

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

I. Pendahuluan

Untuk mewujudkan manajemen rumah sakit ibu dan anak (selanjutnya disebut RSIA) yang baik diperlukan adanya akuntabilitas dan transparansi dalam melaksanakan tugas pokok dan fungsinya dalam pelayanan kepada masyarakat. Dengan akuntabilitas, setiap kegiatan dan hasil akhir atas kegiatan operasional rumah sakit harus dapat dipertanggungjawabkan kepada masyarakat sebagai pemegang kedaulatan tertinggi negara/daerah. Salah satu media untuk memenuhi hal tersebut adalah dengan menyajikan laporan keuangan yang handal dan tepat waktu serta dipublikasikan kepada masyarakat.

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan bertujuan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional BLUD, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Adapun tujuan pelaporan keuangan sebagai berikut:

1. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran;
2. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
3. Menyediakan informasi mengenai sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan RSIA serta hasil-hasil yang dicapai;
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana RSIA mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
5. Menyediakan informasi posisi keuangan dan kondisi RSIA berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang; dan
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan RSIA apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

- 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 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah sebagai Pengganti Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437);
- 4) Peraturan Pemerintah Nomor 23 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 48) yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 Tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2012 Nomor 171);
- 5) Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140);
- 6) 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);
- 7) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 Tentang Badan Layanan Umum Daerah;
- 8) Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217 Tahun 2015 Tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 1818 Tahun 2015);
- 9) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

-
- 10) Surat Keputusan Walikota Nomor 188.45-215/2012 Tentang Penetapan Rumah Sakit Bersalin Sayang Ibuditetapkan sebagai Badan Layanan Umum Daerah Dengan Status Penuh;
 - 11) Peraturan Walikota Balikpapan Nomor 11 Tahun 2012 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit Bersalin Sayang Ibu Kelas "B" Kota Balikpapan; dan
 - 12) Peraturan Walikota Balikpapan Nomor 15 Tahun 2021 Tentang Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah.

1.3 Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU), maka penyajian laporan keuangan tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 sesuai dengan peraturan tersebut.

Perkembangan PSAP Baru

1. PSAP nomor 15 tentang Peristiwa Setelah Tanggal Pelaporan efektif berlaku per 1 Januari 2021.
2. PSAP nomor 16 tentang Perjanjian Konsesi Jasa-Pemberi Konsesi Efektif berlaku per 1 Januari 2022.
3. PSAP nomor 17 tentang Properti Investasi Efektif berlaku per 1 Januari 2022.

Sebagai entitas pelaporan, Laporan Keuangan RSIA Sayang Ibu Berbasis AkruaI Tahun Anggaran 2023 terdiri atas:

1. Laporan Realisasi Anggaran;
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
3. Neraca;
4. Laporan Operasional;
5. Laporan Arus Kas;
6. Laporan Perubahan Ekuitas; dan
7. Catatan atas Laporan Keuangan.

1.4 Sistematika Penyajian Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan RSIA Sayang Ibu Berbasis AkruaI Tahun 2023 disusun dengan sistematika sebagai berikut:

Bab I Pendahuluan

- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
- 1.3 Pendekatan penyusunan laporan keuangan
- 1.4 Sistematika penyajian catatan atas laporan keuangan

Bab II Penjelasan atas informasi non keuangan

- 2.1 Sejarah pendirian
- 2.2 Produk layanan kesehatan unggulan
- 2.3 Tempat kedudukan
- 2.4 Visi, Misi dan Motto
- 2.5 Pejabat pengelola
- 2.6 Kepegawaian

Bab III Kebijakan akuntansi

- 3.1 Entitas pelaporan
- 3.2 Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.3 Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam PSAP

Bab IV Penjelasan pos-pos laporan keuangan

- 4.1 Laporan Realisasi Anggaran
- 4.2 Neraca
- 4.3 Laporan Operasional

Bab V Penutup

**RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

II. Penjelasan atas Informasi Non Keuangan

2.1 Sejarah Pendirian

Rumah Sakit bersalin yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Balikpapan berdiri sejak tahun 1972 dengan nama Klinik Bersalin KOMABA, sejak 30 Nopember 2005 klinik bersalin berubah nama menjadi Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu selanjutnya sesuai dengan Surat Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia nomor: 202/Menkes/SK/III/2009 bahwa Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu ditetapkan menjadi rumah sakit kelas "B".

RSKB Sayang Ibu Kota Balikpapan bergerak di bidang kesehatan dengan cakupan layanan jasa pelayanan kesehatan berkaitan dengan kesehatan ibu dan anak, serta usaha lain yang terkait dengan bidang kesehatan. Kegiatan tersebut dilakukan dengan menitik-beratkan pada pelaksanaan fungsi sosial rumah sakit yang dikelola secara profesional, ekonomis dan efisien.

Sebagaimana telah diatur dalam UU nomor: 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Peraturan Pemerintah nomor: 23 Tahun 2005 yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah nomor: 74 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum dan Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor: 61 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah, dan Surat Keputusan Walikota Balikpapan nomor: 188.45-215/2010 tanggal 15 Juni 2010 tentang Penetapan Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu Kelas "B" menerapkan PPK-BLUD dengan status bertahap. Pada tanggal 28 Maret 2012 berdasarkan SK Walikota nomor: 188.45-215/2012 ditetapkan sebagai Badan Layanan Umum Daerah dengan status penuh. Penerapan PPK-BLUD tidak berkaitan dengan perubahan lembaga namun hanya berhubungan dengan pola pengelolaan keuangan.

Berdasarkan Surat Izin Operasional Nomor 01/DPMPT/SIO-RS/2019, nama RSKB Sayang Ibu berubah menjadi RSIA Sayang Ibu.

2.2 Produk Layanan Kesehatan Unggulan

Secara garis besar, pelayanan kesehatan yang terdapat di RSIA Sayang Ibu , terdiri atas:

- 1) Rawat Jalan
 - a) Poli Obstetri dan Gynekologi
 - b) Poli Anak
- 2) Rawat Inap
 - a) Kelas I : 4 TT
 - b) Kelas II : 9 TT
 - c) Kelas III : 6 TT
 - d) Kamar Bersalin
 - e) Unit Perawatan
 - f) Unit Perinatologi
 - g) Unit Kamar Operasi
- 3) Penunjang Medis
 - a) Unit Gawat Darurat
 - b) Laboratorium
 - c) Farmasi
 - f) Medikolegal
 - g) Transportasi dan ambulan jenazah
- 4) Penunjang Non Medis
 - a) Gizi
 - b) Laundry
- 5) Penunjang Lainnya
 - a) Ambulan
 - b) Mediko Legal

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

2.3 Tempat Kedudukan

Jl. Wain No. 33 Balikpapan 76131, telp. (0542)422088, 739588, 5670158, 7256485, fax. (0542)422088, email: sayangibubpn@yahoo.com.

