

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA

Akun-akun Neraca menjelaskan tentang posisi keuangan mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 31 Desember 2023 dan 2022. Berikut adalah penjelasan dan rincian atas masing-masing akun-akun Neraca.

5. KAS DAN SETARA KAS

	2023	2022
- Kas Bank Bendahara Penerimaan Rekening Bank Jatim No. 0321 00 8518	18.828.045.852,23	16.627.655.340,53
- Kas di Kasir per 31 Desember	-	43.845.546,00
Jumlah Kas di Badan Layanan Umum Daerah	18.828.045.852,23	16.671.500.886,53

Saldo Kas dan Setara Kas Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp18.828.045.852,23 dan Rp16.671.500.886,53.

6. PIUTANG

	2023	2022
- Jasa Layanan BLUD		
Umum	3.053.980.403,00	3.184.791.234,00
BPJS	35.575.740.795,00	22.385.369.551,00
Kemenkes	325.921.700,00	2.399.775.000,00
Jamkesda/IKS/SPM-Provinsi	152.915.004,00	180.256.304,00
Jamkesda/IKS/SPM-Kab/Kota	-	37.275.000,00
Penjamin Lainnya/Pemerintah Pusat/Perusahaan	578.452.323,00	285.421.483,00
- Hasil Kerjasama dengan Pihak Lain	74.736.760,00	15.993.550,00
- Hasil Pemanfaatan Aset BLUD	563.438.185,63	568.310.799,67
Jumlah Piutang	40.325.185.170,63	29.057.192.921,67

Saldo Piutang Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp40.325.185.170,63 dan Rp29.057.192.921,67.

7. PENYISIHAN PIUTANG

	2023	2022
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(3.383.527.300,90)	(3.216.362.309,40)
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(3.383.527.300,90)	(3.216.362.309,40)

Saldo Penyisihan Piutang Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar (Rp3.383.527.300,90) dan (Rp3.216.362.309,40).

Dalam tahun 2023 dilakukan penyisihan piutang tak tertagih pasien umum dengan perhitungan penyisihan piutang sesuai dengan kebijakan akuntansi Rumah Sakit Umum Daerah Haji Provinsi Jawa Timur mengacu pada peraturan Gubernur Nomor 119 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi Jawa Timur, sedangkan untuk Piutang Kerjasama tidak disisihkan karena ada kepastian pembayaran. Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

7. PENYISIHAN PIUTANG - Lanjutan

Umur Piutang	Prosentase	Jumlah Piutang	Penyisihan
Tahun 2023	0%	36.821.438.750,63	-
Tahun 2022	10%	91.663.169,00	9.166.316,90
Tahun 2021	50%	75.444.534,00	37.722.267,00
Tahun 1996 s/d 2020	100%	3.336.638.717,00	3.336.638.717,00
Jumlah sampai dengan 2023		40.325.185.170,63	3.383.527.300,90

8. PERSEDIAAN

	2023	2022
- Bahan Bangunan dan Konstruksi	59.971.000,60	200.551.999,92
- Bahan Kimia	17.155.050,00	585.000,00
- Suku Cadang Alat Kedokteran	5.211.030.135,00	7.144.417.216,00
- Alat Tulis Kantor	161.199.493,92	259.066.409,27
- Kertas dan Cover	147.132.398,46	493.935.618,23
- Bahan Cetak	-	40.716.500,00
- Bahan Komputer	143.772.063,14	287.812.502,03
- Perabot Kantor	308.356.626,04	529.957.266,51
- Perlengkapan Dinas	182.580.863,28	633.147.981,37
- Suvenir/Cendera Mata	36.200.000,00	-
- Pakaian Dinas Harian (PDH)	-	73.830.000,00
- Obat	5.673.177.755,00	9.172.018.714,00
- Natura	-	47.942.919,41
Jumlah Persediaan	11.940.575.385,44	18.883.982.126,74

Saldo Persediaan Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp11.940.575.385,44 dan Rp18.883.982.126,74.

