563.425,00	10.900.000,00
18)	Universitas Gadjah Mada	1.883.551,00	63.570,00	1.883.551,00	63.570,00
19)	PT Tatamulia Nusantara Indah	979.398,00	-	979.398,00	-
20)	Murni Teguh Tuban Bali Hospital	7.790.000,00	-	7.790.000,00	-
21)	AdMedika	23.828.919,00	6.649.066,00	23.828.919,00	6.649.066,00
22)	PT Kartika Bina Medikatama	3.616.568,00	37.047.543,00	3.616.568,00	37.047.543,00
23)	Mandiri Inhealth	3.966.273,00	5.154.600,00	3.966.273,00	5.154.600,00
24)	RS Mata Bali Mandara	-	23.550.000,00	-	23.550.000,00
25)	RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	-	17.717.659,00	-	17.717.659,00
26)	PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	89.664.841,00	-	89.664.841,00
27)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	-	141.986.097,00	-	141.986.097,00
28)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	871.604,00	-	871.604,00
29)	Rotary Club Bali Nusa Dua	-	13.919.026,00	-	13.919.026,00
30)	Yayasan Senyum	-	914.000,00	-	914.000,00
31)	RT-PCR Prima Medika	-	270.000,00	-	270.000,00
	Jumlah	9.813.328.948,00	14.671.152.166,00	8.681.232.844,00	15.803.248.270,00

Rincian mutasi Piutang per 31 Desember 2022, adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2022	Mutasi 2022		Saldo Akhir 31 Des 2022
			Tambah	Kurang	
1)	Pasien Umum	998.518.443,00	94.660.229,00	12.230.973,00	1.080.947.699,00
2)	BPJS Kesehatan	3.746.413.873,00	6.843.317.354,00	3.746.413.873,00	6.843.317.354,00
3)	BPJS Ketenagakerjaan	14.181.359,00	238.285.277,00	14.181.359,00	238.285.277,00
4)	PT. Jasa Raharja	10.525.028,00	111.936.553,00	10.525.028,00	111.936.553,00
5)	PT. Prima Sarana Jasa	40.340.381,00	-	40.340.381,00	-
6)	Baliyoni	576.890,00	186.750,00	576.890,00	186.750,00
7)	PT. Taspen	-	6.710.016,00	-	6.710.016,00
8)	Pasien Lost	49.777.786,00	39.051.861,00	1.066.500,00	87.763.147,00
9)	RSU Bhakti Rahayu	5.220.000,00	10.050.000,00	5.220.000,00	10.050.000,00
10)	Global Assistance Healthcare	7.164.613,00	184.479.697,00	7.164.613,00	184.479.697,00
11)	PT Perumda Bukti Praja	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
12)	RT-PCR Bhakti Rahayu	5.670.000,00	815.000,00	5.670.000,00	815.000,00
13)	RT-PCR RSU Kasih Ibu Denpasar	8.370.000,00	1.890.000,00	8.370.000,00	1.890.000,00
14)	RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	7.655.000,00	12.270.000,00	7.655.000,00	12.270.000,00
15)	RT-PCR Homecareindo Global Medika	54.606.000,00	-	54.606.000,00	-
16)	RT-PCR Bank Indonesia	5.143.000,00	-	5.143.000,00	-
17)	RT-PCR Utama Bangun Virama-KSO	1.350.000,00	-	1.350.000,00	-
18)	RT-PCR Klinik Be Health Medika Medical Care	1.350.000,00	-	1.350.000,00	-
19)	KEMENKES (Covid-19)	20.542.016.550,00	1.143.966.000,00	20.542.016.550,00	1.143.966.000,00
20)	PT PP (PERSERO) Tbk	-	30.563.321,00	-	30.563.321,00
21)	RSU Ganesha	-	6.020.000,00	-	6.020.000,00
22)	RSUD Wangaya	-	9.563.425,00	-	9.563.425,00
23)	Universitas Gadjah Mada	-	1.883.551,00	-	1.883.551,00

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2022	Mutasi 2022		Saldo Akhir 31 Des 2022
			Tambah	Kurang	
24)	PT Tatamulia Nusantara Indah	-	979.398,00	-	979.398,00
25)	Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	7.790.000,00	-	7.790.000,00
26)	AdMedika	-	23.828.919,00	-	23.828.919,00
27)	PT Kartika Bina Medikatama	-	3.616.568,00	-	3.616.568,00
28)	Mandiri Inhealth	-	3.966.273,00	-	3.966.273,00
	Jumlah	25.501.378.923,00	8.778.330.192,00	24.466.380.167,00	9.813.328.948,00

b. Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2023	
		< Jatuh Tempo	1 Bulan-P1
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%
1	2	3	4
1) Pasien Umum	1.160.408.761,00	4.791.473,00	13.181.474,00
2) BPJS - Kesehatan	12.559.301.382,00	10.148.975.081,00	2.145.287.009,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	1.398.457.231,00	259.448.155,00	776.681.891,00
4) Jasa Raharja	71.702.205,00	71.230.538,00	471.667,00
5) Baliyoni	859.253,00	859.253,00	-
6) PT Taspen (Persero)	920.000,00	-	920.000,00
7) Pasien Lost	152.462.825,00	10.343.330,00	17.964.297,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	3.320.000,00	2.410.000,00	910.000,00
9) G A H	85.210.207,00	-	85.210.207,00
10) PT Perumda Bukti Praja	13.217.600,00	6.400.000,00	6.817.600,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	-	-
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	4.860.000,00	4.860.000,00	-
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	275.000,00	-	275.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	-	1.375.800,00
15) PT PP (PERSERO) Tbk	-	-	-
16) RSUD Ganesha	2.170.000,00	1.620.000,00	550.000,00
17) RSUD Wangaya	10.900.000,00	10.900.000,00	-
18) Universitas Gadjah Mada	63.570,00	63.570,00	-
19) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	-	-
20) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	-
21) AdMedika	6.649.066,00	2.545.382,00	4.103.684,00
22) PT Kartika Bina Medikatama	37.047.543,00	35.384.743,00	1.662.800,00
23) Mandiri Inhealth	5.154.600,00	956.750,00	4.197.850,00
24) RS Mata Bali Mandara	23.550.000,00	23.550.000,00	-
25) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	17.717.659,00	17.717.659,00	-
26) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	89.664.841,00	89.664.841,00	-
27) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	141.986.097,00	299.488,00	16.261.860,00
28) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	871.604,00	75.000,00	796.604,00
29) Rotary Club Bali Nusa Dua	13.919.026,00	13.919.026,00	-
30) Yayasan Senyum	914.000,00	914.000,00	-
31) RT-PCR Prima Medika	270.000,00	270.000,00	-
Jumlah Piutang Bruto	15.803.248.270,00	10.707.198.289,00	3.076.667.743,00
Jumlah Penyisihan	(1.961.625.486,75)	(53.535.991,45)	(307.666.774,30)
Jumlah Piutang Netto	13.841.622.783,26	10.653.662.297,56	2.769.000.968,70

Jenis Piutang	Umur Piutang 2023		
	1 Bulan-PII	1 Bulan-PIII	Jumlah Piutang
	Diragukan 50%	Macet 100%	
1	5	6	7
1) Pasien Umum	67.607.698,00	1.074.828.116,00	1.160.408.761,00
2) BPJS - Kesehatan	245.750.692,00	19.288.600,00	12.559.301.382,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	362.327.185,00	-	1.398.457.231,00
4) Jasa Raharja	-	-	71.702.205,00
5) Baliyoni	-	-	859.253,00
6) PT Taspen (Persero)	-	-	920.000,00
7) Pasien Lost	36.808.710,00	87.346.488,00	152.462.825,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	-	-	3.320.000,00
9) G A H	-	-	85.210.207,00
10) PT Perumda Bukti Praja	-	-	13.217.600,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	-	-

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Jenis Piutang	Umur Piutang 2023		Jumlah Piutang
	1 Bulan-PII	1 Bulan-PIII	
	Diragukan 50%	Macet 100%	
1	5	6	7
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	4.860.000,00
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	-	275.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	-	-	1.375.800,00
15) PT PP (PERSERO) Tbk	-	-	-
16) RSUD Ganesha	-	-	2.170.000,00
17) RSUD Wangaya	-	-	10.900.000,00
18) Universitas Gadjah Mada	-	-	63.570,00
19) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	-	-
20) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	-
21) AdMedika	-	-	6.649.066,00
22) PT Kartika Bina Medikatama	-	-	37.047.543,00
23) Mandiri Inhealth	-	-	5.154.600,00
24) RS Mata Bali Mandara	-	-	23.550.000,00
25) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	-	-	17.717.659,00
26) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	-	89.664.841,00
27) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	125.424.749,00	-	141.986.097,00
28) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	-	871.604,00
29) Rotary Club Bali Nusa Dua	-	-	13.919.026,00
30) Yayasan Senyum	-	-	914.000,00
31) RT-PCR Prima Medika	-	-	270.000,00
Jumlah Piutang Bruto	837.919.034,00	1.181.463.204,00	15.803.248.270,00
Jumlah Penyisihan	(418.959.517,00)	(1.181.463.204,00)	(1.961.625.486,75)
Jumlah Piutang Netto	418.959.517,00	-	13.841.622.783,26

Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2022	
		< Jatuh Tempo	1 Bulan-PI
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%
1	2	3	4
1) Pasien Umum	1.080.947.699,00	119.011,00	58.622.359,00
2) BPJS Kesehatan	6.843.317.354,00	5.782.566.369,00	1.080.611.485,00
3) BPJS Ketenagakerjaan	238.285.277,00	57.119.316,00	180.713.922,00
4) PT. Jasa Raharja	111.936.553,00	111.735.530,00	201.023,00
5) PT. Prima Sarana Jasa	-	-	-
6) Baliyoni	186.750,00	186.750,00	-
7) PT. Taspen	6.710.016,00	6.710.016,00	-
8) Pasien Lost	87.763.147,00	561.298,00	19.764.676,00
9) RSUD Bhakti Rahayu	10.050.000,00	3.450.000,00	6.600.000,00
10) Global Assistance Healthcare	184.479.697,00	15.393.179,00	169.086.518,00
11) PT Perumda Bukti Praja	2.500.000,00	2.500.000,00	-
12) RT-PCR Bhakti Rahayu	815.000,00	275.000,00	540.000,00
13) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	1.890.000,00	1.890.000,00	-
14) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	12.270.000,00	1.920.000,00	10.350.000,00
15) RT-PCR Homecareindo Global Medika	-	-	-
16) RT-PCR Bank Indonesia	-	-	-
17) RT-PCR Utama Bangun Virama-KSO	-	-	-
18) RT-PCR Klinik Be Health Medika Medical Care	-	-	-
19) KEMENKES (Covid-19)	1.143.966.000,00	1.143.966.000,00	-
20) PT PP (PERSERO) Tbk	30.563.321,00	2.221.427,00	1.125.082,00
21) RSUD Ganesha	6.020.000,00	2.730.000,00	3.290.000,00
22) RSUD Wangaya	9.563.425,00	9.563.425,00	-
23) Universitas Gadjah Mada	1.883.551,00	1.883.551,00	-
24) PT Tatamulia Nusantara Indah	979.398,00	979.398,00	-
25) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	7.790.000,00	-	7.790.000,00
26) AdMedika	23.828.919,00	17.399.330,00	6.429.589,00
27) PT Kartika Bina Medikatama	3.616.568,00	3.616.568,00	-
28) Mandiri Inhealth	3.966.273,00	3.966.273,00	-
Jumlah Piutang Bruto	9.813.328.948,00	7.170.752.441,00	1.545.124.654,00
Jumlah Penyisihan	(1.256.550.382,11)	(35.853.762,21)	(154.512.465,40)
Jumlah Piutang Netto	8.556.778.565,90	7.134.898.678,80	1.390.612.188,60