2.4 Visi, Misi dan Motto

Visi:

Rumah sakit terbaik dalam pelayanan kesehatan ibu dan anak se Kalimantan Timur.

Misi:

1. Meningkatkan derajat kesehatan ibu dan anak.
2. Meningkatkan pemanfaatan Rumah Sakit dan kesiapan sebagai pusat rujukan primer ibu dan anak.
3. Meningkatkan ketertiban administrasi keuangan, SDM dan perkantoran.

Motto:

Ibu Selamat Bayi Sehat.

NPWP: 95.329.481.6-729.000

2.5 Pejabat Pengelola

Struktur pejabat pengelola RSIA Sayang Ibu sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah adalah sebagai berikut:

	<u>31-Dec-23</u>	<u>31-Dec-22</u>
Pejabat Pengelola		
Direktur	: drg. Retno Sulistyو Sitoresmi	drg. Retno Sulistyو Sitoresmi
Kepala Sub Bagian Tata Usaha	: dr. Sri Nur Azizah	dr. Sri Nur Azizah
Kepala Seksi Pelayanan Medik	: dr. Fitri Hidayati	dr. Luluk Kumala Kafbiyah
Kepala Seksi Pengembangan	: dr. Maria MDRA	dr. Maria MDRA
Kepala Seksi Penunjang Medik	: Wilma Haida, S.Si.Apt	Wilma Haida, S.Si.Apt
Dewan Pengawas:		
Ketua	: dr. Elisabeth Rassi	dr. Elisabeth Rassi
Anggota	: Nany Erawaty, S.E.	Gina Andriyani Martono, S.E.
Anggota	: dr. Jimmy E. Kalesaran, MARS	dr. Jimmy E. Kalesaran, MARS

2.6 Kepegawaian

Terdiri atas:

	<u>31-Dec-23</u>	<u>31-Dec-22</u>
PNS	70 orang	55 orang
Non PNS	69 orang	84 orang
Jumlah Pegawai	139 orang	139 orang

III. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi yang dipakai dalam penyusunan Laporan Keuangan RSIA Sayang Ibu Berbasis AkruaI berdasarkan Peraturan Pemerintah nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI dan Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.05/2015 yaitu PSAP 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU).

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

3.1 Entitas Pelaporan

1. RSIA Sayang Ibu dalam menyajikan laporan keuangan sebagai pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran. Dalam hal ini RSIA Sayang Ibu menyajikan laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
2. Laporan Keuangan RSIA Sayang Ibu ini sebagai entitas pelaporan yang jika dikonsolidasi dengan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan memerlukan penyesuaian sebagai entitas akuntansi.

3.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan adalah basis akrual untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban dan ekuitas. Sedangkan basis kas diterapkan untuk pengakuan komponen laporan keuangan yang disajikan dalam LRA, LPSAL dan LAK.

Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan. Pendapatan seperti bantuan pihak luar dalam bentuk barang atau jasa disajikan pula dalam Laporan Operasional.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas, berarti bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima serta belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan.

Basis akrual untuk neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas diakui pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada posisi keuangan RSIA tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

3.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Pendapatan diakui pada saat jasa atau pelayanan sudah diberikan. Beban diakui pada saat terjadinya transaksi atau beban yang sudah dikeluarkan untuk keperluan operasional, khusus pengeluaran melalui Bendahara Pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.

Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan menggunakan nilai perolehan historis. Aset dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan adalah:

1. Laporan keuangan harus menyajikan secara wajar dan mengungkapkan secara penuh kegiatan dan sumber daya ekonomis yang dipercayakan, serta menunjukkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan;
2. Transaksi dan kejadian diakui atas dasar kombinasi metode basis kas (*cash basis*) dengan metode basis akrual (*accrual basis*);
3. Periode akuntansi adalah sama dengan periode anggaran, yaitu berdasarkan tahun takwim, yang diawali pada tanggal 1 Januari dan berakhir pada tanggal 31 Desember;
4. Penetapan saldo pos-pos neraca awal diperoleh dari catatan administrasi dan hasil inventarisasi fisik atas seluruh aset; dan
5. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan (*perceptual*).

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

3.4 Kebijakan Akuntansi yang Berkaitan dengan Rekening-rekening Akuntansi

3.4.1 Dasar Akuntansi

Laporan keuangan disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI dan Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.05/2015 yaitu PSAP 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU). Laporan keuangan meliputi Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Laporan Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas yang dikelompokkan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan yang disajikan dengan metode langsung. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

3.4.2 Kas dan Setara Kas

Pengertian

Merupakan uang tunai dan simpanan di bank dalam bentuk rekening giro dan deposito untuk masa paling lama 3 bulan sejak tanggal penempatan, yang siap dan bebas digunakan.

Pengakuan

Pada saat diterima atau dibayarkan.

Pengukuran

Sebesar nilai nominal.

Penyajian

Disajikan di neraca atau laporan posisi keuangan dalam kelompok aset lancar.

Pengungkapan

- Rincian kas di bendahara, rekening giro dan deposito; dan
- Untuk deposito diungkapkan besarnya suku bunga, jangka waktu dan nama bank.

3.4.3 Piutang dari Kegiatan Operasional

Pengertian

Piutang layanan diakui pada saat pelayanan jasa dan penyerahan barang kepada pelanggan telah dilakukan. Piutang dinilai sebesar nilai tunai (bersih) yang dapat direalisasikan sesuai dengan tarif yang berlaku, dengan memperhitungkan kemungkinan piutang tak tertagih, yang dihitung berdasarkan pengelompokan piutang menurut umurnya (*aging schedule*).

Pengakuan

Bertambah pada saat pasien pulang, berkurang pada saat diterima pembayaran atau koreksi kesalahan maupun penghapusan.

Pengukuran

Sebesar tarif dan disesuaikan dengan penurunan nilai (jika ada) berdasarkan umur piutang yang lebih dari 1 tahun.

Penyajian

Disajikan di neraca atau laporan posisi keuangan dalam kelompok aset lancar.

Pengungkapan

Dirinci per nama pasien dan penanggung pembayaran.

