



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JiWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAGIAN I  
GAMBARAN UMUM  
RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**

**1. Informasi Umum**

Rumah Sakit Jiwa Daerah Atma Husada Mahakam adalah rumah sakit milik Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur, yang pada awal berdirinya merupakan rumah Sakit Jiwa Pusat (RSJP) Samarinda didirikan pada tahun 1933 di atas tanah seluas 20.157 M2 yang dibiayai oleh Kesultanan Kutai dan merupakan Rumah Keperawatan Sakit Jiwa.

Pada awalnya Rumah Sakit jiwa Pusat samarinda didirikan bersama dengan Rumah sakit Umum yang ditetapkan ketua Bestwer College Samarinda.

Pada tanggal 20 April 1949 No. 558/IH-9-Fed. Masalah pembiayaan Rumah Sakit Umum dan RSJP diserahkan oleh kesultanan Kutai kepada Dewan Kesultanan dan kerajaan di Kalimantan Timur.

Pada tanggal 1 Januari 1951, pembiayaan diambil alih oleh pemerintah pusat. Berdasarkan Surat Keputusan bulan November 1951, tahun 1952 kantor RSJP dipisahkan dari rumah sakit umum.

Sejalan dengan pelaksanaan otonomi daerah UPTD. Rumah Sakit Jiwa Pusat Samarinda dilimpahkan kepada pemerintah daerah sesuai surat Menkes no. 1732/menkes-kesos/XII/2000 tentang pengalihan UPTD kepada pemerintah kabupaten/kota, dan surat revisi Depkes no. 196/menkes-sos/III/2001, tanggal 7 Maret 2001 tentang revisi penataan kelembagaan UPTD kepada pemerintah provinsi, pengoprasian RS. Jiwa Samarinda dalam tahun 2001 di bawah pemerintah Kota Samarinda.

Selanjutnya kedudukan RS. Atma Husada Mahakam ditetapkan berdasarkan surat keputusan Gubernur Kaltim no. 16 tahun 2001 tanggal 24 September 2001 tentang pembentukan susunan organisasi dan tata kerja unit pelaksanaan teknis pada dinas-dinas Provinsi Kalimantan Timur.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

Pada tahun 2005 untuk menghilangkan stigma dimasyarakat, rumah sakit jiwa samarinda berubah nama menjadi Rumah Sakit Atma Husada Mahakam dengan surat keputusan Gubernur no. 03 tahun 2005 tanggal 17 Januari 2005.

Rumah sakit Khusus Daerah Atma Husada Mahakam bertujuan memberi pelayanan kesehatan jiwa untuk seluruh masyarakat Kaltim yang tersebar di kotamadya dan 10 kabupaten.

Menurut Surat Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia nomor YM.01.10/III/02/11, tanggal 3 Januari 2011 menetapkan dan memberikan status Akreditasi Penuh Tingkat Lanjut kepada Rumah Sakit khusus Daerah Atma Husada Mahakam di kotamadya Samarinda, Provinsi kalimantan timur.

Selanjutnya menurut keputusan Menkes nomor 231/MENKES/SK/II/2011, Rumah Sakit Khusus Daerah Atma Husada Mahakam telah mengalami kenaikan kelas, menjadi kelas A.

Dan sesuai dengan peraturan daerah Provinsi kalimantan Timur Nomor 06 tahun 2011 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 10 Tahun 2008 tentang organisasi dan tata kerja Rumah Sakit Daerah Provinsi Kalimantan Timur, bahwa Rumah Sakit Khusus Daerah Atma Husada Mahakam berubah nama menjadi Rumah Sakit Jiwa Daerah Atma Husada Mahakam.

## **2. Operasional Rumah Sakit**

- a. RSJD Atma Husada Mahakam bergerak di bidang kesehatan, dengan cakupan layanan di bidang jasa pelayanan kesehatan, pendidikan, penelitian dan pengembangan, serta usaha lain yang terkait dengan bidang kesehatan
- b. Kegiatan tersebut dilakukan dengan menitikberatkan pada pelaksanaan fungsi sosial rumah sakit dan dikelola secara profesional, ekonomis, dan etis.
- c. Pembiayaan kegiatan jasa pelayanan kesehatan RSJD Atma Husada Mahakam diperoleh dari:
  - i) Penerimaan pembayaran atas jasa pelayanan kesehatan, pendidikan, penelitian dan pengembangan di bidang kesehatan dan hasil usaha-usaha lain yang sah.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

- ii) Penerimaan bantuan/hibah dan atau subsidi yang berasal baik dari pemerintah daerah dan pemerintah pusat serta pihak lain berupa uang ataupun barang.
- iii) Penerimaan hasil kerjasama operasional dengan pihak ketiga lainnya.