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Jenis Piutang	Umur Piutang 2022		Jumlah Piutang
	1 Bulan-PII	1 Bulan-PIII	
	Diragukan 50%	Macet 100%	
1	5	6	7
1) Pasien Umum	35.918.859,00	986.287.470,00	1.080.947.699,00
2) BPJS Kesehatan	(19.778.200,00)	(82.300,00)	6.843.317.354,00
3) BPJS Ketenagakerjaan	452.039,00	-	238.285.277,00
4) PT. Jasa Raharja	-	-	111.936.553,00
5) PT. Prima Sarana Jasa	-	-	-
6) Baliyoni	-	-	186.750,00
7) PT. Taspen	-	-	6.710.016,00
8) Pasien Lost	18.725.887,00	48.711.286,00	87.763.147,00
9) RSUD Bhakti Rahayu	-	-	10.050.000,00
10) Global Assistance Healthcare	-	-	184.479.697,00
11) PT Perumda Bukti Praja	-	-	2.500.000,00
12) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	-	815.000,00
13) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	1.890.000,00
14) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	-	12.270.000,00
15) RT-PCR Homecareindo Global Medika	-	-	-
16) RT-PCR Bank Indonesia	-	-	-
17) RT-PCR Hutama Bangun Virama-KSO	-	-	-
18) RT-PCR Klinik Be Health Medika Medical Care	-	-	-
19) KEMENKES (Covid-19)	-	-	1.143.966.000,00
20) PT PP (PERSERO) Tbk	27.216.812,00	-	30.563.321,00
21) RSUD Ganesha	-	-	6.020.000,00
22) RSUD Wangaya	-	-	9.563.425,00
23) Universitas Gadjah Mada	-	-	1.883.551,00
24) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	-	979.398,00
25) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	7.790.000,00
26) AdMedika	-	-	23.828.919,00
27) PT Kartika Bina Medikatama	-	-	3.616.568,00
28) Mandiri Inhealth	-	-	3.966.273,00
Jumlah Piutang Bruto	62.535.397,00	1.034.916.456,00	9.813.328.948,00
Jumlah Penyisihan	(31.267.698,50)	(1.034.916.456,00)	(1.256.550.382,11)
Jumlah Piutang Netto	31.267.698,50	-	8.556.778.565,90

Ikhtisar perubahan penyisihan piutang tak tertagih sebagai berikut:

	2023	2022
Saldo awal periode	(1.256.550.382,11)	(2.036.815.611,05)
Penyisihan tahun berjalan	(886.792.637,20)	(430.249.877,57)
Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang	-	15.141,01
Pembalikan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	181.717.532,56	1.210.499.965,50
Saldo akhir periode	(1.961.625.486,75)	(1.256.550.382,11)

6.4 Persediaan BLUD

Jumlah Persediaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp8.905.022.709,37 dan Rp12.018.898.016,70 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Persediaan Bahan/Material		
- Bahan Kimia	1.826.256.312,03	4.448.248.364,91
- Bahan Bakar dan Pelumas	73.825.000,00	65.181.500,00
- Isi Tabung Gas	6.839.000,00	51.687.181,93
- Bahan Lainnya	3.807.187.867,98	3.107.962.422,14
Jumlah	5.714.108.180,01	7.673.079.468,98
2) Suku Cadang		
- Suku Cadang Alat Kedokteran	6.722.870,00	11.885.178,80
Jumlah	6.722.870,00	11.885.178,80
3) Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor		
- Alat Tulis Kantor	225.015.577,00	778.912.789,60
- Kertas dan Cover	9.783.540,00	64.997.715,00
- Bahan Cetak	22.370.940,00	-
- Benda Pos	1.947.000,00	2.717.000,00
- Perabot Kantor	270.641.541,00	687.786.341,48
- Alat Listrik	153.547.880,00	78.655.450,00
- Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	11.825.000,00
-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	134.843.561,00	-
Jumlah	829.975.039,00	1.624.894.296,08

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	2023	2022
4) Obat-Obatan		
- Obat-Obatan	2.281.153.039,85	2.688.126.689,79
Jumlah	2.281.153.039,85	2.688.126.689,79
5) Natura dan Pakan		
- Natura	73.063.580,50	20.912.383,05
Jumlah	73.063.580,50	20.912.383,05
Jumlah Persediaan	8.905.022.709,37	12.018.898.016,70

Rincian mutasi persediaan di tahun 2023 sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 1 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
			Penambahan	Pengurangan	
1)	Persediaan Bahan/Material				
	Bahan Kimia	4.448.248.364,91	7.230.389.019,00	9.852.381.071,88	1.826.256.312,03
	Bahan Bakar dan Pelumas	65.181.500,00	310.383.880,00	301.740.380,00	73.825.000,00
	Isi Tabung Gas	51.687.181,93	2.148.615.298,00	2.193.463.479,93	6.839.000,00
	Bahan Lainnya	3.107.962.422,14	24.828.289.311,19	24.129.063.865,35	3.807.187.867,98
2)	Suku Cadang				
	Suku Cadang Alat Kedokteran	11.885.178,80	-	5.162.308,80	6.722.870,00
	Suku Cadang Lainnya	-	77.246.690,00	77.246.690,00	-
3)	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor				
	Alat Tulis Kantor	778.912.789,60	83.597.541,00	637.494.753,60	225.015.577,00
	Kertas dan Cover	64.997.715,00	132.567.300,00	187.781.475,00	9.783.540,00
	Bahan Cetak	-	1.359.955.183,00	1.337.584.243,00	22.370.940,00
	Benda Pos	2.717.000,00	12.000.000,00	12.770.000,00	1.947.000,00
	Perabot Kantor	687.786.341,48	164.191.549,00	581.336.349,48	270.641.541,00
	Alat Listrik	78.655.450,00	324.366.380,00	249.473.950,00	153.547.880,00
	Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	-	-	11.825.000,00
	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	-	596.948.208,00	462.104.647,00	134.843.561,00
4)	Obat-Obatan				
	Obat-Obatan	2.688.126.689,79	19.962.168.083,95	20.369.141.733,89	2.281.153.039,85
	Obat-Obatan Lainnya	-	1.149.600,00	1.149.600,00	-
5)	Natura dan Pakan				
	Natura	20.912.383,05	2.527.339.255,00	2.475.188.057,55	73.063.580,50
	Jumlah	12.018.898.016,70	59.759.207.298,15	62.873.082.605,49	8.905.022.709,37

Rincian mutasi Persediaan di tahun 2022 sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 1 Jan 2022	Mutasi Tahun 2022		Saldo Akhir 31 Des 2022
			Penambahan	Pengurangan	
1)	Persediaan Bahan/Material				
	Bahan Kimia	3.355.112.046,70	7.821.486.828,60	6.728.350.510,40	4.448.248.364,91
	Bahan Bakar dan Pelumas	153.483.000,00	149.715.000,00	238.016.500,00	65.181.500,00
	Isi Tabung Pemadam Kebakaran	5.308.100,00	-	5.308.100,00	-
	Isi Tabung Gas	354.402.250,00	1.585.182.425,00	1.887.897.493,07	51.687.181,93
	Bahan Lainnya	6.089.232.972,76	13.010.869.277,16	15.992.139.827,77	3.107.962.422,14
2)	Suku Cadang				
	Suku Cadang Alat Angkutan	-	167.140.470,00	167.140.470,00	-
	Suku Cadang Alat Kedokteran	15.642.048,40	-	3.756.869,60	11.885.178,80
3)	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor				
	Alat Tulis Kantor	692.077.406,00	1.814.279.199,00	1.727.443.815,40	778.912.789,60
	Kertas dan Cover	29.031.750,00	303.174.300,00	267.208.335,00	64.997.715,00
	Benda Pos	6.429.000,00	18.000.000,00	21.712.000,00	2.717.000,00
	Bahan Komputer	-	49.994.397,00	49.994.397,00	-
	Perabot Kantor	1.475.429.451,98	447.603.710,00	1.235.246.820,50	687.786.341,48
	Alat Listrik	62.731.440,00	137.731.170,00	121.807.160,00	78.655.450,00
	Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	-	-	11.825.000,00
	Suvenir/Cendera Mata	10.350.000,00	-	10.350.000,00	-
4)	Obat-Obatan				
	Obat-Obatan	3.922.236.484,19	12.809.824.959,87	14.043.934.754,27	2.688.126.689,79
5)	Natura dan Pakan				
	Natura	39.070.480,00	1.995.408.956,66	2.013.567.053,61	20.912.383,05
	Jumlah	16.222.361.430,04	40.310.410.693,28	44.513.874.106,62	12.018.898.016,70

Dari jumlah Persediaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp8.905.022.709,37 dan Rp12.018.898.016,70 terdapat persediaan kedaluwarsa berupa obat-obatan dan bahan/alat kesehatan habis pakai sebesar Rp248.093.193,00 dan Rp573.229.375,45 atau 2,79% dan 4,74% dari nilai persediaan, dengan rincian sebagai berikut:

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	<u>Nilai Persediaan</u>
- Obat (70 jenis obat)	198.813.525,68
- Bahan Lainnya (25 jenis)	49.279.667,32
Jumlah	248.093.193,00

6.5 Aset Tetap

Jumlah Aset Tetap (Nilai Buku) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp403.373.329.431,50 dan Rp372.407.604.134,96 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1) Tanah	15.001.240.000	-
2) Peralatan dan Mesin	468.671.253.785,02	421.886.550.108,72
3) Gedung dan Bangunan	311.679.026.135,12	282.722.654.906,16
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	3.834.750.395,86	2.393.125.595,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	99.820.832,03	13.310.741.782,54
Harga Perolehan Aset Tetap	799.326.216.548,03	720.353.197.793,28
7) <i>Akumulasi Penyusutan</i>	(395.952.887.116,53)	(347.945.593.658,32)
Nilai Buku Aset Tetap	403.373.329.431,50	372.407.604.134,96

Rincian mutasi Aset Tetap per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

Uraian	Saldo		Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
	1 Jan 2023		Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan					
1) Tanah	-	15.001.240.000,00	-	-	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	421.886.550.108,72	48.004.804.434,58	1.220.100.758,28	-	468.671.253.785,02
3) Gedung dan Bangunan	282.722.654.906,16	50.706.836.146,54	21.750.464.917,58	-	311.679.026.135,12
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.393.125.595,86	1.441.624.800,00	-	-	3.834.750.395,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	-	-	-	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	13.310.741.782,54	99.820.832,03	13.310.741.782,54	-	99.820.832,03
Jumlah	720.353.197.793,28	100.253.086.213,15	36.281.307.458,40	799.326.216.548,03	799.326.216.548,03
Akumulasi Penyusutan					
1) Tanah	-	-	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	316.888.054.278,32	42.973.323.290	1.145.762.209,28	-	358.715.615.359,53
3) Gedung dan Bangunan	30.811.632.884,00	5.997.718.757	-	-	36.809.351.641,00
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	226.859.763,00	176.813.620	-	-	403.673.383,00
5) Aset Tetap Lainnya	19.046.733,00	5.200.000	-	-	24.246.733,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-	-
Jumlah	347.945.593.658,32	49.153.055.667,49	1.145.762.209,28	395.952.887.116,53	395.952.887.116,53
Nilai Buku					
1) Tanah	-	-	-	-	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	104.998.495.830,40	-	-	-	109.955.638.425,49
3) Gedung dan Bangunan	251.911.022.022,16	-	-	-	274.869.674.494,12
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.166.265.832,86	-	-	-	3.431.077.012,86
5) Aset Tetap Lainnya	21.078.667,00	-	-	-	15.878.667,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	13.310.741.782,54	-	-	-	99.820.832,03
Jumlah	372.407.604.134,96	372.407.604.134,96	372.407.604.134,96	372.407.604.134,96	403.373.329.431,50