Rincian umur piutang (*aging schedule*):

- 0% (nol perseratus) dari piutang yang memiliki kualitas lancar.
- 25% (dua puluh perseratus) dari piutang dengan umur 1-2 tahun;
- 50% (tiga puluh lima perseratus) dari piutang dengan umur 2-3 tahun;
- 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan umur diatas 3 tahun.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

Piutang dengan umur diatas 5 tahun dapat dihapusbukukan secara mutlak atau bersyarat oleh pejabat yang berwenang sesuai peraturan perundang undangan yang berlaku.

Penyisihan piutang tersebut di atas dikecualikan bagi tagihan kepada Instansi Pemerintah dan Badan Usaha Milik Negara. Dalam hal kejadian khusus, misalnya kejadian luar biasa yang ditetapkan oleh pemerintah, maka tagihan-tagihan tersebut dapat langsung diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan di atas. Jika terdapat pelunasan atas piutang-piutang yang telah dihapuskan, maka pelunasan tersebut dibukukan sebagai pendapatan lain-lain dalam tahun berjalan.

3.4.4 Persediaan

Pengertian

Merupakan aset berupa barang habis pakai medis dan non medis yang disediakan untuk pelayanan kesehatan, pemeliharaan aset dan keperluan administrasi.

Pengakuan

Persediaan diakui bertambah pada saat diterima dan berkurang pada saat pemakaian atau penyerahan. Metode pencatatan saldo persediaan yang digunakan adalah harga terakhir karena perputaran persediaan tergolong cepat.

Pengukuran

Sebesar biaya perolehan atau nilai realisasi mana yang lebih rendah. Nilai realisasi adalah nilai wajar dikurangi beban untuk menjual persediaan. Persediaan yang kadaluarsa dikeluarkan dari saldo persediaan.

Penyajian

Sisa persediaan disajikan di neraca, sedangkan persediaan yang terpakai atau digunakan disajikan sebagai beban persediaan dalam laporan operasional.

Pengungkapan

- Dirinci per jenis persediaan; dan
- Dikeluarkan dari persediaan jika terdapat persediaan yang kadaluarsa dalam periode laporan.

3.4.5 Aset Tetap

Pengertian

Merupakan aset yang dimiliki untuk dipergunakan dalam kegiatan operasional, mempunyai masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun.

Pengakuan

Aset tetap diakui pada saat siap digunakan untuk kegiatan operasional sesuai dengan posisi dan kondisi yang direncanakan. Jika aset tetap tidak memberikan manfaat lagi untuk kegiatan operasional, maka harus dieliminasi dari aset tetap.

Pengakuan awal aset tetap dalam neraca awal RSIA menggunakan dasar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan; atau nilai wajar.

Pengukuran

Seluruh biaya yang direalisasi untuk pengadaan aset tetap sejak perencanaan sampai pada posisi dan kondisi aset tetap dapat digunakan, maka biaya tersebut dikapitalisasi sebagai biaya perolehan. Namun jika biaya perolehan tersebut berbeda signifikan dengan nilai wajar untuk memperoleh aset yang bersangkutan, maka perbedaan signifikan tersebut diakui sebagai kerugian dan dilaporkan dalam laporan operasional.

Secara periodik, nilai tercatat aset tetap harus dilakukan *review* dan dilakukan penyesuaian jika terdapat perbedaan signifikan dengan nilai wajarnya. Jika nilai tercatat lebih besar dari nilai wajar, maka harus diakui adanya kerugian penurunan nilai dan dilaporkan dalam laporan operasional. Sedangkan jika nilai tercatat lebih rendah dari nilai wajar, maka dilakukan penyesuaian dengan menyesuaikan akumulasi penyusutan.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

Kapitalisasi pengeluaran yang memenuhi syarat aset tetap ditentukan minimal Rp500.000,-. Pengeluaran yang tidak menambah manfaat ekonomi dari kondisi normal aset tetap, tidak boleh dikapitalisasi.

Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*), dimana metode ini menetapkan tarif penyusutan untuk masing-masing periode dengan jumlah yang sama.

- Masa manfaat aset tetap ditetapkan sebagaimana pada tabel di bawah ini:

Kodefikasi	Uraian	Masa Manfaat
		(Tahun)
1 3	Aset Tetap	
1 3 2	Peralatan dan Mesin	
1 3 2 1	Peralatan dan Mesin	10
1 3 2 2	Alat-Alat Besar Apung	8
1 3 2 3	Alat-alat Bantu	7
1 3 2 4	Alat Angkutan Darat Bermotor	7
1 3 2 5	Alat Angkutan Berat Tak Bermotor	2
1 3 2 6	Alat Angkut Apung Bermotor	10
1 3 2 7	Alat Angkut Apung Tak Bermotor	3
1 3 2 8	Alat Angkut Bermotor Udara	20
1 3 2 9	Alat Bengkel Bermesin	10
1 3 2 10	Alat Bengkel Tak Bermesin	5
1 3 2 11	Alat Ukur	5
1 3 2 12	Alat Pengolahan Pertanian	4
1 3 2 13	Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian	4
1 3 2 14	Alat Kantor	5
1 3 2 15	Alat Rumah Tangga	5
1 3 2 16	Peralatan Komputer	4
1 3 2 17	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5
1 3 2 18	Alat Studio	5
1 3 2 19	Alat Komunikasi	5
1 3 2 20	Peralatan Pemancar	10
1 3 2 21	Alat Kedokteran	5
1 3 2 22	Alat Kesehatan	5
1 3 2 23	Unit-Unit Laboratorium	8
1 3 2 24	Alat Peraga/Praktek Sekolah	10
1 3 2 25	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15
1 3 2 26	Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	15
1 3 2 27	Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	10
1 3 2 28	Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	10
1 3 2 29	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7
1 3 2 30	Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	15
1 3 2 31	Senjata Api	10
Kodefikasi	Uraian	Masa Manfaat
		(Tahun)
1 3 2 32	Persenjataan Non Senjata Api	3
1 3 2 33	Alat Keamanan dan Perlindungan	5