### **3. Jenis Pelayanan RSJD Atma Husada Mahakam**

Jenis Pelayanan RSJD Atma Husada Mahakam terbagi dalam empat kategori utama, yaitu:

- i) **Pelayanan Medis** yaitu jasa yang terkait langsung dengan pelayanan kesehatan kepada masyarakat.
- ii) **Pelayanan penunjang medis**, yaitu jasa yang berfungsi sebagai pendukung di dalam peningkatan mutu pelayanan kesehatan kepada masyarakat (contoh: radiologi, farmasi, laboratorium, dan ambulans).
- iii) **Pelayanan Penunjang Non Medis** yaitu jasa yang berfungsi sebagai pendukung di dalam memberikan pelayanan kesehatan masyarakat (contoh, instalasi gisi, laundry).
- iv) **Jasa Penunjang Lainnya** yaitu jasa yang berfungsi di dalam peningkatan mutu kinerja entitas rumah sakit, namun tidak terkait secara langsung dengan pelayanan kesehatan kepada masyarakat

### **4. Penerapan PPK-BLUD pada RSJD Atma Husada Mahakam**

Berdasarkan Keputusan Gubernur Provinsi Kalimantan Timur Nomor: 188.44/K.620/2013 tanggal 15 Agustus 2013 tentang Penetapan Rumah Sakit Jiwa Daerah Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur sebagai Badan Layanan Umum Daerah. dengan status Badan Layanan Umum Daerah Penuh. Penerapan PPK-BLUD tidak berkaitan dengan perubahan lembaga namun hanya berhubungan dengan pola pengelolaan keuangan saja. Seluruh kekayaan RSJD Atma Husada Mahakam merupakan kekayaan yang tidak dipisahkan dari kekayaan Pemerintah Kota Samarinda.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**5. Pengelola RSJD Atma Husada Mahakam**

Pengelola RSJD Atma Husada Mahakam saat ini, adalah:

Direktur	:	Dr. Hj. Padilah Mante Runa, MSi
Wakil Direktur Umum dan Keuangan	:	Drs. Haris Nur Herlan, MSi
Wakil Direktur Pelayanan	:	dr. H. Jaya Mualimin, Sp KJ. M.Kes
Kepala Bagian Keuangan	:	Hadi Machbudiansyah, SE
Kepala Bagian Program dan Adm. Umum	:	Syahrani, S.Sos.M.Si
Kepala Bidang Pelayanan Keperawatan dan Litbang	:	H. Engkan Iskandar JR, SKM
Kepala Bidang Pelayanan Penunjang Medik	:	dr. Fauziah Andriani
Sub Bagian Penyusunan Program	:	H.Bero Utomo, S.Pd
Sub Bagian Perbendaharaan	:	Hj.Lilieek Ani Suryaningsih, SE.M.Si
Sub Bagian Umum dan Hukum	:	Ns. Hj. Rahmawati, S.Kep
Sub Bagian Verifikasi	:	Sopia Lena, SE, M.Si
Seksi Pelayanan Medik	:	Dr.Dini Adriyanti
Seksi Sarana & tenaga Keperawatan	:	Ns.Lurin Dian, S.Kep, MM
Plt.Seksi Penunjang Medik	:	Syahrial, SKM
Seksi Mutu, Asuhan Keperawatan & Litbang	:	Ns.Linda Dwi Novial F, S.Kp.M.Kep.Spjiwa



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAGIAN II**

**BAB I**

**PENDAHULUAN**

**1. Latar Belakang Penyusunan Laporan Keuangan**

Mulai bulan Agustus 2012 RSJD Atma Husada Mahakam telah menerapkan PPK-BLUD secara penuh untuk itu RSJD Atma Husada Mahakam berkewajiban untuk menyusun neraca awal BLUD berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan. Neraca awal BLUD yang disajikan menggambarkan posisi keuangan BLUD mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada tanggal neraca. Diharapkan Neraca Awal ini dapat menjadi titik awal bagi Rumah Sakit Jiwa Daerah (RSJD) Atma Husada Mahakam dalam berakuntabilitas terutama dari sisi pelaporan keuangan berdasarkan ketentuan PPK-BLUD.