Rincian mutasi Aset Tetap per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo		Mutasi Tahun 2022		Saldo 31 Des 2022
	1 Jan 2022		Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan					
1) Tanah	-	-	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	388.565.490.872,19	34.451.967.118,00	1.130.907.881,47	-	421.886.550.108,72
3) Gedung dan Bangunan	282.525.039.269,61	12.527.115.008,55	12.329.499.372,00	-	282.722.654.906,16
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.393.125.595,86	-	-	-	2.393.125.595,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	-	-	-	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	807.048.000,00	12.503.693.782,54	-	-	13.310.741.782,54
Jumlah	674.330.829.137,66	59.482.775.909,09	13.460.407.253,47	720.353.197.793,28	720.353.197.793,28
Akumulasi Penyusutan					
1) Tanah	-	-	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	260.930.186.400,61	57.010.329.687,96	1.052.461.810,25	-	316.888.054.278,32
3) Gedung dan Bangunan	25.144.698.065,00	5.666.934.819,00	-	-	30.811.632.884,00
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	161.171.388,00	65.688.375,00	-	-	226.859.763,00
5) Aset Tetap Lainnya	11.611.166,00	7.435.567,00	-	-	19.046.733,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-	-
Jumlah	286.247.667.019,61	62.750.388.448,96	1.052.461.810,25	347.945.593.658,32	347.945.593.658,32

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Uraian	Saldo	Mutasi Tahun 2022		Saldo
	1 Jan 2022	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2022
Nilai Buku				
1) Tanah	-			-
2) Peralatan dan Mesin	127.635.304.471,58			104.998.495.830,40
3) Gedung dan Bangunan	257.380.341.204,61			251.911.022.022,16
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.231.954.207,86			2.166.265.832,86
5) Aset Tetap Lainnya	28.514.234,00			21.078.667,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	807.048.000,00			13.310.741.782,54
Jumlah	388.083.162.118,05			372.407.604.134,96

Tanah RSUD Bali Mandara merupakan Hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Bali berupa Tanah Bangunan Rumah Sakit dengan Berita Acara Serah Terima Barang Inventaris Nomor B.18.028/10222/UMUM.KEPEG.DISKES tanggal 27 September 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Barang	: Tanah Bangunan Rumah Sakit
Luas (M2)	: 29.530 M2
Letak/Alamat	: Jalan Bypass I Gusti Ngurah Rai Desa Sanur Kauh, Kecamatan Denpasar Selatan
Hak	: Hak Pengelolaan (untuk pembangunan RS Bali Mandara)
Sertifikat	: Nomor.22.09.03.08.5.00001
	: Tanggal 03 Februari 1999
Harga Perolehan	: Rp15.001.240.000,00

Selama periode berjalan tahun 2023 terdapat penambahan dan pengurangan Harga Perolehan Aset Tetap berupa Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan dan Jalan, Jaringan dan Irigasi dengan uraian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Tanah		
Saldo Awal	-	-
Penambahan:		
- Mutasi antar OPD	15.001.240.000,00	-
Jumlah Penambahan	15.001.240.000,00	-
Pengurangan:		
Jumlah Pengurangan	-	-
Saldo Akhir Biaya Perolehan Tanah	15.001.240.000,00	-
2) Peralatan dan Mesin		
Saldo Awal	421.886.550.108,72	388.565.490.872,19
Penambahan:		
- Belanja Modal	41.398.812.678,00	34.253.301.968,00
- Hutang	3.060.263.152,00	-
- Kapitalisasi Belanja Non Modal	-	14.763.000,00
- Hibah	20.098.000,00	181.415.750,00
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	3.525.630.604,58	2.486.400,00
Jumlah Penambahan	469.891.354.543,30	423.017.457.990,19
Pengurangan:		
- Salah Pos Belanja Modal	-	5.019.975,00
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	-	2.486.400,00
- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	1.215.904.758,28	1.052.461.810,47
- Dibawah Kapitalisasi	4.196.000,00	70.939.696,00
Jumlah Pengurangan	1.220.100.758	1.130.907.881
Saldo Akhir Biaya Perolehan Peralatan dan Mesin	468.671.253.785,02	421.886.550.108,72
3) Gedung dan Bangunan		
Saldo Awal	282.722.654.906,16	282.525.039.269,61
Penambahan:		
- Belanja Modal	18.224.834.313,00	12.527.115.008,55
- Hutang	946.425.738,00	-
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	13.310.741.782,54	-
Jumlah Penambahan	315.204.656.739,70	295.052.154.278,16
Pengurangan:		
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	3.525.630.604,58	12.329.499.372,00
Jumlah Pengurangan	3.525.630.604,58	12.329.499.372,00
Saldo Akhir Biaya Perolehan Gedung dan Bangunan	311.679.026.135,12	282.722.654.906,16

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	2023	2022
4) Jalan, Jaringan dan Irigasi		
Saldo Awal	2.393.125.595,86	2.393.125.595,86
Penambahan:		
- Mutasi antar Perangkat Daerah	1.441.624.800,00	-
Jumlah Penambahan	3.834.750.395,86	2.393.125.595,86
Pengurangan:		
Jumlah Pengurangan	-	-
Saldo Akhir Biaya Perolehan Jalan, Jaringan dan Irigasi	3.834.750.395,86	2.393.125.595,86

Selama periode berjalan tahun 2023 Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai berikut:

	2023	2022
1) Saldo awal tahun	347.945.593.658,32	286.247.667.019,61
2) Penyusutan tahun berjalan	49.153.055.667	62.750.388.449
3) Penghapusan Aset Tetap	(1.145.762.209)	(1.052.461.810)
Saldo akhir tahun	395.952.887.116,53	347.945.593.658,32

Rincian Beban Penyusutan Aset Tetap untuk per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp49.153.055.667,49 dan Rp62.750.388.448,96 (lihat catatan 7.2.4).a).

6.6 Aset Lainnya

Jumlah Aset Lainnya (Nilai Buku) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp485.344.109,65 dan Rp955.479.918,65 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Harga Perolehan		
- Aset Tidak Berwujud	4.699.813.694,65	4.629.853.169,65
- Aset Lain-lain	1.145.944.233,28	-
Jumlah	5.845.757.927,93	4.629.853.169,65
2) Akumulasi Amortisasi	(5.360.413.818,28)	(3.674.373.251,00)
3) Nilai Buku	485.344.109,65	955.479.918,65

Rincian Aset Lainnya tahun 2023 adalah sebagai berikut:

	Saldo	Mutasi Tahun 2023		Saldo
	1 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2023
Harga Perolehan				
- Aset Tidak Berwujud	4.629.853.169,65	69.960.525,00	-	4.699.813.694,65
- Aset Lain-lain	-	1.145.944.233,28	-	1.145.944.233,28
Jumlah	4.629.853.169,65	1.215.904.758,28	-	5.845.757.927,93
Akumulasi Amortisasi				
- Aset Tidak Berwujud	3.674.373.251,00	540.278.358,00	-	4.214.651.609,00
- Aset Lain-lain	-	1.145.762.209,28	-	1.145.762.209,28
Jumlah	3.674.373.251,00	1.686.040.567,28	-	5.360.413.818,28
Nilai Buku				
- Aset Tidak Berwujud	955.479.918,65			485.162.085,65
- Aset Lain-lain	-			182.024,00
Jumlah	955.479.918,65			485.344.109,65

Perubahan Akumulasi Amortisasi dan Penyusutan Aset Lainnya sebagai berikut:

	2023	2022
1) Saldo awal tahun	3.674.373.251,00	2.802.654.284,00
2) Amortisasi Tahun Berjalan	540.278.358,00	871.718.967,00
3) Reklasifikasi dari Akum. Peny. Aset Tetap	1.145.762.209,28	1.052.461.810,25
4) Penghapusan	-	(1.052.461.810,25)
5) Saldo akhir tahun	5.360.413.818,28	3.674.373.251,00

6.7 Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp44.434.409.452,12 dan Rp10.473.404.599,23 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar	44.325.414.077,11	10.267.995.912,61
2) Pendapatan Diterima Dimuka	108.995.375,02	205.408.686,62
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	44.434.409.452,12	10.473.404.599,23

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Rincian mutasi Kewajiban Jangka Pendek di tahun 2023 sebagai berikut:

Uraian	Saldo 01 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar	10.266.054.872,70	43.722.499.399,20	9.663.140.194,79	44.325.414.077,11
a) Belanja Pegawai				
- Gaji PNS	-	-	-	-
- Utang Belanja Tambahan Penghasilan PNS	-	-	-	-
- Iuran BPJS Kesehatan	51.982.006,93	186.973.997,30	51.982.006,93	186.973.997,30
- Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	-	-	-	-
- Utang Jasa Pelayanan	7.326.552.620,78	16.088.063.887,86	6.885.047.542,87	16.529.568.965,77
b) Belanja Barang dan Jasa				
Belanja Barang				
- Obat-Obatan	945.217.043,00	5.271.242.327,00	945.217.043,00	5.271.242.327,00
- BMHP	506.770.451,99	4.305.583.338,00	506.770.451,99	4.305.583.338,00
- Implan	427.958.051,00	2.355.680.979,00	427.958.051,00	2.355.680.979,00
- BMHP dan Reagen (Lab)	96.014.781,00	2.026.268.114,00	96.014.781,00	2.026.268.114,00
- BMHP Laboratorium	-	41.671.220,00	-	41.671.220,00
- Bahan Habis Pakai CSSD	-	259.434.350,00	-	259.434.350,00
- Belanja Habis Pakai Laundry	-	279.323.470,00	-	279.323.470,00
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	-	51.996.000,00	-	51.996.000,00
- Belanja Isi Tabung Gas	-	393.581.790,00	-	393.581.790,00
- Belanja Bahan Lainnya	-	162.488.016,00	-	162.488.016,00
- Belanja Suku Cadang Alat Angkutan	-	176.490.000,00	-	176.490.000,00
- Belanja Suku Cadang Lainnya	-	6.980.000,00	-	6.980.000,00
- Belanja Alat Tulis Kantor	-	122.226.275,00	-	122.226.275,00
- Belanja Alat Listrik	-	6.369.180,00	-	6.369.180,00
- Belanja Natura dan Pakan-Natura	-	1.074.390.987,00	-	1.074.390.987,00
- Belanja Komponen Rambu-Rambu	-	12.600.000,00	-	12.600.000,00
Belanja Jasa				
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	-	17.570.000,00	-	17.570.000,00
- Honorarium Peny Keg Pendidikan & Pelatihan	-	14.368.500,00	-	14.368.500,00
- Jasa Konversi/Sistem Informasi	-	7.367.000,00	-	7.367.000,00
- Jasa Kalibrasi	-	92.163.000,00	-	92.163.000,00
- Kawat/Faksimili/Internet/Tv	-	87.000.000,00	-	87.000.000,00
Berlangganan				
- Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	-	33.000.000,00	-	33.000.000,00
- Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	-	4.025.340.716,00	-	4.025.340.716,00
- Pemeliharaan Kend Bermotor	-	78.900.000,00	-	78.900.000,00
Penumpang				
- Pemeliharaan Peralatan Jaringan	-	5.994.000,00	-	5.994.000,00
Jasa Yang Diberikan Kpd Pihak Ketiga				
- Rujukan Lab, Rad dan Penyediaan Darah	138.353.700,00	426.786.900,00	138.353.700,00	426.786.900,00
- Jasa Pelayanan Hemodialisa	264.923.811,00	779.664.000,00	264.923.811,00	779.664.000,00
- Jasa Pemeriksaan Laboratorium	-	26.884.644,00	-	26.884.644,00
- Jasa Pest Control	-	13.714.805,00	-	13.714.805,00
- Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	-	568.729.120,00	-	568.729.120,00
- Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	-	186.480.000,00	-	186.480.000,00
- Jasa Pengangkutan Sampah	-	24.420.000,00	-	24.420.000,00
- Jasa Konsultasi Perencanaan Administrasi Kantor	161.409.600,00	-	-	161.409.600,00
- Langganan Daya dan Jasa	346.872.807,00	406.243.061,00	346.872.807,00	406.243.061,00
c) Belanja Modal				
- BM Perkakas Bengkel Listrik	-	64.500.000,00	-	64.500.000,00
- BM Alat Kantor Lainnya	-	39.500.000,00	-	39.500.000,00
- BM Alat Pendingin	-	442.002.000,00	-	442.002.000,00
- BM Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	-	133.930.000,00	-	133.930.000,00
- Belanja Modal Mebel	-	301.453.800,00	-	301.453.800,00
- BM Alat Kedokteran Umum	-	78.460.000,00	-	78.460.000,00
- BM Alat Kes Kebidanan & Penyakit Kandungan	-	75.350.827,00	-	75.350.827,00
- BM Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	-	13.500.000,00	-	13.500.000,00