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

1 3 3	Gedung dan Bangunan	
1 3 3 1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50
1 3 3 2	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50
1 3 3 3	Bangunan Menara	40
1 3 3 4	Bangunan Bersejarah	50
1 3 3 5	Tugu Peringatan	50
1 3 3 6	Candi	50
1 3 3 7	Monumen/Bangunan Bersejarah	50
1 3 3 8	Tugu Peringatan Lain	50
1 3 3 9	Tugu Titik Kontrol/Pasti	50
1 3 3 10	Rambu-Rambu	50
1 3 3 11	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50
1 3 4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	
1 3 4 1	Jalan	10
1 3 4 2	Jembatan	50
1 3 4 3	Bangunan Air Irigasi	50
1 3 4 4	Bangunan Air Pasang Surut	50
1 3 4 5	Bangunan Air Rawa	25
1 3 4 6	Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10
1 3 4 7	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30
1 3 4 8	Bangunan Air Bersih/Baku	40
1 3 4 9	Bangunan Air Kotor	40
1 3 4 10	Bangunan Air	40
1 3 4 11	Instalasi Air Minum/Air Bersih	30
1 3 4 12	Instalasi Air Kotor	30
1 3 4 13	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1 3 4 14	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1 3 4 15	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1 3 4 16	Instalasi Gardu Listrik	40
1 3 4 17	Instalasi Pertahanan	30
1 3 4 18	Instalasi Gas	30
1 3 4 19	Instalasi Pengaman	20
1 3 4 20	Jaringan Air Minum	30
1 3 4 21	Jaringan Listrik	40
1 3 4 22	Jaringan Telepon	20
1 3 4 23	Jaringan Gas	30

- Jika tahun perolehannya tidak diketahui, maka aset tersebut ditaksir sisa masa manfaatnya sesuai dengan kondisi sebagai dasar penyusutan.
- Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap, nilai per unitnya sebagai berikut:
 - a) Peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas;
 - b) Gedung dan bangunan; jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp25.000.000,- ke atas;
 - c) Aset tetap lainnya:
 - 1) Buku perpustakaan sebesar Rp100.000,- ke atas per buah.
 - 2) Barang bercorak budaya/kesenian/olahraga sebesar Rp1.000.000,- ke atas per satuan.
 - 3) Hewan/ternak dan tumbuhan sebesar Rp1.000.000,-ke atas per satuan.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Penyajian

Disajikan di neraca dalam kelompok aset tidak lancar.

Pengungkapan

- Aset tetap dirinci per golongan dan jenis
- Metode penyusutan;
- Rekonsiliasi saldo awal ke saldo akhir;
- Penyesuaian nilai tercatat; dan
- Penghapusan.

3.4.6 Aset Lainnya

Pengertian

Merupakan aset yang tidak dapat digolongkan dalam golongan aset tersebut di atas, yaitu:

- Beban ditangguhkan atau pengeluaran yang mempunyai manfaat lebih dari satu tahun;
- Aset dalam pembangunan; dan
- Aset tetap yang tidak digunakan lagi.

Pengakuan

- Beban ditangguhkan diakui pada saat pengeluaran;
- Aset dalam pembangunan diakui sesuai kemajuan prestasi pekerjaan; dan
- Aset tetap yang tidak digunakan lagi diakui pada saat aset tetap tersebut dinyatakan tidak digunakan sesuai berita acara.

Pengukuran

- Beban ditangguhkan sebesar beban perolehan dikurangi dengan akumulasi amortisasi.
Masa amortisasi ditetapkan:
Software : 5 tahun atau dengan tarif 20% per tahun.
Beban ditangguhkan lainnya : sesuai dengan kondisi.
Apabila diketahui periodisasi manfaat pengeluaran untuk beban ditangguhkan (misalnya: akreditasi setiap tiga tahun sekali) maka amortisasi sesuai dengan periodisasi masa tersebut.
- Aset dalam pembangunan sebesar nilai prestasi pekerjaan sesuai berita acara.
- Aset tetap yang tidak digunakan sebesar nilai tercatat aset tetap yang bersangkutan.

Penyajian

Disajikan di neraca dalam kelompok aset tidak lancar.

Pengungkapan

- Dirinci per golongan dan jenis; dan
- Metode dan masa amortisasi.

3.4.7 Utang Usaha

Pengertian

Merupakan jumlah yang harus dibayar pada masa yang akan datang yang terjadi atas peristiwa masa lalu dan dapat diukur dengan andal.

Pengakuan

Pada saat terjadi transaksi dan berkurang pada saat pembayaran.

Pengukuran

Sebesar harga faktur atau dengan taksiran nilai wajar jika nilainya belum diketahui.

Penyajian

- Disajikan di neraca dalam kelompok kewajiban jangka pendek, jika jatuh temponya paling lama 1 (satu) tahun.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

-
- Disajikan sebagai kewajiban jangka panjang, jika jatuh temponya lebih dari 1 (satu) tahun.

Pengungkapan

- Dirinci per jenis kewajiban dan krediturnya; dan
- Persyaratan pinjaman, suku bunga (jika ada), jangka waktu dan tanggal jatuh temponya.

3.4.8 Belanja Yang Masih Harus Dibayar

Pengertian

Merupakan beban jasa yang telah diterima/dinikmati yang sampai dengan tanggal neraca belum dibayar, terjadi atas peristiwa masa lalu dan dapat diukur dengan andal.

Pengakuan

Pada saat terjadi transaksi dan berkurang pada saat pembayaran.

Pengukuran

Sebesar harga faktur, tarif atau dengan taksiran nilai wajar jika nilainya belum diketahui.

Penyajian

Disajikan di neraca dalam kelompok kewajiban jangka pendek.

Pengungkapan

Dirinci per jenis jasa yang harus dibayar.

3.4.9 Ekuitas

Pengertian

Merupakan hak residual Pemda pemilik RSIA atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban.

Pengakuan

- Pada saat awal BLUD dari hasil inventarisasi neraca awal;
- Pada saat terjadi surplus/defisit berdasarkan laporan operasional; dan
- Pada saat terjadi koreksi saldo awal karena kesalahan.

Pengukuran

- Harga perolehan atau nilai wajar; dan
- Selisih antara aset dan kewajiban, khusus untuk neraca awal.

Penyajian

Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

Saldo ekuitas berasal dari ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh surplus/defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih revaluasi aset tetap dan lain-lain yang tersaji dalam Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

3.4.10 Pendapatan Jasa Layanan

Pengertian

1. Pendapatan LO

Merupakan kenaikan aset atau penurunan kewajiban yang timbul atas penyerahan barang dan jasa kepada pasien atau pihak yang menanggung.

2. Pendapatan LRA

Merupakan kas dan setara kas yang diterima atas penyerahan barang dan jasa kepada pasien atau pihak yang menanggung.

Pengakuan

1. Pendapatan LO

- Pada saat selesai pelayanan pasien yaitu saat pasien pulang; dan

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

- Untuk pasien BPJS diakui pada saat pengajuan klaim pasien yang dilayani berdasarkan bulan pelayanan.

2. Pendapatan LRA

Pada saat kas dan setara kas diterima RSIA.

Pengukuran

- Sesuai dengan tarif yang berlaku untuk pasien yang bersangkutan.

Penyajian

1. Pendapatan LO

Disajikan di laporan operasional.

2. Pendapatan LRA

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

Pengungkapan

Dirinci per nama dan pihak yang menanggung pembayaran.