Jumlah Persediaan RSUD Haji Provinsi Jawa Timur tahun 2023 selain diperoleh dari pengadaan belanja persediaan, diperoleh dari hibah yang terdiri:

- a. Hibah dari Pemerintah Pusat – LO sebesar Rp710.626.420,00
- b. Hibah dari Pemerintah Daerah – LO sebesar Rp897.028.165,00

Perhitungan nilai persediaan menggunakan Metode FIFO (Obat yang pertama kali datang dikeluarkan terlebih dahulu) dan FEFO (Obat yang memiliki tanggal kadaluarsa lebih cepat dikeluarkan terlebih dahulu). Sementara untuk Persediaan Medis yang kadaluarsa Tahun 2023 sebesar Rp27.998.933,00.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET TETAP

Deskripsi	Saldo Awal 1 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
Aset				
Tanah	59.127.500.000,00			59.127.500.000,00
Peralatan dan Mesin	545.049.158.946,21	41.596.998.647,92	11.783.876.331,63	574.862.281.262,50
Gedung dan Bangunan	149.708.684.377,01	89.270.808.816,00	650.000.000,00	238.329.493.193,01
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	15.116.874.398,00	2.451.717.474,83	-	17.568.591.872,83
Aset Tetap Lainnya	415.751.160,00	-	-	415.751.160,00
Konstruksi dalam Pengerjaan	89.270.808.816,00	-	89.270.808.816,00	-
Jumlah	<u>858.688.777.697,22</u>	<u>133.319.524.938,75</u>	<u>101.704.685.147,63</u>	<u>890.303.617.488,34</u>
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan dan Mesin	364.934.809.160,00	62.766.458.299,00	11.934.713.084,00	415.766.554.375,00
Gedung dan Bangunan	37.782.443.216,00	13.919.241.561,00	6.951.177.289,00	44.750.507.488,00
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	4.222.079.882,00	678.143.721,00	13.074.706,00	4.887.148.897,00
Aset Tetap Lainnya	2.750.000,00	-	-	2.750.000,00
Jumlah	<u>406.942.082.258,00</u>	<u>77.363.843.581,00</u>	<u>18.898.965.079,00</u>	<u>465.406.960.760,00</u>
Aset Bersih	<u>451.746.695.439,22</u>			<u>424.896.656.728,34</u>
Deskripsi	Saldo Awal 1 Jan 2022	Mutasi Tahun 2022		Saldo Akhir 31 Des 2022
		Penambahan	Pengurangan	
Aset				
Tanah	59.127.500.000,00	-		59.127.500.000,00
Peralatan dan Mesin	480.469.836.318,21	75.049.779.084,00	10.470.456.456,00	545.049.158.946,21
Gedung dan Bangunan	137.379.360.328,00	12.329.324.049,01	-	149.708.684.377,01
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	14.154.171.349,00	962.703.049,00	-	15.116.874.398,00
Aset Tetap Lainnya	415.751.160,00	-	-	415.751.160,00
Konstruksi dalam Pengerjaan	89.270.808.816,00	-	-	89.270.808.816,00
Jumlah	<u>780.817.427.971,21</u>	<u>88.341.806.182,01</u>	<u>10.470.456.456,00</u>	<u>858.688.777.697,22</u>
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan dan Mesin	316.770.364.257,00	53.886.971.619,00	5.722.526.716,00	364.934.809.160,00
Gedung dan Bangunan	34.185.673.568,00	3.596.769.648,00		37.782.443.216,00
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	3.882.535.128,00	339.544.754,00		4.222.079.882,00
Aset Tetap Lainnya	2.750.000,00	-	-	2.750.000,00
Konstruksi dalam Pengerjaan	-	-	-	-
Jumlah	<u>354.841.322.953,00</u>	<u>57.823.286.021,00</u>	<u>5.722.526.716,00</u>	<u>406.942.082.258,00</u>
Aset Bersih	<u>425.976.105.018,21</u>			<u>451.746.695.439,22</u>

Jumlah harga perolehan aset tetap RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 sebesar Rp890.303.617.488,34 dan 2022 sebesar Rp858.688.777.697,22.