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Uraian	Saldo 01 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
- BM Alat Kedokteran Radioterapi	-	192.500.000,00	-	192.500.000,00
- BM Alat Kedokteran Nuklir	-	776.300.000,00	-	776.300.000,00
- BM Peralatan Personal Komputer	-	4.196.000,00	-	4.196.000,00
- BM Personal Komputer	-	760.500.000,00	-	760.500.000,00
- BM Komputer Unit Lainnya	-	19.750.000,00	-	19.750.000,00
- BM Peralatan Komputer Lainnya	-	88.360.000,00	-	88.360.000,00
- Belanja Modal Software	-	69.960.525,00	-	69.960.525,00
- BM Bangunan Kesehatan	-	1.046.246.570,03	-	1.046.246.570,03
2) Pendapatan Diterima Dimuka	205.408.686,62	153.981.500,00	250.394.811,60	108.995.375,02
a) PT BPD Bali	47.562.979,19	-	9.994.523,55	37.568.455,64
c) PT BNI	16.990.424,08	-	9.986.320,11	7.004.103,97
d) PT BRI (Persero)	54.764,51	10.000.000,00	9.999.969,99	54.794,52
e) PT Bank Mandiri	10.054.794,52	-	10.000.000,00	54.794,52
f) PT BPD Bali	4.233.121,58	8.581.500,00	5.336.927,00	7.477.694,58
g) CV Cofalkes Indonesia	43.006.849,32	-	43.006.849,32	-
h) PT. Morula Indonesia	42.778.082,19	-	37.000.000,00	5.778.082,19
i) KPN Tambak Sari Husada	40.727.671,23	46.500.000,00	48.350.622,05	38.877.049,18
j) KKPN Tambak Sari Husada (65 m2)	-	67.000.000,00	66.816.438,36	183.561,64
k) KKPN Tambak Sari Husada (20 m2)	-	17.200.000,00	5.686.338,80	11.513.661,20
l) PT Premiera Nusantara	-	4.700.000,00	4.216.822,43	483.177,57
Jumlah	10.471.463.559,32	43.876.480.899,20	9.913.535.006,39	44.434.409.452,12

Pada Tahun 2023 terdapat koreksi saldo awal utang Belanja yang Masih Harus Dibayar sebagai berikut:

Uraian	Saldo 31 Des 2022	Mutasi Tahun 2022		Saldo 01 Jan 2023
		Penambahan	Pengurangan	
1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar				
a) Belanja Pegawai				
Utang Jasa Pelayanan	7.328.493.660,69	1.639.829,41	3.580.869,32	7.326.552.620,78
Jumlah	7.328.493.660,69	1.639.829,41	3.580.869,32	7.326.552.620,78

Rincian mutasi Kewajiban Jangka Pendek di tahun 2022 sebagai berikut:

Uraian	Saldo 01 Jan 2022	Mutasi Tahun 2022		Saldo 31 Des 2022
		Penambahan	Pengurangan	
1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar	55.893.018.810,04	10.510.475.064,61	56.135.497.962,04	10.267.995.912,61
a) Belanja Pegawai				
- Gaji PNS	38.683.188,00	-	38.683.188,00	-
- Utang Belanja Tambahan Penghasilan PNS	1.342.816.340,08	-	1.342.816.340,08	-
- Iuran BPJS Kesehatan	91.855.363,08	102.299.324,93	142.172.681,08	51.982.006,93
- Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	24.642.865,00	353.571.434,00	378.214.299,00	-
- Utang Jasa Pelayanan	52.958.292.627,88	7.328.493.660,69	52.958.292.627,88	7.328.493.660,69
b) Belanja Barang dan Jasa				
- Obat-Obatan	484.864.136,00	945.217.043,00	484.864.136,00	945.217.043,00
- BMHP	95.920.888,00	506.770.451,99	95.920.888,00	506.770.451,99
- Implan	252.228.547,00	427.958.051,00	252.228.547,00	427.958.051,00
- BMHP dan Reagen (Lab)	-	96.014.781,00	-	96.014.781,00
- Rujukan Lab, Rad dan Penyediaan Darah	114.930.000,00	138.353.700,00	114.930.000,00	138.353.700,00
- Jasa Pelayanan Hemodialisa	-	264.923.811,00	-	264.923.811,00
- Langganan Daya dan Jasa	300.410.963,00	346.872.807,00	300.410.963,00	346.872.807,00
- Insentif Penanganan Covid-19 (Non ASN)	26.964.292,00	-	26.964.292,00	-
- Jasa Konsultasi Perencanaan	161.409.600,00	-	-	161.409.600,00
2) Pendapatan Diterima Dimuka	252.240.435,30	118.900.000,00	165.731.748,69	205.408.686,62
a) PT BPD Bali	7.036.011,08	50.000.000,00	9.473.031,89	47.562.979,19
b) CV Sedana Yasa	23.645.947,43	-	23.645.947,43	-
c) PT BNI	6.958.904,11	20.000.000,00	9.968.480,03	16.990.424,08
d) PT BRI (Persero)	10.049.288,06	-	9.994.523,55	54.764,51
e) PT Bank Mandiri	20.054.794,52	-	10.000.000,00	10.054.794,52
f) PT BPD Bali	16.210.558,60	-	11.977.437,02	4.233.121,58
g) CV Cofalkes Indonesia	88.506.849,32	-	45.500.000,00	43.006.849,32
h) PT. Morula Indonesia	79.778.082,19	-	37.000.000,00	42.778.082,19
i) KPN Tambak Sari Husada	-	48.900.000,00	8.172.328,77	40.727.671,23
Jumlah	56.145.259.245,34	10.629.375.064,61	56.301.229.710,73	10.473.404.599,23

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

6.8 Ekuitas

Jumlah ekuitas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp405.277.792.251,45 dan Rp413.356.982.156,86 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Ekuitas Awal	413.356.982.156,86	482.487.482.225,76
2) Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	(19.633.516.073,07)	(30.315.026.369,65)
3) Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	11.554.326.167,66	(38.815.473.699,25)
Jumlah Ekuitas	405.277.792.251,45	413.356.982.156,86

Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar lihat catatan 9.3.

7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional

7.1 Pendapatan Operasional

Total Pendapatan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp209.551.498.919,37 dan Rp177.172.331.410,86 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	137.692.287.753,60	96.614.866.109,92
2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	-	-
3) Pendapatan Hasil Kerjasama	1.357.833.714,60	727.201.748,69
4) Pendapatan Hibah	891.124.615,19	31.132.126.688,76
5) Pendapatan Usaha Lainnya	466.326.735,98	2.061.163.840,49
6) Pendapatan APBD	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00
Jumlah	209.551.498.919,37	177.172.331.410,86

Rincian Pendapatan adalah sebagai berikut:

1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

	2023	2022
- Pasien Umum	28.531.510.537	38.497.777.310
- Pasien BPJS	109.160.777.217,00	58.117.088.800,00
Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	137.692.287.753,60	96.614.866.109,92

2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan

Tidak terdapat saldo Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.

3) Pendapatan Hasil Kerjasama

	2023	2022
Bayar Listrik atas Sewa Tempat/Ruangan	34.700.000,00	79.200.000,00
Sewa Tempat/Ruangan	308.394.811,60	220.431.748,69
Penerimaan Uang <i>Study</i> Banding	72.286.300,00	109.290.000,00
Penerimaan Penelitian (Pengambilan Data)	80.667.603,00	11.750.000,00
Penerimaan atas Magang	816.285.000,00	249.480.000,00
Penerimaan atas Parkir	27.500.000,00	30.000.000,00
TCM (Kerjasama dengan Diskes)	18.000.000,00	25.200.000,00
Kultur Ruang	-	1.850.000,00
Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama	1.357.833.714,60	727.201.748,69

4) Pendapatan Hibah

	2023	2022
Hibah dari Kementerian (PEN)	-	30.205.988.000
Hibah Persediaan Benda OPD	682.687.215,19	598.765.670,76
Persediaan dari Sumbangan Covid-19	188.339.400,00	145.728.018,00
Hibah Aset Tetap Benda OPD	20.098.000,00	181.645.000,00
Jumlah Pendapatan Hibah	891.124.615,19	31.132.126.688,76

5) Pendapatan Usaha Lainnya

	2023	2022
Pendapatan Bunga dan Jasa Giro:		
- Jasa Giro BPD	120.615.946,72	623.066.873,83
- Bunga Bank Mandiri	275.820.517,86	1.415.391.418,79
- Bunga BRI	11.781.308,00	23.419.709,00
Pendapatan Materai	121.000,00	120.000,00
Lebih bayar IKS	1.312.517,00	30.402.994,52
Lebih Bayar QRIS	3.063,76	64.740,01
Tes transaksi mesin EDC BRI	253,64	1.626,37
Lainnya	56.672.129,00	(31.303.522,03)
Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya	466.326.735,98	2.061.163.840,49

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

6) Pendapatan APBD	2023	2022
Pendapatan Operasional		
- Belanja Pegawai	-	1.104.612.688,00
- Belanja Barang dan Jasa	42.403.863.350,00	45.532.360.335,00
Pendapatan Investasi		
- Belanja Modal	26.740.062.750,00	-
Jumlah Pendapatan APBD	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00

7.2 Beban

Total Beban RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp229.366.732.524,99 dan Rp208.702.357.745,79 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Beban Pegawai	54.552.330.801,37	38.773.630.771,67
2) Beban Barang dan Jasa	124.230.079.060,94	105.805.429.984,60
3) Beban Penyisihan Piutang	886.792.637,20	430.249.877,57
4) Beban Penyusutan dan Amortisasi	49.693.334.025,49	63.622.107.415,96
5) Beban Lain-lain	4.196.000,00	70.939.696,00
Jumlah Beban Operasional	229.366.732.524,99	208.702.357.745,79

Rincian Beban adalah sebagai berikut:

1) Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp54.552.330.801,37 dan sebesar Rp38.773.630.771,67 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Gaji dan Tunjangan	-	-
Beban Tambahan Penghasilan ASN	-	-
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN		
- Beban Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	54.529.800.801,37	38.754.630.771,67
- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	21.000.000,00	19.000.000,00
- Belanja Honorarium Pengadaan Barang dan Jasa	1.530.000,00	-
Jumlah Beban Pegawai	54.552.330.801,37	38.773.630.771,67

Pada Tahun 2023 anggaran dan realisasi Belanja Pegawai sumber dana APBD untuk Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan ASN diakui dan dicatat pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Bali. Sedangkan pada Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara per 31 Desember 2023 hanya mengakui dan mencatat anggaran dan realisasi yang sudah direalisasikan sesuai dengan Perubahan Rencana Bisnis dan Anggaran. Hal ini mengakibatkan terdapat koreksi Saldo Awal Utang Belanja Pegawai sebesar Rp3.580.869,32 (lihat catatan 9.3.8).

2) Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp124.230.079.060,94 dan sebesar Rp105.805.429.984,60 dengan rincian sebagai berikut:

a. Beban Barang

Jumlah Beban Barang RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp63.196.491.349,49 dan sebesar Rp44.734.441.030,69 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Belanja Barang Pakai Habis		
- Beban Bahan-Bahan Kimia	9.853.343.330,88	6.728.350.510,40
- Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	320.121.535,00	238.016.500,00
- Beban Bahan-Isi Tabung Gas	2.193.463.479,93	1.893.205.593,07
- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	23.113.879.556,85	15.119.156.440,84
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Angkutan	176.490.000,00	167.140.470,00
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Kedokteran	5.162.308,80	3.756.869,60
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Lainnya	77.246.690,00	-
- Beban Alat/Bahan Alat Tulis Kantor dan cetak	1.975.078.996,60	1.691.628.584,40
- Beban Alat/Bahan Kertas dan Cover	187.781.475,00	267.208.335,00
- Beban Alat/Bahan Benda POS	12.770.000,00	21.712.000,00
- Beban Alat/Bahan Bahan Komputer	-	49.994.397,00
- Beban Alat/Bahan Perabot Kantor	829.853.471,48	1.220.483.820,50
- Beban Alat/Bahan Alat Listrik	249.473.950,00	121.807.160,00
- Beban Alat/Bahan Kantor Lainnya	1.214.472.630,50	1.030.614.687,00
- Beban Obat-Obatan	20.370.891.334,89	14.043.253.609,27
- Beban Natura dan Pakan	2.475.835.409,55	2.013.567.053,61
- Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	109.475.980,00	53.065.000,00
- Beban Makanan dan Minuman Rapat	13.900.000,00	69.475.000,00
- Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	3.852.000,00	2.005.000,00
- Beban Komponen-Komponen Peralatan	799.200,00	-
- Beban Komponen-Komponen Rambu-rambu	12.600.000,00	-
Jumlah Beban Barang	63.196.491.349,49	44.734.441.030,69

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

b. Beban Jasa

Jumlah Beban Jasa RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp50.742.421.080,45 dan sebesar Rp53.531.351.879,11 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Belanja Jasa Kantor		
- Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	50.400.000,00	40.675.000
- Beban Honorarium Rohaniawan	1.500.000,00	1.500.000,00
- Beban Honorarium Penyelenggara Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	211.191.000,00	-
- Beban Jasa Tenaga Kesehatan	23.890.500.000,00	34.498.880.208,00
- Beban Jasa Tenaga Administrasi	6.986.873.200,00	-
- Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	24.000.000,00	-
- Beban Jasa Tenaga Ahli	1.147.687.500,00	779.859.375,00
- Beban Jasa Tenaga Kebersihan	4.385.524.800,00	4.346.629.459,00
- Beban Jasa Tenaga Supir	346.996.000,00	-
- Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	694.317.824,20	152.208.245,00
- Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	30.544.187,25	6.790.917,51
- Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	7.367.000,00	10.998.990,00
- Belanja Jasa Kontribusi Asosiasi	790.445.606,00	223.329.819,00
- Beban Jasa Kalibrasi	445.701.400,00	344.505.737,00
- Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, & Pemotretan	26.560.000,00	60.000.000,00
- Beban Jasa Telepon	91.772.317,00	87.009.713,00
- Beban Jasa Air	75.838.200,00	77.669.960,00
- Beban Jasa Listrik	4.222.594.905,00	3.766.552.395,00
- Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	15.828.600,00	17.661.600,00
- Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	268.312.991,00	201.533.531,00
- Beban Paket/Pengiriman	1.899.500,00	2.569.700,00
- Beban Registrasi/Keanggotaan	6.000.000,00	4.406.500,00
- Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	102.514.000,00	101.568.301,00
- Beban Medical Check Up	-	52.121.638,00
Beban Iuran Jaminan/Asuransi		
- Beban Iuran Jaminan Kesehatan Non ASN	1.218.906.264,00	1.347.143.768,00
- Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Non ASN	72.721.200,00	80.828.616,00
- Beban Iuran Jaminan Kematian Non ASN	1.212.018.768,00	1.347.143.768,00
Beban Sewa Peralatan dan Mesin		
- Beban Sewa Alat Kebersihan	17.928.000,00	-
- Beban Sewa Mesin Proses	40.418.000,00	-
Beban Jasa Pihak Ketiga/Pihak Lain		
- Beban Rujukan Laboratorium, Radiologi dan Penyediaan Darah dan Audiometri	1.823.959.100,00	1.415.304.900,00
- Beban Pelayanan Hemodialisa	368.119.623,00	2.722.742.733,00
- Beban Jasa Pemeriksaan Laboratorium	178.842.432,00	193.231.940,00
- Beban Jasa Pest Control	54.859.220,00	39.850.000,00
- Beban Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	1.379.498.943,00	1.299.989.565,60
- Pemusnahan Obat, BMHP dan Reagen	23.550.500,00	57.735.500,00
- Beban Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	186.480.000,00	178.710.000,00
- Beban Survey Indeks Kepuasan Masyarakat	-	30.000.000,00
- Capacity Building	-	40.000.000,00
- Belanja Pengajuan E-SERTIFIKASI Pelatihan melalui E- Sertifikat Puslat SDM kesehatan	-	2.200.000,00
- Beban Jasa Pengangkutan Sampah	99.900.000,00	-
- Beban Jasa Scan Rekam Medis	135.850.000,00	-
- Pengembalian Kelebihan Pembayaran Klaim Pengganti Biaya Perawatan Pasien Covid 19	105.000.000,00	-
RSUD Bali Mandara		
Jumlah Beban Jasa	50.742.421.080,45	53.531.351.879,11

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

c. Beban Pemeliharaan

Jumlah Beban Pemeliharaan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp9.627.962.137,00 dan sebesar Rp7.199.357.515,80 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin		
- Pemeliharaan Alat Besar Darat Lainnya	1.280.276.867,00	311.163.142,05
- Pemeliharaan Electric Generating Set	-	79.043.100,00
- Pemeliharaan Pompa	191.010.864,00	68.392.650,00
- Pemeliharaan Alat Bantu Lainnya	-	134.453.404,00
- Pemeliharaan Alat Pengolahan Air Kotor	198.466.224,00	95.495.520,00
- Pemeliharaan Pembangkit Uap Air Panas	-	16.500.000,00
- Pemeliharaan Kendaraan Bermotor	90.472.938,00	125.174.247,00
- Pemeliharaan Alat Pendingin	1.024.971.345,00	678.613.707,00
- Pemeliharaan Alat Dapur	55.582.140,00	54.181.653,00
- Pemeliharaan Alat Rumah Tangga Lainnya	86.433.660,00	142.919.426,00
- Pemeliharaan Alat Pemadam Kebakaran	11.655.000,00	18.259.500,00
- Pemeliharaan Peralatan Studio Audio	15.207.000,00	91.526.160,00
- Pemeliharaan Alat Komunikasi Lainnya	-	22.560.750,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Bedah	169.000.000,00	169.000.000,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Radiodiagnostic	3.290.208.138,00	134.144.093,75
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Radioterapi	-	1.333.250.002,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Anestesi	118.281.156,00	-
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Lainnya	1.858.512.097,00	1.478.046.151,00
- Pemeliharaan Alat Kesehatan Umum Lainnya	247.950.614,00	380.944.900,00
- Pemeliharaan Alat Kesehatan Kebidanan	197.925.210,00	197.925.210,00
- Pemeliharaan Personal Komputer	-	33.305.550,00
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	534.594.204,00	1.466.329.425,00
Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi		
- Pemeliharaan Peralatan Jaringan	257.414.680,00	-
- Pemeliharaan Instalasi Pusat Pengatur Listrik	-	109.512.600,00
- Pemeliharaan Instalasi Gas Lainnya	-	58.616.325,00
Jumlah Beban Pemeliharaan	9.627.962.137,00	7.199.357.515,80

e. Beban Perjalanan Dinas

Jumlah Beban Perjalanan Dinas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp663.204.494,00 dan sebesar Rp340.279.559,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
- Beban Perjalanan Dinas Biasa	663.204.494,00	200.965.003,00
- Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	-	26.410.000,00
- Beban Perjalanan Dinas Bimbingan Teknis	-	112.904.556,00
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	663.204.494,00	340.279.559,00
Jumlah Beban Barang dan Jasa	124.230.079.060,94	105.805.429.984,60

3) Beban Penyisihan Piutang

Jumlah Beban Penyisihan Piutang RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp886.792.637,20 dan sebesar Rp430.249.877,57 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	886.792.637,20	430.249.877,57
Jumlah Beban Penyisihan Piutang	886.792.637,20	430.249.877,57

4) Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp49.693.334.025,49 dan sebesar Rp63.622.107.415,96 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
a. Beban Penyusutan		
- Peralatan dan Mesin	42.973.323.290,49	57.010.329.687,96
- Gedung dan Bangunan	5.997.718.757,00	5.666.934.819,00
- Jalan, Jaringan dan Irigasi	176.813.620,00	65.688.375,00
- Aset Tetap Lainnya	5.200.000,00	7.435.567,00
Jumlah Beban Penyusutan	49.153.055.667,49	62.750.388.448,96

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	2023	2022
b. Beban Amortisasi		
- Lisensi dan <i>Frenchise</i>	-	-
- Aset Tidak Berwujud Lainnya	540.278.358,00	871.718.967,00
Jumlah Beban Amortisasi	540.278.358,00	871.718.967,00
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	49.693.334.025,49	63.622.107.415,96

5) Beban Lain-lain

Jumlah Beban Lain-lain RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.196.000,00 dan sebesar Rp70.939.696,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
- Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Ekstrakomptabel	4.196.000,00	70.939.696,00
Jumlah	4.196.000,00	70.939.696,00

7.3 Kegiatan Non Operasional

Jumlah Surplus Kegiatan Non Operasional RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp181.717.532,56 dan sebesar Rp1.214.999.965,28 dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
- Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	-	4.500.000,00
- Defisit Kerugian Penghapusan ATRB	-	(0,22)
- Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	181.717.532,56	1.210.499.965,50
Surplus (Defisit) Kegiatan Non Operasional	181.717.532,56	1.214.999.965,28

Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya sebesar Rp181.717.532,56 merupakan Pembalikan atas Penyisihan Piutang Tak Tertagih Tahun 2022 yang telah dibayarkan Tahun 2023.