**2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

Ketentuan-ketentuan yang mendasari penyusunan laporan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam adalah :

- Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
- Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan BLU;
- Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT Jiwa DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

- Permendagri Nomor. 59 Tahun 2007 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- Permendagri Nomor. 61 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;

**3. Sistematika Penulisan atas Catatan Laporan Keuangan**

Dalam rangka mengemukakan informasi tambahan yang penting yang harus disajikan oleh manajemen maka perlu dibuat suatu Catatan atas Laporan Keuangan yang disusun dengan sistematika sebagai berikut :

Bab I      Pendahuluan

Bab II     Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

Bab III    Penjelasan pos-pos laporan keuangan

Bab IV    Penutup

LAMPIRAN –LAMPIRAN



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAB II  
KEBIJAKAN KEUANGAN  
DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA RSUD**

**1. Kebijakan Keuangan**

Kebijakan keuangan di RSJD Atma Husada Mahakam diarahkan pada upaya peningkatan pendapatan guna memenuhi kebutuhan pembiayaan rumah sakit yang meliputi biaya operasional, SDM dan biaya investasi. Langkah-langkah yang diambil guna meningkatkan pendapatan adalah :

- Meningkatkan kualitas dan produktifitas pelayanan sehingga dapat meningkatkan kunjungan pasien yang pada gilirannya akan meningkatkan pendapatan rumah sakit.
- Mencari sumber pendanaan diluar pendapatan fungsional baik melalui bantuan APBD, APBN dan pihak lainnya.
- Melakukan esisiensi pengelolaan keuangan

**2. Indikator Pencapaian Target kinerja**

Target Pembangunan bidang kesehatan khususnya di RSJD Atma Husada Mahakam diselaraskan dengan program nasional, serta visi yaitu “**Masyarakat Yang Sejahtera dan Berkeadilan**”. Berdasarkan pertimbangan diatas maka target kinerja RSJD Atma Husada Mahakam Samarinda adalah :

- Meningkatkan mutu pelayanan
- Meningkatkan kualitas dan kesejahteraan SDM
- Terpenuhinya sarana dan prasarana pelayanan
- Terstandarisasinya pelayanan melalui Akreditasi dan ISO



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAB III**

**IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**1. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, yaitu Standar Akuntansi Keuangan yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

Dasar pengukuran laporan keuangan ini adalah konsep biaya perolehan (historical cost), kecuali untuk akun aktiva tetap yang diperoleh sebelum tahun 2006 menggunakan harga yang wajar. Sedangkan persediaan dinyatakan sebesar harga perolehan terakhir jika diperoleh dengan pembelian, sebesar harga standar jika diperoleh dengan memproduksi sendiri, dan sebesar harga wajar atau estimasi nilai penjualannya jika diperoleh dengan cara lain seperti donasi.

Laporan keuangan disusun dengan metode akrual, kecuali untuk laporan arus kas disusun dengan metode Kas Basis.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah rupiah. Jika dalam periode akuntansi terdapat transaksi dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi. Pada akhir tahun, pos-pos neraca dalam valuta asing dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.

**2. Kebijakan akuntansi tertentu yang diterapkan terhadap akun dan transaksi penting**

Kebijakan akuntansi meliputi hal-hal sebagai berikut:

**a. Kas dan Bank**

Kas dan Bank dinyatakan dalam nilai rupiah. Jika terdapat transaksi Kas dan Bank dalam valuta asing maka konversi dalam mata uang rupiah dilakukan berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi. Pada akhir tahun, Kas dan Bank dalam valuta asing dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca





**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**b. Piutang**

Piutang merupakan hak atau klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi. Piutang terdiri atas *piutang retribusi, piutang lain-lain, dsb.*

Piutang diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah kas yang akan diterima dan jumlah pembiayaan yang telah diakui dalam periode berjalan.

**Khusus untuk Rumah Sakit Piutang diakui berdasarkan tagihan kepada pasien pulang.**

Piutang dinilai sebesar nilai tunai (bersih) yang diperkirakan dapat direalisasikan. Khusus untuk piutang usaha/retribusi, ketentuan ini menghendaki agar piutang-piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih hendaknya dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak.

Untuk menentukan besarnya penyisihan pada tiap akhir tahun pengelompokan piutang menurut umurnya (*aging schedule*) harus dibuat terlebih dahulu sebagai dasar perhitungan.

Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan dan ditetapkan oleh Pimpinan Rumah Sakit, dengan perhitungan sebagai berikut

Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut :

No	Umur Piutang	% Penyisihan
1.	Diatas 1 tahun s.d. 3 bulan	30
2.	Diatas 3 tahun s.d. 6 bulan	50
3.	Diatas 6 tahun s.d. 12 bulan	75
4.	Diatas 12 bulan	100

Khusus untuk piutang yang berumur lebih dari 12 bulan diusulkan untuk dihapusbukukan secara mutlak atau bersyarat kepada pejabat yang berwenang. Atas piutang yang telah dihapusbukukan masih terdapat kewajiban untuk mengelolanya secara *extra comptable* dengan tetap mengusahakan penagihannya.

Penyisihan piutang tersebut di atas dikecualikan bagi tagihan kepada seluruh instansi pemerintah atau badan lain yang masih eksis lembaganya. Dalam hal



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

kejadian khusus, misalnya kejadian luar biasa yang ditetapkan oleh pemerintah, maka tagihan-tagihan tersebut dapat langsung diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas.

Jika terdapat pelunasan atas piutang-piutang yang telah dihapusbukukan, dibukukan sebagai Pendapatan Lain-lain tahun berjalan.

**c. Persediaan**

Persediaan dicatat dengan menggunakan *Physical Inventory Method* , yaitu suatu metode yang mengakui nilai persediaan pada akhir periode dengan melakukan inventarisasi fisik atas barang persediaan yang belum digunakan. Metode ini sekaligus untuk menentukan besarnya biaya persediaan yang sebenarnya yang menjadi beban pada periode tahun berjalan.

Arus barang menganut metode *First In First Out (FIFO /Masuk Pertama Keluar Pertama)* yang penilaiannya didasarkan pada:

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

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

**d. Aset tetap**

- Aktiva tetap, kecuali aktiva tertentu yang dinilai kembali, dinyatakan berdasarkan biaya perolehan.
- Biaya perolehan mencakup seluruh biaya untuk memperoleh aktiva tetap termasuk di dalamnya biaya untuk perbaikan, penggantian, pemugaran dan peningkatan yang dapat menambah umur ekonomis aktiva atau dapat meningkatkan daya guna aktiva tetap yang jumlahnya signifikan serta selisih kurs tertentu atas kewajiban yang timbul untuk perolehan aktiva tetap.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

- Metode penyusutan yang digunakan oleh RSJD Atma Husada Mahakam adalah metode penyusutan garis lurus (*Straight line method*). Hal ini sebagai konsekuensi PP 23 tahun 2005 yang mengharuskan untuk mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan dalam penyusunan laporan keuangannya.
- Penyusutan dihitung dengan cara sebagai berikut:

Kelompok Aset	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
- Bukan Bangunan		
- Kelompok I	4 tahun	25 %
- Kelompok II	8 tahun	12,5%
- Bangunan		
- Permanen	20 tahun	5 %
- Tidak Permanen	10 tahun	10 %

Keterangan :

Bukan Bangunan Kelompok I.

- Mebel dan peralatan dari kayu atau rotan termasuk meja, bangku, kursi, lemari, dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan
- Mesin kantor seperti mesin ketik, mesin hitung, duplikator, mesin fotocopy, accounting machine, komputer, printer, scanner, dan sejenisnya.
- Perlengkapan lainnya seperti TV, video recorder, tape/cassete, amplifier, dan sejenisnya.
- Sepeda motor, sepeda, dan becak
- Alat-alat dapur



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

Bukan bangunan Kelompok II.

- i) Mebel dan peralatan dari logam termasuk meja, bangku, kursi, lemari, dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan.
- ii) Alat pengatur udara seperti AC, kipas angin, alat listrik/telepon dan sejenisnya
- iii) Mobil, bus, truk, dan sejenisnya
- iv) Peralatan medis

Bangunan Permanen.

- i) Bangunan gedung kantor, rumah dinas, dan bangunan gudang
- ii) Jalan dan Jembatan
- iii) Bangunan lainnya seperti bangunan esemerator, gardu listrik, pagar, selasar dan pos jaga.

Bangunan Tidak Permanen.