3.4.11 Pendapatan Hibah

Pengertian

Merupakan hibah dalam bentuk tunai maupun natura dari pihak ketiga.

Pengakuan

1. Pendapatan LO

Pada saat uang atau barang diterima.

2. Pendapatan LRA

Pada saat kas dan setara kas diterima.

Pengukuran

Tunai sesuai nilai nominal. Natura sebesar harga perolehan sesuai faktur atau nilai wajar barang yang diterima.

Penyajian

1. Pendapatan LO

Disajikan di laporan operasional.

2. Pendapatan LRA

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

Pengungkapan

Dirinci sesuai sumber hibah.

3.4.12 Pendapatan Hasil Kerjasama

Pengertian

Merupakan pendapatan yang diperoleh dari pihak ketiga atas kerjasama dengan RSIA.

Pengakuan

Pada saat uang, barang atau jasa diterima, karena tidak terdapat perbedaan material antara basis akrual dan basis kas.

Pengukuran

Sebesar nilai nominal sesuai perjanjian kerjasama.

Penyajian

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Pengungkapan

Dirinci per nama kerjasama dan pihak ketiga.

3.4.13 Pendapatan APBD

Pengertian

- Penerimaan berupa dana untuk keperluan belanja operasional (pegawai, barang dan jasa dan Promkes) dan belanja modal.
- Penerimaan berupa barang (obat, barang habis pakai, aset tetap, dan aset lainnya).

Pengakuan

Pada saat pencairan SP2D.

Pengukuran

Sebesar nilai nominal.

Penyajian

Disajikan dalam laporan realisasi anggaran, laporan operasional dan laporan arus kas.

Pengungkapan

Dirinci per jenis belanja dan per nomor SP2D sebagai lampiran.

3.4.14 Beban dan Belanja

Pengertian

1. Beban

Merupakan penurunan aset atau kenaikan kewajiban yang timbul baik atas aktivitas operasional maupun non operasional.

2. Belanja

Merupakan semua pengeluaran kas dan setara kas dari Bendahara Pengeluaran RSIA yang mengurangi saldo anggaran lebih dalam periode anggaran yang bersangkutan, kecuali transaksi pembiayaan.

Pengakuan

1. Beban

Pada saat penurunan aset dan/atau timbulnya kewajiban atas transaksi operasional.

2. Belanja

Pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran RSIA.

Pengukuran

1. Beban

Sebesar harga perolehan.

2. Belanja

Sebesar kas dan setara kas yang dikeluarkan.

Penyajian

1. Beban

Disajikan di laporan operasional dengan golongan beban operasional dan beban non operasional.

2. Belanja

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

Pengungkapan

Beban operasional dirinci sesuai dengan fungsi beban.

3.4.15 Kerugian

Pengertian

Merupakan penurunan aset atau kenaikan kewajiban yang timbul dari peristiwa luar biasa.

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Pengakuan

Pada saat terjadinya penurunan aset atau kenaikan kewajiban.

Pengukuran

Sebesar kerugian nilai aset atau kewajiban yang akan dibayar.

Penyajian

Disajikan di laporan operasional dalam kelompok beban non operasional.

Pengungkapan

- Dirinci per jenis kerugian.
- Dijelaskan sebab-sebab terjadinya kerugian.

3.4.16 Setor ke Kas Daerah

Pengertian

Merupakan pengeluaran kas yang disetorkan ke Kas Daerah.

Pengakuan

Pada saat terjadinya pengeluaran kas.

Pengukuran

Sebesar nilai nominal.

Penyajian

Disajikan di laporan realisasi anggaran, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas.

Pengungkapan

Dasar yang digunakan untuk penyetoran ke Kas Daerah antara lain surat Kepala Daerah dan analisis likuiditas.

IV. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

4.1 Laporan Realisasi Anggaran

4.1.1 Pendapatan

Terdiri atas:

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	7.584.047.791	11.243.811.670	148,26
Pasien umum	-	1.569.688.270	
Pasien BPJS	-	9.673.803.400	
Pasien dokter keluarga	-	320.000	
Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan	85.702.156	23.697.000	27,65
Pasien Puskesmas	-	5.637.500	
Pasien Covid-19	-	17.312.000	
Pasien perusahaan	-	747.500	
Pendapatan hasil kerjasama	1.016.500	2.367.250	232,88
Koperasi Sayang Ibu	-	2.367.250	
Pendapatan APBD	15.538.600.000	11.273.756.663	72,55
Subsidi belanja pegawai	-	11.273.756.663	

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Pendapatan usaha lainnya	293.053.985	305.089.686	104,11
Jasa giro bank	-	123.843.668	
Jasa PPO (BTN)	-	172.737.356	
Lainnya	-	8.508.662	
Jumlah	23.502.420.432	22.848.722.269	97,22

4.1.2 Belanja

Terdiri atas:

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
Belanja Operasi	25.094.100.000	21.831.922.038	87,00
Belanja pegawai	19.146.600.000	15.932.787.542	83,21
Gaji dan tunjangan ASN	-	3.921.805.888	
Tambahan penghasilan ASN	-	4.491.148.350	
Honor non ASN	-	2.225.455.593	
Biaya Gaji dan Tunjangan PPPK	-	559.573.449	
Biaya Tambahan Penghasilan PPPK	-	163.673.131	
Jasa Pelayanan	-	4.571.131.131	
Belanja barang dan jasa	5.947.500.000	5.899.134.496	99,19
Belanja Bahan Medis			
- Bahan obat dan BMHP	-	1.517.278.824	
- Bahan Laboratorium dan BMHP	-	482.817.897	
Belanja penggandaan/fotokopi		11.813.508	
Belanja langganan daya dan jasa			
- Listrik	-	290.759.371	
- Air	-	19.896.697	
- Telepon dan internet	-	12.995.624	
Belanja langganan media/surat kabar/majalah	-	1.680.000	
Belanja transfer	-	200.800	
Belanja benda pos dan jasa pengiriman	-	5.354.000	
Belanja Pemeliharaan			
- Pemeliharaan alat kesehatan dan/kalibrasi	-	188.613.748	
- Pemeliharaan IPAL	-	23.960.460	
- Pemeliharaan gedung dan bangunan	-	87.230.416	
- Pemeliharaan kendaraan	-	78.213.129	
- Pemeliharaan komputer dan jaringan	-	28.488.150	
- Pemeliharaan peralatan dan mesin dan/ kalibrasi	-	178.145.277	
- Pemeliharaan meubelair	-	11.138.850	
Belanja Bahan Non Medis			
- Bahan makan pasien	-	180.633.991	
- Biaya perlengkapan lapangan	-	39.986.000	
- Bahan dan alat pembersih	-	268.122.548	
- Barang cetakan	-	172.940.697	
- Alat tulis kantor	-	163.752.588	
- Alat listrik dan elektronik	-	24.989.985	