8. Penjelasan Pos-pos Laporan Arus Kas

8.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas operasi terdiri dari:

	2023	2022
a) Pendapatan APBD	69.143.926.100,00	46.636.973.023,00
b) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	131.702.368.431,60	112.302.916.084,92
c) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	-	-
d) Pendapatan Hasil Kerja Sama	1.261.420.403,00	680.370.000,00
e) Pendapatan Hibah	-	30.205.988.000,00
f) Pendapatan Usaha Lainnya	466.326.735,98	2.061.163.840,49
Jumlah Arus Kas Masuk	202.574.041.670,58	191.887.410.948,41

2) Arus Kas Keluar

Arus kas keluar dari aktivitas operasi terdiri dari:

a) Belanja Pegawai		
- Gaji dan Tunjangan ASN	-	-
- Tambahan Penghasilan	-	1.104.612.688,00
- Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN	45.214.322.466,00	84.278.578.163,00
b) Belanja Barang dan Jasa		
- Belanja Barang	41.982.836.655,20	37.808.007.932,66
- Belanja Jasa	45.272.102.715,20	47.337.474.502,00
- Belanja Pemeliharaan	5.517.727.421,00	7.140.751.965,80
- Belanja Perjalanan Dinas	663.204.494,00	340.279.559,00
- Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/PihakLain/Masyarakat	6.084.944.378,25	6.093.532.274,65
Jumlah Arus Kas Keluar	144.735.138.129,65	184.103.237.085,11
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	57.838.903.540,93	7.784.173.863,30

8.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas investasi terdiri dari:

	2023	2022
a) Penerimaan Penjualan atas Tanah	-	-
b) Penerimaan Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-	-
c) Penerimaan Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-	-
d) Penerimaan Penjualan atas Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-
e) Penerimaan dari Penjualan Aset Tetap	-	-
f) Penerimaan dari Penjualan Aset Lainnya	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	-	-

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	2023	2022
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas investasi terdiri dari:		
a) Belanja Modal Tanah	-	-
b) Belanja Modal Peralatan dan Mesin	41.398.812.678,00	34.253.301.968,00
c) Belanja Modal Gedung dan Bangunan	18.224.834.313,00	12.527.115.008,55
d) Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-
e) Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-
Jumlah Arus Kas Keluar	59.623.646.991,00	46.780.416.976,55
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(59.623.646.991,00)	(46.780.416.976,55)
8.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	2023	2022
1) Arus Kas Masuk		
Arus kas masuk dari aktivitas pendanaan	-	-
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas pendanaan	5.000.000.000,00	40.000.000.000,00
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	(5.000.000.000,00)	(40.000.000.000,00)
8.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	2023	2022
1) Arus Kas Masuk		
Arus kas masuk dari aktivitas transitoris	11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas transitoris	11.642.923.003,00	15.359.782.347,00
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	-	-
8.5 Saldo Kas	2023	2022
1) Saldo Awal Kas	29.891.626.119,88	108.887.869.233,13
2) Kenaikan/Penurunan kas per 31 Desember 2023	(6.784.743.450,07)	(78.996.243.113,25)
3) Saldo Akhir Kas	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88

9. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas

9.1 Ekuitas Awal

Jumlah Ekuitas Awal RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp413.356.982.156,86 dan Rp482.487.482.225,76.

9.2 Surplus/Defisit-LO

Jumlah Surplus (Defisit)-LO RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk tahun yang berakhir sampai dengan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing Defisit sebesar Rp19.633.516.073,07 dan Rp30.315.026.369,65.

9.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar terdiri dari koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi nilai ekuitas, dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
1) Koreksi Nilai Piutang	-	(3.325.200,00)
2) Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang	-	15.141,00
3) Koreksi Nilai Persediaan	-	(290.902,20)
4) Koreksi Nilai Mutasi Persediaan Antar OPD	109.520.327,75	870.341.010,94
5) Koreksi Nilai Aset Tetap	-	(534.600,00)
6) Koreksi Nilai Mutasi Aset Tetap Antar OPD	16.442.864.800,00	-
7) Koreksi Saldo Awal Akumulasi Penyusutan	-	26.730,00
8) Koreksi Nilai Utang Belanja Pegawai	3.580.869,32	322.792.117,01
9) Koreksi Nilai Utang Jasa Pelayanan	(1.639.829,41)	-
10) Koreksi Nilai Utang Belanja Barang	-	2.004,00
11) Setoran Kas Daerah	(5.000.000.000,00)	(40.004.500.000,00)
Jumlah	11.554.326.167,66	(38.815.473.699,25)

Keterangan:

- Koreksi nilai mutasi persediaan antar OPD sebesar Rp109.520.327,75 merupakan koreksi atas persediaan hibah dari Dinas Kesehatan berupa Bahan Lainnya (BMHP) sebesar Rp95.341.695,00 dan Obat-Obatan Rp14.178.632,75 sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- Koreksi nilai mutasi aset tetap antar OPD sebesar Rp15.001.240.000,00 merupakan koreksi atas hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Bali dengan BAST Barang Inventaris Nomor B.18.028/10222/UMUM.KEPEG.DISKES tanggal 27 September 2023 berupa Tanah Bangunan Rumah Sakit sebesar Rp15.001.240.000,00 sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
Koreksi nilai mutasi aset tetap antar OPD sebesar Rp1.441.624.800,00 merupakan koreksi atas hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Bali dengan BAST Nomor B.23.996/8931/V/DISNAKER.ESDM berupa Tenaga Surya Rooftop dari Dinas Ketenagakerjaan dan Energi Sumber sebesar Rp1.441.624.800,00; sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.

PEMERINTAH PROVINSI BALI
DINAS KESEHATAN
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 3) Koreksi nilai utang belanja pegawai sebesar Rp3.580.869,32 merupakan koreksi saldo awal atas selisih perhitungan persentase jasa pelayanan BPJS dan KEMENKES (Covid-19) sebelum dan sesudah dibagi, sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- 4) Koreksi nilai utang jasa pelayanan sebesar Rp1.639.829,41 merupakan koreksi saldo awal atas utang jasa pelayanan KEMENKES (Covid-19) yang kurang diakui pada tahun 2022.
- 5) Penyetoran Ke Kas Daerah sebesar Rp5.000.000.000,00.

9.4 Ekuitas Akhir

Jumlah Ekuitas Akhir RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp405.277.792.251,46 dan Rp413.356.982.156,86.

10 Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 16 April 2024.

Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah tanggal pelaporan yang memerlukan pengungkapan dalam dan atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.

RESUME HASIL PEMERIKSAAN



Laporan No.: 00058/ML/KAP.IGO/IV/2024

**RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS
SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN
TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

**Pengguna Laporan Keuangan
RSUD Bali Mandara Provinsi Bali**

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 terlampir, yang terdiri atas Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dengan opini Wajar yang dimuat dalam Laporan Auditor Independen Nomor: 00058/2.1274/AU.5/11/0463-5/1/IV/2024 tanggal 16 April 2024.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melakukan pengujian atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan. Namun, pemeriksaan yang kami lakukan tidak dirancang khusus untuk menyatakan pendapat atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat seperti itu.

Manajemen RSUD Bali Mandara Provinsi Bali bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberikan keyakinan memadai, bukan keyakinan absolut, kepada manajemen bahwa aset terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat dari pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi dilaksanakan dengan otorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung risiko bahwa suatu prosedur menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang. Untuk semua golongan pengendalian



intern tersebut di atas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan risiko pengendalian.

Kepatuhan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melaksanakan pengujian terhadap kepatuhan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali terhadap pasal-pasal tertentu hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun, tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah tidak untuk menyatakan pendapat atas keseluruhan kepatuhan terhadap pasal-pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.

Hasil pemeriksaan kami terhadap efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan, kami tidak menemukan adanya kelemahan sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023.

Namun demikian, kami menemukan adanya kelemahan pengendalian intern maupun ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang tidak berpengaruh langsung dan tidak material terhadap Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dengan pokok-pokok temuan:

1. Pelaporan keuangan belum sepenuhnya didukung dengan sistem aplikasi komputerisasi yang memadai untuk menghasilkan laporan keuangan berbasis PSAP BLU.
2. Peraturan pelaksanaan PPK BLUD belum lengkap sebagaimana diatur dalam Permendagri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah.
3. Pencatatan/penatausahaan dan pengendalian persediaan belum sepenuhnya dilakukan dengan tertib.
4. Penatausahaan aset tetap belum sepenuhnya dilakukannya dengan tertib.
5. Terdapat persediaan kedaluwarsa sebesar Rp248.093.193,00 belum dilakukan pemusnahan dan belum terdapat berita acara penghapusan dari laporan keuangan.
6. Piutang yang sudah tidak dapat ditagih sebesar Rp1.181.463.204,00 belum dilakukan penghapusan secara bersyarat (hapus buku) dari laporan keuangan.
7. Barang milik daerah senilai Rp1.145.944.233,28 yang sudah rusak berat (RB) dan tidak dimanfaatkan belum dihapuskan.
8. Dalam Dokumen Anggaran RSUD Bali Mandara Provinsi Bali Tahun Anggaran 2023 tidak memuat sumber penerimaan dari Pendapatan APBD dan penerimaan pembiayaan dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
I GEDE OKA
Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP:
Keputusan Menteri Keuangan
No.495/KM.1/2019

Kelemahan dan rekomendasi perbaikan secara rinci dapat dilihat dalam laporan ini.

Kantor Akuntan Publik I Gede Oka



I Gede Oka, S.E., S.H., M.M., Ak., CPA., CA

NRAP: AP. 0463

Badung, 16 April 2024

HASIL PEMERIKSAAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali Tahun 2023 mengungkapkan permasalahan-permasalahan terkait kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan, dengan perincian sebagai berikut:

1. Pelaporan keuangan belum sepenuhnya didukung dengan sistem aplikasi komputerisasi yang memadai untuk menghasilkan laporan keuangan berbasis PSAP BLU

Pada Tahun 2023 RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sudah menyajikan Laporan Keuangan berdasarkan PSAP BLU. Laporan Keuangan masih dibuat secara manual dan belum didukung dengan output dari SIMRS. Implementasi SIMRS RSUD Bali Mandara Provinsi Bali Tahun Anggaran 2023 pada Bagian Keuangan-Akuntansi belum berjalan efektif untuk menghasilkan Laporan Keuangan berdasarkan PSAP BLU.

Prosedur pembukuan masih menerapkan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Kas dan pada akhir periode dilakukan penyesuaian agar sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua. Penyesuaian meliputi bentuk laporan maupun perubahan pengakuan dan pengukuran saldo akun laporan keuangan dari basis kas menjadi basis akrual seperti piutang, utang, pendapatan LO, dan beban.

Permasalahan ini mengakibatkan informasi akun berbasis akrual tidak dapat diketahui pada setiap tanggal transaksi.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan kepada Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali agar melakukan pembaharuan terhadap SIMRS RSUD Bali Mandara untuk meningkatkan efektivitas penggunaan software akuntansi dalam menyusun laporan keuangan.