- i) Tempat parkir sepeda motor, rumah diesel, rumah hydrovor, paving dan taman.
  - ii) Saluran sekunder pembuang air dan instalasi air kotor.
- Tanah dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dan tidak disusutkan.
  - Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan aktifitas pada saat terjadinya. Aktiva tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap sebesar nilai bukunya dan laba atau rugi yang terjadi dilaporkan dalam operasi periode yang bersangkutan.
  - Aset dalam pembangunan/pengerjaan meliputi bangunan dan prasarana lainnya, yang dinyatakan berdasarkan biaya pembangunan, biaya pegawai langsung, biaya tidak langsung dalam pembangunan dan biaya-biaya pinjaman untuk membiayai aktiva selama dalam masa pembangunan. Akumulasi biaya aktiva dalam pembangunan akan direklasifikasi ke aktiva tetap pada saat pembangunan telah selesai dan aktiva tersebut siap untuk dipergunakan/dioperasikan.
  - Aset Dalam Pembangunan tidak disusutkan.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**e. Aset Lain-lain**

- Merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan, yang terdiri dari: aset tak berwujud, piutang angsuran, piutang pajak, piutang lain-lain, aset non produktif dan aset lain-lain.
- Aset tetap berupa mesin, peralatan, dan aset berwujud lainnya, yang tidak dapat ditelusuri fisiknya dan belum dihapusbukukan masuk dalam klasifikasi Aset lain-lain, disajikan sebesar nilai bukunya dan tidak disusutkan kembali.
- Biaya pengembangan yang ditangguhkan (aset tidak berwujud) merupakan biaya yang dapat didistribusikan kepada produk atau proses karena dapat memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang, diamortisasikan dengan metode garis lurus selama lima tahun.

**f. Utang**

- Utang diakui pada saat dana pinjaman diterima dan atau pada saat kewajiban timbul.
- Utang jangka panjang diakui sebagai utang lancar pada saat reklasifikasi pada tanggal pelaporan dan jumlahnya sebesar bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

**g. Ekuitas**

Ekuitas adalah hak residual BLU atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki. Ekuitas BLU terdiri atas ekuitas tidak terikat, ekuitas terikat temporer, dan ekuitas terikat permanen.

- **Ekuitas Tidak Terikat**

Ekuitas tidak terikat adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu. Ekuitas tidak terikat antara lain meliputi:



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

- a. Ekuitas awal  
Merupakan hak residual awal BLU yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLU ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.
- b. Surplus & Defisit Tahun Lalu  
Surplus & Defisit Tahun Lalu merupakan akumulasi Surplus & Defisit pada periode-periode sebelumnya.
- c. Surplus & Defisit Tahun Berjalan  
Surplus & Defisit Tahun Berjalan berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh biaya pada tahun berjalan.
- a. Ekuitas Donasi  
Ekuitas Donasi merupakan sumber daya yang diperoleh dari pihak lain berupa sumbangan atau hibah yang sifatnya tidak mengikat.

Ekuitas tidak terikat diakui pada saat:

- a. Ditetapkannya nilai kekayaan BLU.
- b. Diterimanya dana sumbangan/bantuan yang tidak mengikat.
- c. Diterimanya aset tetap dari sumbangan/bantuan yang tidak mengikat.
- d. Pengalihan ekuitas terikat temporer menjadi ekuitas tidak terikat.

Ekuitas tidak terikat dinilai sebesar:

- a. Nilai buku ekuitas tidak terikat pada saat penetapan BLU.
- b. Nominal dana sumbangan/bantuan yang tidak mengikat.
- c. Nilai perolehan atau nilai wajar aset sumbangan/bantuan yang tidak mengikat mana yang lebih andal.
- d. Jumlah dana/nilai wajar aset yang dialihkan dari ekuitas terikat temporer menjadi ekuitas tidak terikat.

Penyajian dan Pengungkapan Ekuitas BLUD

- a. Ekuitas tidak terikat disajikan dalam kelompok Ekuitas pada Neraca sebesar saldonya.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**h. Pendapatan**