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal

31 Desember 2023 dan 2022

Belanja perjalanan dinas	-	158.955.749	
Belanja transportasi dan akomodasi	-	8.011.060	
Belanja makan dan minum	-	121.847.000	
Belanja pengelolaan limbah	-	124.470.480	
Belanja pemeriksaan laboratorium	-	26.790.000	
Belanja pakaian dinas harian/seragam	-	33.220.950	
Belanja pelayanan kesehatan di rumah sakit/Instansi kesehatan lain	-	234.602.240	
Belanja bahan bakar minyak/gas	-	19.604.815	
Belanja jasa	-	1.137.197.920	
Belanja perijinan rumah sakit	-	5.000.000	
Belanja bahan/material	-	14.230.200	
Belanja kontribusi KARS	-	20.408.163	
Belanja barang yang nilai satuannya s.d. Rp 1,000,000	-	32.224.873	
Belanja pengisian tabung pemadam	-	18.456.525	
Belanja jasa pemeriksaan kesehatan pegawai	-	1.848.150	
Belanja barang dan jasa lainnya	-	1.260.000	
Belanja pelatihan/bimtek	-	150.619.036	
Belanja pajak jasa giro	-	1.074.774	
Belanja administrasi bank	-	300.001	
Belanja modal	944.500.000	551.146.691	58,35
Peralatan dan mesin	739.500.000	551.146.691	
Belanja gedung dan bangunan	200.000.000	-	
Aset tetap lainnya	5.000.000	-	
<i>Jumlah</i>	26.038.600.000	22.383.068.729	85,96
4.1.3 Pembiayaan			
Terdiri atas:			
Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
Penerimaan pembiayaan			
Penggunaan SiLPA tahun lalu	10.486.138.633	10.486.138.633	100,00
Pengeluaran pembiayaan	-	-	
<i>Pembiayaan Netto</i>	10.486.138.633	10.486.138.633	100,00

4.2 Neraca

4.2.1 Kas dan Setara Kas

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/Penurunan Rp	%
Kas di Bendahara				
Penerimaan	10.550.100	1.618.650	8.931.450	551,78
BTN no.rek. 0004501300006233	8.788.949.968	8.529.687.010	259.262.958	3,04
BNI no.rek. 8989422088	2.152.292.105	1.950.832.511	201.459.594	10,33
Setoran dalam perjalanan	-	4.000.462	(4.000.462)	(100,00)
<i>Jumlah</i>	10.951.792.173	10.486.138.633	465.653.540	4,44

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

4.2.2 Kas Lainnya					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
		2023	2022	Rp	%
Bank Kaltimara No. Rek. 0031476402		179.130.000	-	179.130.000	
4.2.3 Piutang dari Kegiatan Operasional					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
		2023	2022	Rp	%
Pasien BPJS Kesehatan		1.037.061.800	689.578.800	347.483.000	50,39
Pasien umum		164.518.381	162.846.931	1.671.450	1,03
Pasien Puskesmas Baru Ulu		540.000	195.000	345.000	176,92
Pasien dokter keluarga		92.500	-	92.500	
Pasien covid		-	17.312.000	(17.312.000)	(100,00)
Pasien perusahaan		171.250	-	171.250	
<i>Jumlah</i>		1.202.383.931	869.932.731	332.451.200	38,22
4.2.4 Piutang dari Kegiatan Non Operasional					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
		2023	2022	Rp	%
Koperasi Sayang Ibu		69.000	455.500	(386.500)	(84,85)
4.2.5 Penyisihan Piutang Tak Tertagih					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
		2023	2022	Rp	%
Pasien umum dan pasien perusahaan		(162.493.333)	(152.035.972)	(10.457.361)	6,88
4.2.6 Persediaan					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
		2023	2022	Rp	%
Persediaan layanan:					
Obat-obatan dan BMHP		431.689.220	492.421.832	(60.732.612)	(12,33)
Bahan laboratorium dan BMHP		116.016.885	90.330.719	25.686.166	28,44
<i>Jumlah persediaan layanan</i>		547.706.105	582.752.551	(35.046.446)	(6,01)
Persediaan non layanan:					
Barang cetakan umum		69.834.320	45.996.370	23.837.950	51,83
Alat tulis kantor		55.567.972	43.131.949	12.436.023	28,83
Bahan dan alat pembersih		165.309.180	123.218.723	42.090.457	34,16
Alat listrik dan elektronik		15.945.675	11.600.040	4.345.635	37,46
Bahan makan pasien		4.320.960	9.369.378	(5.048.418)	(53,88)

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Perlengkapan lain	54.400.200	11.082.500	43.317.700	390,87
Barang APD	-	40.064.200	(40.064.200)	(100,00)
<i>Jumlah persediaan non layanan</i>	365.378.307	284.463.160	80.915.147	28,44
<i>Jumlah</i>	913.084.412	867.215.711	45.868.701	5,29
4.2.7 Aset Lancar Lainnya				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan Rp	%
Persediaan obat dan BMHP kadaluarsa	2.334.676	11.281.849	(8.947.173)	(79,31)
Retur obat dan BMHP yang masih proses pengembalian	1.325.632	1.937.742	(612.110)	(31,59)
<i>Jumlah</i>	3.660.308	13.219.591	(9.559.283)	(72,31)
4.2.8 Cadangan Penurunan Nilai Persediaan				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan Rp	%
Cadangan penurunan persediaan kadaluarsa	(2.334.676)	(11.281.849)	8.947.173	(79,31)
4.2.9 Aset Tetap				
Terdiri atas:				
	31 Desember 2022	Mutasi Tambah	Kurang	31 Desember 2023
Biaya perolehan:				
Tanah	3.212.000.000	-	-	3.212.000.000
Peralatan dan mesin	19.200.397.748	549.759.191	-	19.750.156.939
Gedung dan bangunan	5.637.518.860	-	-	5.637.518.860
Jalan, irigasi dan jaringan	63.212.600	-	-	63.212.600
Aset tetap lainnya	2.530.000	-	-	2.530.000
Konstruksi dalam pengerjaan	1.912.040.640	-	-	1.912.040.640
<i>Jumlah biaya perolehan</i>	30.027.699.848	549.759.191	-	30.577.459.039
Akumulasi penyusutan:				
Peralatan dan mesin	13.660.292.983	2.239.915.985	-	15.900.208.968
Gedung dan bangunan	4.412.907.679	34.142.377	-	4.447.050.057
Jalan, irigasi dan jaringan	63.212.600	-	-	63.212.600
<i>Jumlah akumulasi penyusutan</i>	18.136.413.262	2.274.058.363	-	20.410.471.625
<i>Jumlah nilai buku</i>	11.891.286.586			10.166.987.414