2. Peraturan pelaksanaan PPK BLUD belum lengkap sebagaimana diatur dalam Permendagri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah

Berdasarkan Keputusan Gubernur Bali Nomor 1357/01-S/HK/ 2012, Tanggal 14 Agustus 2012 dan berlaku efektif sejak 1 Januari 2013, RSUD Bali Mandara Provinsi Bali ditetapkan menjadi Badan Layanan Umum Daerah dengan status Penuh. Sebagai BLUD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali diberikan fleksibilitas untuk menggunakan secara langsung penerimaan fungsionalnya guna membiayai kegiatan operasionalnya. Pemeriksaan terhadap dokumen rumah sakit, diketahui bahwa RSUD Bali Mandara Provinsi Bali belum sepenuhnya memiliki ketentuan yang diwajibkan sebagai BLUD sebagaimana dijelaskan dalam tabel berikut:

No	Uraian	Mandat Permendagri 79/2018	Ada	Tidak Ada	Keterangan
1	Ketentuan lebih lanjut mengenai pengadaan, persyaratan, pengangkatan, penempatan, batas usia, masa kerja, hak, kewajiban dan pemberhentian Pejabat Pengelola dan pegawai yang berasal dari tenaga profesional lainnya diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 4	√		Pergub Nomor 83 Tahun 2017 Tentang Pengangkatan dan Pemberhentian Pejabat Pengelola Dan Pegawai Yang Berasal Dari Non Pegawai Negeri Sipil Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali
2	Pelaksanaan pembinaan dan pengawasan terhadap BLUD oleh pembina dan pengawas diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 22	√		Bab XIX Peraturan Gubernur Bali No. 40 tahun 2022 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali
3	Remunerasi diatur dengan peraturan kepala daerah berdasarkan usulan pemimpin	Pasal 24 ayat (1)		√	
4	Pola tata kelola ditetapkan dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 38	√		Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2022 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali
5	Renstra ditetapkan dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 41		√	Tidak ada Pergub Bali tentang Renstra
6	Standar pelayanan minimal diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 43	√		Pergub Nomor 47 Tahun 2017 Tentang Standar Pelayanan Minimal Pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali
7	Ketentuan lebih lanjut mengenai penyusunan, pengajuan, penetapan, perubahan RBA BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 64 ayat (3)	√		Peraturan Gubernur Bali Nomor 43 Tahun 2023 Tentang Penyusunan, Pengajuan, Penetapan, Perubahan Rencana Bisnis Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran Dan Pengelolaan Investasi Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali
8	Ketentuan mengenai pelaksanaan anggaran diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 73	√		Peraturan Gubernur Bali Nomor 43 Tahun 2023 Tentang Penyusunan, Pengajuan, Penetapan,

No	Uraian	Mandat Permendagri 79/2018	Ada	Tidak Ada	Keterangan
					Perubahan Rencana Bisnis Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran Dan Pengelolaan Investasi Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali
9	Ketentuan lebih lanjut mengenai pengadaan barang dan/atau jasa diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 77 ayat (1)	√		Peraturan Gubernur Bali Nomor 16 Tahun 2021 tentang Pengadaan Barang/jasa Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Pada Dinas Kesehatan Provinsi Bali
10	Tarif Layanan diatur dengan peraturan kepala daerah dan disampaikan kepada pimpinan Dewan perwakilan Rakyat Daerah	Pasal 83 ayat (6)	√		Pergub Nomor 24 Tahun 2019 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Nomor 20 Tahun 2018 Tentang Tarif Pelayanan Rumah Sakit Pada Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara
11	Tata cara penghapusan piutang diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 85 ayat (2)		√	Masih dalam proses yang dikoordinir oleh Dinas Kesehatan
12	Mekanisme pengajuan utang/pinjaman jangka pendek diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 87 ayat (5)		√	Masih dalam proses yang dikoordinir oleh Dinas Kesehatan
13	Tata cara kerja sama dengan pihak lain diatur dengan peraturan Kepala Daerah	Pasal 91 ayat (6)	√		Pergub Nomor 17 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Kerja Sama Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Di Lingkungan Dinas Kesehatan Provinsi Bali
14	Pengelolaan investasi BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 94	√		Peraturan Gubernur Bali No.43 Tahun 2023 Penyusunan, Pengajuan, Penetapan, Perubahan, RBA, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran dan Pengelolaan

No	Uraian	Mandat Permendagri 79/2018	Ada	Tidak Ada	Keterangan
					Investasi BLUD Rumah Sakit
15	Pengelolaan sisa lebih perhitungan anggaran BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 96	√		Peraturan Gubernur Bali No.43 Tahun 2023 Penyusunan,Pengajuan, Penetapan,Perubahan, RBA, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran dan Pengelolaan Investasi BLUD Rumah Sakit
16	BLUD mengembangkan dan menerapkan kebijakan akuntansi yang diatur dengan Peraturan Kepala Daerah	Pasal 99 ayat (5)	√		Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2023 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Bali No. 16 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah

Permasalahan tersebut tidak sesuai dengan Permendagri No. 79 Tahun 2018 yang menyebutkan bahwa:

- a) Pasal 4, Ketentuan lebih lanjut mengenai pengadaan, persyaratan, pengangkatan, penempatan, batas usia, masa kerja, hak, kewajiban dan pemberhentian Pejabat Pengelola dan pegawai yang berasal dari tenaga profesional lainnya diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- b) Pasal 22, Pelaksanaan pembinaan dan pengawasan terhadap BLUD oleh pembina dan pengawas diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- c) Pasal 24 ayat (1), Remunerasi diatur dengan peraturan kepala daerah berdasarkan usulan pemimpin;
- d) Pasal 38, Pola tata kelola ditetapkan dengan Peraturan Kepala Daerah;
- e) Pasal 41, Renstra ditetapkan dengan Peraturan Kepala Daerah;
- f) Pasal 43, Standar pelayanan minimal diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- g) Pasal 64 ayat (3), Ketentuan lebih lanjut mengenai penyusunan, pengajuan, penetapan, perubahan RBA BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- h) Pasal 73, Ketentuan mengenai pelaksanaan anggaran diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- i) Pasal 77 ayat (1), Ketentuan lebih lanjut mengenai pengadaan barang dan/atau jasa diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- j) Pasal 83 ayat (6), Tarif Layanan diatur dengan peraturan kepala daerah dan disampaikan kepada pimpinan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
- k) Pasal 85 ayat (2), Tata cara penghapusan piutang diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;

- l) Pasal 87 ayat (5), Mekanisme pengajuan utang/pinjaman jangka pendek diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- m) Pasal 91 ayat (6), Tata cara kerja sama dengan pihak lain diatur dengan peraturan Kepala Daerah;
- n) Pasal 94, Pengelolaan investasi BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah;
- o) Pasal 96, Pengelolaan sisa lebih perhitungan anggaran BLUD diatur dengan Peraturan Kepala Daerah; dan
- p) Pasal 99 ayat (5), BLUD mengembangkan dan menerapkan kebijakan akuntansi yang diatur dengan Peraturan Kepala Daerah.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali segera melengkapi produk hukum dalam rangka pelaksanaan PPK-BLUD.

3. Pencatatan/penatausahaan dan pengendalian persediaan belum sepenuhnya dilakukan dengan tertib

Berdasarkan pemeriksaan atas laporan persediaan di lingkungan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali ditemukan adanya kelemahan dalam pencatatan persediaan yaitu terdapat perbedaan jumlah persediaan menurut catatan dengan hasil *stock opname* di Gudang Persediaan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.

a. Persediaan Logistik

Berdasarkan pemeriksaan persediaan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali pada tanggal 05 Maret 2024 ditemukan bahwa terdapat perbedaan jumlah fisik persediaan menurut catatan dengan hasil *stock opname*. Selisih tersebut terdiri dari selisih lebih sebanyak 47 dan selisih kurang sebanyak 39. Terhadap selisih tersebut tidak dapat dilakukan koreksi sehubungan keterbatasan data untuk *trace back*.

No	Nama Persediaan	Catatan	Fisik	Selisih	
				Lebih	Kurang
1	2	3	4	5=(4-3)	6=(3-4)
1	Hori LED Tube 100m	833	837	4	-
2	Serok Plastik	25	14	-	11
3	Pembersih Kaca Squeeze	25	23	-	2
4	Sikat Ijuk Tangkai	20	22	2	-
5	Kain Mop Cotton Biru	49	24	-	25
6	Serok Got	5	14	9	-
7	Tapas	25	24	-	1
8	Kain Lap Warna Merah	70	72	2	-
9	Paket Sabun Mandi + Sikat Gigi	2.150	2.180	30	-
Jumlah		3.202	3.210	47	39

Permasalahan ini disebabkan karena kartu stok persediaan gudang umum belum diperbaharui.

b. Persediaan Gizi

Berdasarkan pemeriksaan persediaan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali pada tanggal 28 Maret 2024 ditemukan bahwa terdapat perbedaan jumlah fisik persediaan menurut catatan dengan hasil *stock opname*. Selisih tersebut terdiri dari selisih lebih sebanyak 4 dan selisih kurang sebanyak 1.304. Terhadap selisih tersebut tidak dapat dilakukan koreksi sehubungan keterbatasan data untuk *trace back*.

No	Nama Persediaan	Catatan	Fisik	Selisih		Keterangan
				Lebih	Kurang	
1	2	3	4	5=(4-3)	6=(3-4)	7
1	Mangkok Sayur Sedang	500	27	-	473	Stok yang tercatat pada kartu stok belum diterima
2	Cup Puding Kecil	16	19	3	-	Kartu stok belum di update
3	Gelas Sonde	769	45	-	724	Sisa stok yang ada dikompensasi dengan barang lain
4	Sarung Tangan Disposable	93	42	-	51	Sisa stok yang di pesan dititip karena gudang tidak mencukupi
5	Spons Cuci Piring	106	50	-	56	Sisa stok yang di pesan dititip karena gudang tidak mencukupi
6	Ekstrak Ikan Gabus	5	6	1	-	Stok belum di ambil tetapi sudah tercatat keluar pada kartu stok
7	Susu Diet Ginjal	40	16	-	24	Stok Keluar Belum Tercatat
Jumlah		1.484	183	4	1.304	

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan agar Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali memerintahkan bagian aset untuk segera melakukan perbaikan penatausahaan persediaan.

4. Penatausahaan aset tetap belum sepenuhnya dilakukannya dengan tertib

Berdasarkan hasil cek fisik atas aset tetap di lingkungan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali pada tanggal 05 Maret 2024 ditemukan beberapa kelemahan dalam penatausahaan aset tetap belum sepenuhnya dilakukan dengan tertib yaitu Kartu Inventaris Ruangan (KIR) terbaru belum terpasang di masing-masing ruangan RSUD Bali Mandara, terdapat beberapa aset yang belum berisi penomoran registrasi, sehingga pada saat cek fisik, sulit diketahui keberadaan aset tetap tersebut.

Permasalahan tersebut mengakibatkan, kesulitan mengetahui/mengontrol jenis aset/inventaris yang terdapat di lingkungan RSUD Bali Mandara.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan agar Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali memerintahkan pengelola barang memperbaiki penatausahaan aset tetap.