Adapun penambahan Aset Tetap sebesar Rp133.319.524.938,75 berasal dari pengadaan, reklasifikasi, dan hibah. Pada tahun 2023 terdapat beberapa penambahan aset tetap diantaranya:

a. Mutasi Tambah Peralatan dan Mesin:

- (1) Realisasi belanja modal sebesar Rp36.280.690.350,00
- (2) Pengalihan status penggunaan dari Dinas Perumahan Rakyat sebesar Rp5.105.488.207,92
- (3) Hibah Alat Kedokteran berdasarkan SSBK No.K.N.02.02/4.3/6815.04/2023 sebesar Rp90.090.090,00
- (4) Reklasifikasi dari Aset Lain-lain sebesar Rp120.730.000,00

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET TETAP - Lanjutan

a. Mutasi Tambah Gedung dan Bangunan:

(1) Reklasifikasi dari KDP ke Bangunan Kesehatan berdasarkan Tindak Lanjut Pemeriksaan BPK 2022 sebesar Rp89.270.808.816,00

b. Mutasi Tambah Jalan, Irigasi, dan Jaringan:

(1) Alih status penggunaan barang milik daerah dari Dinas Perumahan Rakyat, Kawasan Pemukiman dan Cipta Karya Provinsi Jawa Timur sebesar Rp2.451.717.474,83.

Sementara pengurangan Aset Tetap sebesar Rp101.704.685.147,63 berasal dari reklasifikasi dan penghapusan. Pada tahun 2023 terdapat pengurangan diantaranya:

a. Mutasi Kurang Peralatan dan Mesin:

(1) Reklasifikasi ke Aset Lain-lain Rp10.763.139.583,63

(2) Reklasifikasi ke Persediaan atau Beban Barang Rp502.516.748,00

(3) Pengalihan status mutasi keluar ke SKPD lain sebesar Rp504.080.000,00

b. Mutasi Kurang Gedung dan Bangunan:

(1) Reklasifikasi ke Aset Tetap Lainnya Rp650.000.000,00

c. Mutasi Kurang Konstruksi dalam Pengerjaan:

(1) Reklasifikasi dari KDP ke Bangunan Kesehatan berdasarkan Tindak Lanjut Pemeriksaan BPK 2022 sebesar Rp89.270.808.816,00

Nilai Akumulasi Penyusutan Aset Tetap RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp465.406.960.760,00 dan Rp406.942.082.258,00.

Penambahan akumulasi penyusutan aset tetap terdiri dari:

a. Beban Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp63.059.495.615,00

b. Penambahan dari SKPD lain sebesar Rp4.120.028.996,00 dan reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya sebesar Rp650.000.000,00

c. Penambahan akibat jurnal koreksi dari Inspektorat atas tindak lanjut BPK 2022 karena reklasifikasi KDP selesai sebesar Rp9.244.061.169,00

d. Penambahan karena koreksi nilai akumulasi penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan sebesar Rp4.687.211,00 dan reklasifikasi dari akumulasi penyusutan aset lain-lain Rp285.570.590,00

Sementara pengurangan Akumulasi Aset Tetap sebesar Rp18.898.965.079,00 yang terinci sebagai berikut:

a. Pengurangan karena Mutasi Kredit Peralatan dan Mesin sebesar Rp11.934.713.084,00

b. Pengurangan karena Koreksi nilai Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Rp6.951.177.289,00

c. Pengurangan karena Koreksi nilai Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan Rp13.074.706,00

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. ASET LAINNYA

	2023	2022
Nilai Perolehan		
- Aset Tidak Berwujud	3.887.027.350,00	3.887.027.350,00
- Aset Lain-lain	5.566.745.150,00	324.393.700,00
Jumlah Aset Lainnya	<u>9.453.772.500,00</u>	<u>4.211.421.050,00</u>
Amortisasi dan Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya		
- Aset Tidak Berwujud	(2.406.736.790,00)	(2.206.392.412,00)
- Aset Lain-Lain	(5.461.387.644,00)	(247.252.900,00)
Jumlah Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	<u>(7.868.124.434,00)</u>	<u>(2.453.645.312,00)</u>
Jumlah Aset Lainnya	<u>1.585.648.066,00</u>	<u>1.757.775.738,00</u>

Saldo Aset Lainnya Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.585.648.066,00 dan Rp1.757.775.738,00.