Rincian pada lampiran 2

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

4.2.10 Aset Tak Berwujud

Terdiri atas:

	31 Desember	Mutasi		31 Desember
	2022	Tambah	Kurang	2023
Biaya perolehan:				
Software	335.320.000	-	-	335.320.000
Kajian pola tarif	74.470.000	-	-	74.470.000
<i>Jumlah biaya perolehan</i>	409.790.000	-	-	409.790.000
Akumulasi amortisasi:				
Software	320.224.000	3.774.000	-	323.998.000
Kajian pola tarif	74.470.000	-	-	74.470.000
<i>Jumlah akumulasi amortisasi</i>	394.694.000	3.774.000	-	398.468.000
<i>Jumlah nilai buku</i>	15.096.000			11.322.000

Rincian pada lampiran 3

4.2.11 Utang Usaha

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	
			Rp	%
PT. Samator Gas Industri	5.924.397	6.971.862	(1.047.465)	(15,02)
Bahan makan pasien	11.003.890	19.668.288	(8.664.398)	(44,05)
Pemakaian darah PMI	4.925.000	9.000.000	(4.075.000)	(45,28)
<i>Jumlah</i>	21.853.287	35.640.150	(13.786.863)	(38,68)

4.2.12 Utang Lain-lain

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	
			Rp	%
Rekening titipan penggantian uang pembebasan lahan tahun 2021	179.130.000	-	179.130.000	

4.2.13 Belanja Yang Masih Harus Dibayar

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	
			Rp	%
Jasa pelayanan:				
BPJS	758.631.663	560.706.878	197.924.785	35,30
Umum	88.648.647	79.155.520	9.493.127	11,99
Jampersal	-	3.341.528	(3.341.528)	(100,00)
FKTP	221.858	798.816	(576.958)	(72,23)
Covid-19	6.320.611	16.196.584	(9.875.973)	(60,98)
Perusahaan	96.169	-	96.169	
<i>Jumlah</i>	853.918.948	660.199.326	193.719.622	29,34

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Langganan daya dan jasa:				
Listrik	23.929.526	25.434.510	(1.504.984)	(5,92)
Air	1.395.943	1.221.103	174.840	14,32
Telepon	509.661	612.826	(103.165)	(16,83)
<i>Jumlah</i>	<u>25.835.130</u>	<u>27.268.439</u>	<u>(1.433.309)</u>	<u>(5,26)</u>
Beban pegawai	7.324.979	350.694.596	(343.369.617)	(97,91)
Jasa:				
Jasa outsourcing	78.047.908	63.984.107	14.063.801	21,98
Uji kualitas	-	656.000	(656.000)	(100,00)
Pengelolaan limbah	8.579.390	10.955.700	(2.376.310)	(21,69)
Pelayanan laboratorium dan radiologi	26.321.592	9.111.350	17.210.242	188,89
<i>Jumlah</i>	<u>112.948.890</u>	<u>84.707.157</u>	<u>28.241.733</u>	<u>33,34</u>
<i>Jumlah</i>	<u>1.000.027.947</u>	<u>1.122.869.518</u>	<u>(122.841.571)</u>	<u>(10,94)</u>
4.2.14 Ekuitas				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	
			Rp	%
Ekuitas awal	22.821.517.263	22.895.600.803	(74.083.540)	(0,32)
Koreksi ekuitas	-	-	-	
Saldo surplus (defisit) tahun berjalan	(758.927.267)	(74.083.540)	(684.843.727)	924,42
<i>Ekuitas akhir</i>	<u>22.062.589.996</u>	<u>22.821.517.263</u>	<u>(758.927.267)</u>	<u>(3,33)</u>
4.3 Laporan Operasional				
4.3.1 Pendapatan jasa layanan dari masyarakat				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Pasien BPJS	10.021.286.400	6.847.968.200	3.173.318.200	46,34
Pasien umum	1.571.361.403	1.740.158.880	(168.797.477)	(9,70)
Pasien dokter keluarga	412.500	135.000	277.500	205,56
<i>Jumlah</i>	<u>11.593.060.303</u>	<u>8.588.262.080</u>	<u>3.004.798.223</u>	<u>34,99</u>
4.3.2 Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Pasien				
Jamkesmas/Jampersal	-	5.149.600	(5.149.600)	(100,00)
Pasien Puskesmas	5.982.500	11.862.500	(5.880.000)	(49,57)
Pasien Covid-19	-	318.671.500	(318.671.500)	(100,00)
Pasien perusahaan	918.750	-	918.750	
<i>Jumlah</i>	<u>6.901.250</u>	<u>335.683.600</u>	<u>(328.782.350)</u>	<u>(97,94)</u>

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

4.3.3 Pendapatan hasil kerjasama				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Koperasi Sayang Ibu	1.980.750	1.150.750	830.000	72,13
4.3.4 Pendapatan APBD				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Subsidi belanja pegawai	11.273.756.663	10.131.599.421	1.142.157.242	11,27
Subsidi belanja barang dan jasa	-	49.912.500	(49.912.500)	(100,00)
Subsidi belanja modal	-	2.391.330.290	(2.391.330.290)	(100,00)
<i>Jumlah</i>	11.273.756.663	12.572.842.211	(1.299.085.548)	(10,33)
4.3.5 Pendapatan usaha lainnya				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Jasa giro	123.843.668	151.103.028	(27.259.360)	(18,04)
Jasa PPO (BTN)	172.737.356	139.999.929	32.737.427	23,38
Pengelolaan sampah	8.508.662	8.800.429	(291.767)	(3,32)
<i>Jumlah</i>	305.089.686	299.903.386	5.186.300	1,73
4.3.6 Beban pegawai				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Gaji dan tunjangan ASN	3.921.805.888	3.775.724.314	146.081.574	3,87
Tambahan penghasilan ASN	4.152.055.619	3.549.477.645	602.577.974	16,98
Honor non ASN	2.225.455.593	2.789.442.977	(563.987.384)	(20,22)
Jasa pelayanan	4.764.850.753	3.740.534.529	1.024.316.224	27,38
Gaji dan tunjangan PPPK	559.573.449	197.047.685	362.525.764	183,98
Tambahan penghasilan PPPK	159.396.245	4.276.886	155.119.359	3.626,92
<i>Jumlah</i>	15.783.137.547	14.056.504.036	1.726.633.511	12,28
4.3.7 Beban persediaan				
Terdiri atas:				
	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
Obat-obatan dan BMHP	1.573.303.663	1.255.603.087	317.700.576	25,30
Bahan laboratorium dan BMHP	457.131.731	450.642.555	6.489.176	1,44
Bahan makan pasien	177.018.011	142.967.536	34.050.476	23,82
Bahan dan alat pembersih	226.032.091	224.358.959	1.673.132	0,75
Barang cetakan	149.102.747	104.623.850	44.478.897	42,51