5. Terdapat persediaan kedaluwarsa sebesar Rp248.093.193,00 belum dilakukan pemusnahan dan belum terdapat berita acara penghapusan dari laporan keuangan

Berdasarkan pemeriksaan terdapat persediaan kedaluwarsa berupa persediaan obat sebesar Rp248.093.193,00 yang belum dimusnahkan dan belum terdapat berita acara penghapusan dari laporan keuangan per 31 Desember 2023 namun sudah dibebankan sebagai Beban Kerugian Persediaan Kedaluwarsa. Rincian persediaan kedaluwarsa per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Jumlah Harga
1	Persediaan Obat	198.813.525,68
2	Persediaan Bahan/Alkes Habis Pakai	49.279.667,32
	Jumlah	248.093.193,00

Permasalahan tersebut tidak sesuai dengan Pasal 421 dan Pasal 432 Permendagri No 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah ruang lingkup pengelolaan BMD yang menyebutkan bahwa:

- a. Pemusnahan barang milik daerah dilakukan apabila tidak dapat digunakan, tidak dapat dimanfaatkan, dan/atau tidak dapat dipindahtangankan.
- b. Penghapusan dari Daftar Barang Milik Daerah dilakukan dalam hal terjadi penghapusan disebabkan karena pemindahtanganan atas barang milik daerah, putusan pengadilan yang telah berkekuatan hukum tetap dan sudah tidak ada upaya hukum lainnya, menjalankan ketentuan undang-undang, pemusnahan, atau sebab lain.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali melakukan pemusnahan terhadap persediaan kedaluwarsa kemudian berdasarkan berita acara pemusnahan tersebut maka akan dilakukan pengusulan penghapusan persediaan yang telah kedaluwarsa dari Laporan Keuangan.

6. Piutang yang sudah tidak dapat ditagih sebesar Rp1.181.463.204,00 belum dilakukan penghapusan secara bersyarat (hapus buku) dari laporan keuangan

Berdasarkan Catatan atas Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 diketahui terdapat piutang yang sudah tidak dapat ditagih atau macet sebesar Rp1.181.463.204,00 yang berasal dari Piutang Pasien Umum, BPJS Kesehatan dan Pasien Lost, dengan rincian data sebagai berikut:

Rincian Piutang Macet tahun 2023

Keterangan	Jumlah
Pasien Umum	1.074.828.116,00
BPJS Kesehatan	19.288.600,00
Pasien Lost	87.346.488,00
Jumlah	1.181.463.204,00
Jumlah Penyisihan (100%)	1.181.463.204,00
Nilai Buku	-

Berdasarkan Kebijakan Akuntansi yang mengacu pada Pedoman Akuntansi BLUD ditetapkan bahwa penyisihan piutang tak tertagih dibentuk sebesar nilai piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih berdasarkan daftar umur piutang atau persentase dari pendapatan.

Umur Piutang	Kolektibilitas	% Penyisihan
s.d. Jatuh Tempo	Lancar	0,5%
1 bulan sejak Penagihan I	Kurang Lancar	10%
1 bulan sejak Penagihan II	Diragukan	50%
1 bulan sejak Penagihan III	Macet	100%

Dengan demikian, seluruh piutang dengan umur piutang 1 bulan sejak Penagihan III yang digolongkan sebagai piutang tak tertagih (macet) sebagaimana dimaksud dalam tabel di atas sudah disisihkan 100%, sehingga atas piutang tak tertagih pada tahun 2023 sebesar Rp1.181.463.204,00 sudah disisihkan 100% sehingga jika dihapus tidak memengaruhi laporan keuangan.

Permasalahan tersebut mengakibatkan nilai piutang bruto dalam laporan keuangan tidak menggambarkan nilai yang dapat ditagih bagi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan agar Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali segera mengusulkan penghapusbukuan atas piutang yang termasuk dalam klasifikasi tak tertagih atau macet.

7. Barang milik daerah senilai Rp1.145.944.233,28 yang sudah rusak berat (RB) dan tidak dimanfaatkan belum dihapuskan

Berdasarkan Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2023 diketahui terdapat aset tetap berupa peralatan dan mesin dalam kondisi rusak berat (RB) dan sudah tidak dapat dipergunakan lagi namun sampai dengan tanggal pemeriksaan belum diusulkan untuk melakukan penghapusan atas aset rusak berat tersebut, dengan rincian:

No.	Uraian	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Alat bengkel dan Alat Ukur	45.354.060,00	45.354.060,00	-
2	Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar	167.823.681,13	167.823.681,13	-
3	Alat Kedokteran dan Kesehatan	576.444.000,00	576.444.000,00	-
4	Komputer	356.322.492,15	356.140.468,15	182.024,00
	Jumlah	1.145.944.233,28	1.145.944.233,28	182.024,00

Dari tabel di atas diketahui bahwa nilai buku aset tetap rusak berat yang tidak dapat dipergunakan lagi sebesar Rp182.024,00.

Permasalahan tersebut tidak sesuai dengan:

- 1) Permendagri 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah menyebutkan bahwa:
 - a. Pasal 421 huruf a pemusnahan barang milik daerah dilakukan apabila tidak dapat digunakan, tidak dapat dimanfaatkan, dan/atau tidak dapat dipindahtangankan.
 - b. Pasal 422:
 - (1) Ayat (1) pemusnahan dilaksanakan oleh Pengguna Barang setelah mendapat persetujuan Gubernur/Bupati/Walikota, untuk barang milik daerah pada Pengguna Barang.
 - (2) Ayat (3) pelaksanaan pemusnahan dituangkan dalam berita acara dan dilaporkan kepada Gubernur/Bupati/Walikota.
 - c. Pasal 423 pemusnahan dilakukan dengan cara dibakar, dihancurkan, ditimbun, ditenggelamkan, atau cara lain sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - d. Pasal 424 ayat (1) pengajuan permohonan pemusnahan barang milik daerah dilakukan oleh Pengguna Barang kepada Gubernur/Bupati/Walikota.
 - e. Pasal 432:
 - (1) ayat (1) barang milik daerah sudah tidak berada dalam penguasaan Pengelola Barang, Pengguna Barang dan/atau Kuasa Pengguna Barang disebabkan karena: pemusnahan.
 - (2) ayat (3) huruf d penghapusan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 433 ayat (1) untuk barang milik daerah pada Pengguna Barang dilakukan dengan menerbitkan keputusan penghapusan oleh Pengelola Barang setelah mendapat persetujuan Gubernur/Bupati/Walikota.
- 2) PSAP 07 Paragraf 77 menyatakan bahwa suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.
- 3) PSAP 07 Paragraf 78 menyatakan bahwa aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- 4) Buletin Teknis Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 15 Paragraf 31 menyatakan bahwa aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

Sehubungan dengan permasalahan tersebut, kami merekomendasikan Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali meminta pengelola barang untuk segera melakukan inventarisasi atas aset rusak berat tersebut dan mempersiapkan usulan penghapusan aset rusak berat agar segera ditindaklanjuti untuk penghapusan.

8. Dalam Dokumen Anggaran RSUD Bali Mandara Provinsi Bali Tahun Anggaran 2023 tidak memuat sumber penerimaan dari Pendapatan APBD dan penerimaan pembiayaan dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya

Berdasarkan hasil pemeriksaan terhadap dokumen Target Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 pada RSUD Mandara Provinsi Bali diketahui target pendapatan sebagai berikut:

No.	Uraian	Target Pendapatan
a.	Pendapatan Pengelolaan BLUD dari Jasa Layanan	148.686.899.000,00
b.	Hibah	-
c.	Pendapatan Hasil Kerjasama dengan Pihak Lain	346.738.000,00
d.	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah	966.363.000,00
	Jumlah	150.000.000.000,00

Dari tabel di atas diketahui bahwa Struktur Anggaran RSUD Bali Mandara Tahun Anggaran 2023 tidak menyajikan Anggaran Pendapatan APBD dan Sumber Pembiayaan yang berasal dari sisa lebih perhitungan anggaran tahun anggaran sebelumnya.

Berikut ini disajikan struktur anggaran RSUD Bali Mandara Provinsi Bali Tahun Anggaran 2023 yang memuat perbandingan antara yang senyatanya dengan yang seharusnya sesuai Lampiran Permendagri No. 79 Tahun 2018 tentang BLUD, sebagai berikut:

No	Uraian	Senyatanya	Seharusnya
1	Target Pendapatan	150.000.000.000,00	229.925.875.671,00
2	Pendapatan Pengelolaan BLUD dari Jasa Layanan	148.686.899.000,00	148.686.899.000,00
3	Hibah	-	-
4	Pendapatan Hasil Kerjasama dengan Pihak Lain	346.738.000,00	346.738.000,00
5	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah	966.363.000,00	966.363.000,00
6	Pendapatan APBD	-	79.925.875.671,00
7	Anggaran Belanja	234.925.875.671,00	234.925.875.671,00
8	Belanja Pegawai	45.311.050.000,00	45.311.050.000,00
9	Belanja Barang & Jasa	121.899.617.584,00	121.899.617.584,00
10	Belanja Modal	67.715.208.087,00	67.715.208.087,00
11	Surplus (Defisit) (1-6)	(84.925.875.671,00)	(5.000.000.000,00)
12	Pembiayaan		
13	Penerimaan Pembiayaan	-	29.891.626.119,88
14	Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)	-	29.891.626.119,88
15	Pengeluaran Pembiayaan	-	-
16	Pembiayaan Neto (13-15)	-	29.891.626.119,88
17	Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran (11+16)	(84.925.875.671,00)	24.891.626.119,88

Dari tabel struktur anggaran di atas menunjukkan dari anggaran yang senyatanya defisit sebesar Rp84.925.875.671,00, sedangkan yang seharusnya defisit sebesar Rp5.000.000.000,00 yang setelah ditutup dengan Penerimaan Pembiayaan dari SiLPA Tahun Lalu sebesar Rp29.891.626.119,88, menjadi surplus sebesar Rp24.891.626.119,88.

Permasalahan tersebut tidak sesuai dengan:

- 1) Lampiran huruf D Nomor 1 Permendagri 79 tentang Badan Layanan Umum Daerah menjelaskan bahwa Format Rencana Bisnis dan Anggaran yaitu Anggaran Pendapatan terdiri atas:
 - a. Pendapatan Jasa Layanan
 - b. Hibah
 - c. Hasil Kerjasama
 - d. Anggaran Pendapatan Belanja Daerah
- 2) Lampiran D Nomor 3 Permendagri 79 tentang Badan Layanan Umum Daerah menjelaskan bahwa Format Rencana Bisnis dan Anggaran yaitu Anggaran Pembiayaan terdiri atas:
 - a. Penerimaan Pembiayaan
 - 1) Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)
 - 2) Divestasi
 - 3) Penerimaan utang/pinjaman
 - 4) dst
 - b. Pengeluaran Pembiayaan
 - 1) Investasi
 - 2) Pembiayaan Pokok Utang/Pinjaman
 - 3) dst

Permasalahan ini mengakibatkan struktur anggaran RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yang mengalami defisit sebesar Rp84.925.875.671,00 tidak menggambarkan posisi yang sebenarnya.

Permasalahan ini disebabkan oleh kurangnya pemahaman Bagian Perencanaan dan Pengembangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dalam menyusun struktur anggaran pendapatan dan penerimaan pembiayaan.

Sehubungan dengan permasalahan tersebut, kami merekomendasikan Direktur RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dalam melakukan perubahan terhadap RBA/DPA BLUD dengan menuangkan rincian anggaran pendapatan terhadap sumber-sumber penerimaan mengacu pada Permendagri 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah.

Kantor Akuntan Publik I Gede Oka