Perubahan nilai Aset Lain-lain terdiri dari:

- a. Penambahan dari Reklasifikasi dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp11.413.139.583,68
- b. Pengurangan dari Reklasifikasi ke Peralatan dan Mesin sebesar Rp120.730.000,00 dan Pengurangan dari Penghapusan Aset Lain-lain sebesar Rp6.050.058.133,68

Perubahan nilai Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat/Usang:

- a. Penambahan dan Reklasifikasi ke Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp120.730.000,00 dan Penurunan akibat Penjualan Aset Lain-lain sebesar Rp6.046.534.548,00.
- b. Pengurangan dari Reklasifikasi dari Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp11.381.399.292,00.

11. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

	2023	2022
- Utang Belanja		
Utang Belanja Bahan Habis Pakai	-	430.134.706,00
Utang Belanja Jasa	13.357.349.426,00	6.527.480.255,00
Jumlah Utang Belanja	<u>13.357.349.426,00</u>	<u>6.957.614.961,00</u>
	2023	2022
- Pendapatan Diterima Dimuka	-	-
Kantin Darsono		3.900.000,00
ATM IGD	22.333.333,33	
Kantor Kas	29.375.000,00	
MAC	115.000.000,00	
Kantin No. 1 (Berly)	5.850.000,00	
Kantin La Roiba	1.850.000,00	
Fotocopy Zam-Zam	1.700.000,00	
Kantin Ar-Rizky	1.950.000,00	
Kantin Barokah	2.000.000,00	
Kantin Valery	2.750.000,00	

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH HAJI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

11. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK - Lanjutan

	2023	2022
Kantin Perlontongan	1.500.000,00	
Kantin Zul Bakery	1.500.000,00	
Kantin Darma Wanita	1.600.000,00	
Dunkin Donut	849.940,00	
	<u>188.258.273,33</u>	<u>3.900.000,00</u>
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	<u>13.545.607.699,33</u>	<u>6.961.514.961,00</u>

Saldo Kewajiban Jangka Pendek yang terdiri Utang Belanja dan Pendapatan Diterima Dimuka Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp13.545.607.699,33 dan Rp6.961.514.961,00.

12. EKUITAS

	2023	2022
- Ekuitas awal	507.939.269.841,81	538.592.343.902,80
- Surplus (Defisit) - LO	(27.679.367.143,15)	(42.522.224.306,00)
- Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan	387.073.503,75	11.869.150.245,01
Jumlah Ekuitas Akhir	<u>480.646.976.202,41</u>	<u>507.939.269.841,81</u>

Saldo Ekuitas Badan Layanan Umum Daerah RSUD Haji Provinsi Jawa Timur per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp480.646.976.202,41 dan Rp507.939.269.841,81.

Akun Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Tahun 2023 terdiri dari jurnal koreksi Inspektorat yang berdampak pada nilai Ekuitas. Rincian Jurnal tersebut sebagai berikut:

1. Pengurangan Ekuitas sebesar Rp9.620.471.441,00:
 - a. Reklasifikasi Bangunan ke AC Central 15 PK Bukti No. 028/1325/102.10/2023 Rp120.000.000,00
 - b. Reklasifikasi Gedung ke Lift Bukti No. 028/1325/102.10/2023 Rp256.410.272,00
 - c. Jurnal Koreksi Inspektorat No. 028. 1776/102.10/2023 Tindak Lanjut BPK 2022 Reklas KDP Selesai Rp9.244.061.169,00
2. Penambahan Ekuitas sebesar Rp10.007.544.944,75:
 - a. Koreksi nilai akumulasi penyusutan/amortisasi akibat perhitungan ulang, Bukti No. BMD/KOR-SA/010205/2023 Rp6.735.208.848,00.
 - b. Pengalihan status penggunaan dari Dinas Perumahan Rakyat, Kawasan Permukiman dan Cipta Karya, Bukti No. 000.2/3820/105.1/2023-028/3164/102.1/2023 Rp3.272.336.096,75.