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

Alat tulis kantor	151.316.565	106.656.788	44.659.777	41,87
Alat listrik dan elektronik	20.644.350	15.752.605	4.891.745	31,05
Makan dan minum kegiatan	121.847.000	138.414.000	(16.567.000)	(11,97)
BBM/gas	19.604.815	50.228.023	(30.623.208)	(60,97)
Bahan material	14.230.200	46.782.929	(32.552.729)	(69,58)
Barang yang nilainya dibawah Rp1.000.000	33.612.373	32.961.450	650.923	1,97
APD	-	9.848.300	(9.848.300)	(100,00)
Perlengkapan lapangan	36.732.500	16.859.960	19.872.540	117,87
Biaya Pakaian Dinas Harian	33.220.950	-	33.220.950	
Jumlah	3.013.796.996	2.595.700.041	418.096.955	16,11

4.3.8 Beban jasa

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/Penurunan (Rp)	%
Penggandaan/fotokopi	11.813.508	9.777.978	2.035.530	20,82
Benda pos dan jasa pengiriman	5.354.000	6.398.500	(1.044.500)	(16,32)
Transportasi dan akomodasi	8.011.060	14.522.183	(6.511.123)	(44,84)
Pengelolaan limbah	122.094.170	123.523.050	(1.428.880)	(1,16)
Pemeriksaan laboratorium	26.134.000	29.792.000	(3.658.000)	(12,28)
Pelayanan kesehatan di RS/Instansi Kesehatan lain	247.737.482	140.554.262	107.183.220	76,26
Jasa pihak ketiga	1.151.261.721	886.503.923	264.757.798	29,87
Perijinan rumah sakit kesehatan pegawai	5.000.000	5.000.000	-	-
1.848.150	1.758.240	89.910	5,11	
Pelatihan/bimtek	150.619.036	156.878.368	(6.259.332)	(3,99)
Honorarium tim terpadu dan satgas	1.260.000	630.000	630.000	100,00
Pengisian tabung pemadam kebakaran	18.456.525	15.767.418	2.689.107	17,05
Beban Kontribusi Survei Akreditasi RS	20.408.163	-	20.408.163	
Jumlah	1.769.997.815	1.391.105.922	378.891.893	27,24

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

4.3.9 Beban pemeliharaan					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
	2023	2022	(Rp)	%	
Alat kesehatan dan/kalibrasi	188.613.748	168.017.510	20.596.238	12,26	
IPAL	23.960.460	12.820.500	11.139.960	86,89	
Gedung dan bangunan	87.230.416	48.519.187	38.711.229	79,79	
Kendaraan	78.213.129	41.454.275	36.758.854	88,67	
Komputer dan jaringan	28.488.150	15.871.450	12.616.700	79,49	
Peralatan dan mesin dan/kalibrasi	178.145.277	160.829.530	17.315.747	10,77	
Meubelair	-	9.816.750	(9.816.750)	(100,00)	
Software/Aplikasi	-	74.500.000	(74.500.000)	(100,00)	
Beban Pemeliharaan Taman	11.138.850	-	11.138.850		
<i>Jumlah</i>	595.790.030	531.829.202	63.960.828	12,03	
4.3.10 Beban langganan daya dan jasa					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
	2023	2022	(Rp)	%	
Listrik	289.254.387	277.231.302	12.023.085	4,34	
Air	20.071.537	41.531.084	(21.459.547)	(51,67)	
Telepon dan internet	12.892.459	13.225.379	(332.920)	(2,52)	
Langganan media/surat kabar/majalah	1.680.000	1.680.000	-	-	
<i>Jumlah</i>	323.898.383	333.667.765	(9.769.382)	(2,93)	
4.3.11 Beban perjalanan dinas					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
	2023	2022	(Rp)	%	
Perjalanan dinas dalam daerah dan luar daerah	158.955.749	170.059.597	(11.103.848)	(6,53)	
4.3.12 Beban penyusutan dan amortisasi					
Terdiri atas:				Kenaikan/Penurunan	
	2023	2022	(Rp)	%	
Peralatan dan mesin	2.239.915.985	2.713.749.774	(473.833.788)	(17,46)	
Gedung dan bangunan	34.142.377	34.142.377	(1)	(0,00)	
Aset tak berwujud	3.774.000	3.774.000	-		
<i>Jumlah</i>	2.277.832.362	2.751.666.151	(473.833.789)	(17,22)	

RUMAH SAKIT IBU DAN ANAK SAYANG IBU
KOTA BALIKPAPAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022

4.3.13 Beban lain-lain

Terdiri atas:

	2022	2021	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
PPh jasa giro	1.074.774	19.194.441	(18.119.667)	(94,40)
Administrasi bank	301.684	375.000	(73.316)	(19,55)
Materai dan buku cek	-	305.000	(305.000)	(100,00)
Beban transfer	200.800	92.800	108.000	116,38
Jumlah	1.577.258	19.967.241	(18.389.983)	(92,10)

4.3.14 Kegiatan non operasional

Terdiri atas:

	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	
			(Rp)	%
(Kerugian) penurunan nilai persediaan	(10.457.361)	(11.943.279)	1.485.918	(12,44)
(Kerugian) penyisihan piutang tak tertagih	(4.272.418)	(9.482.333)	5.209.915	(54,94)
Jumlah	(14.729.779)	(21.425.612)	6.695.833	(31,25)

V. Penutup

Direktur RSIA Sayang Ibu bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan yang disertai dengan surat pernyataan tanggung jawab yang berisikan pernyataan bahwa pengelolaan anggaran telah dilaksanakan berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, akuntansi keuangan telah diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan kebenaran isi laporan keuangan.

Pejabat pengelola RSIA Sayang Ibu bertanggung jawab terhadap penyajian laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal 30 Maret 2024.

Demikian laporan Keuangan RSIA Sayang Ibu Berbasis AkruaI Tahun Anggaran 2023 ini kami susun, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya oleh pihak yang berkepentingan.