- 1) Pendapatan adalah peningkatan aktiva dan atau penurunan utang yang berasal dari berbagai kegiatan pada periode berjalan akuntansi tertentu.
- 2) Pendapatan RSUD Dikelompokkan menjadi :
  - (1) Pendapatan Operasional
  - (2) Pendapatan Non Operasional
- 3) Pendapatan Operasional, terdiri dari :
  - (1) Pendapatan Pelayanan Pasien, yang meliputi :
    - (1.1) Retribusi Pelayanan Kesehatan  
Pasien Umum, Peserta Askes, Karyawan Perusahaan Kerjasama.  
Pendapatan diakui sesuai tarif.
    - (2) Penerimaan Alokasi Dana APBD/APBN
    - (3) Kerja Sama dengan Pihak lain
    - (4) Hibah Tidak Terikat berupa uang dari Masyarakat/ Badan Lain
    - (5) Realisasi pembiayaan operasional tertentu dari dana Hibah Terikat
    - (6) Hasil Usaha Lainnya
- 4) Pendapatan Non Operasional, terdiri dari:
  - (1) Jasa Giro/Bunga Tabungan
  - (2) Bunga Deposito
  - (3) Hibah tidak terikat berupa barang dan jasa
  - (4) Penghasilan yang sifatnya tidak terikat dari investasi keuangan yang berasal dari dana Hibah Terikat untuk tujuan investasi keuangan
  - (5) Pendapatan Non Operasional Lainnya.

**Pengakuan dan Pencatatan**

Pendapatan diakui pada saat kejadian (transaksi) bukan pada saat kas atau setara kas diterima dan dicatat dalam periode bersangkutan sebesar jumlah pendapatan yang telah menjadi hak.

Pendapatan yang berupa retribusi diakui pada saat ditetapkannya Surat Ketetapan Retribusi Daerah/SKRD atau dokumen lain yang dipersamakan.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

Pendapatan Pelayanan Kesehatan BLUD RSJD Atma Husada Mahakam, terdiri dari:

- Administrasi
  - Karcis
  - Rawat Jalan
  - Rawat Inap
  - Farmasi (obat-obatan)
  - ASKES/BPJS
  - Jamkesda / Jamkesprov
  - Laboratorium
  - Ambulance
  - Pendidikan dan Latihan
  - Konsultasi Medik
  - Fasilitas Umum
  - Pembakaran Sampah Medis
- Pencatatan pendapatan harus dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu mencatat penerimaan bruto, dan tidak diperbolehkan mencatat jumlah neto (pendapatan setelah dikompensasi dengan pengeluaran)
  - Pengembalian / koreksi atas penerimaan pendapatan (pengembalian pendapatan yang telah diterima/diakui) yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan pendapatan. Apabila pengembalian terjadi pada periode akuntansi berikutnya dicatat sebagai pengurang ekuitas.

**i. Biaya**

Biaya adalah penurunan aset dan atau kenaikan utang yang digunakan untuk berbagai kegiatan dalam satu periode akuntansi. Biaya BLUD Dikelompok menjadi 2 kelompok utama, yaitu :

- a. Biaya Pelayanan yang terdiri dari ;
- Biaya Pegawai
  - Biaya Bahan
  - Biaya Jasa layanan
  - Biaya Pemeliharaan
  - Biaya Langgan Daya dan Jasa
- b. Biaya Umum dan Administrasi
- Biaya Pegawai
  - Biaya Administrasi Perkantoran
  - Biaya Pemeliharaan





**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- Biaya Barang dan Jasa
- Biaya Promosi
- Biaya Umum dan Administrasi Lainnya

Agar bisa dikelompokkan menjadi biaya-biaya diatas perlu dilakukan mapping belanja RSUD kedalam kelompok-kelompok biaya sebagaimana diatas. Mapping belanja RSUD kedalam kelompok biaya, adalah sebagai berikut :

KODE REKENING BELANJA SESUAI PERMEND 13/2005	URAIAN BELANJA	KODE REKENING BIAYA SESUAI PERMEND 61/2007	URAIAN BIAYA
--	----------------	--	--------------

**1.02.00. NON PROGRAM**

**1.02.00.00. Belanja Tidak Langsung**

5.1.1.01.01	Gaji Pokok PNS/Uang Representasi APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.02	Tunjangan Keluarga APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.03	Tunjangan Jabatan APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.04	Tunjangan Fungsional APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.05	Tunjangan Umum APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.06	Tunjangan Beras APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.07	Tunjangan PPh/ Tunjangan Khusus APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.08	Pembulatan Gaji APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.09	Iuran Asuransi Kesehatan APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.01.21	BPJS Ketenagakerjaan	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.02.01	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.1.1.02.05	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Obyek Lainnya APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai

**1.02.00.02. Tambahan Penghasilan PNS**

**1.02.07. PROGRAM PELAYANAN ADMINISTRASI PERKANTORAN**

**1.02.07.01. Pelaksanaan Administrasi Perkantoran**

5.2.1.01.03	Honorarium Bulanan APBD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.2.01.01	Belanja Alat Tulis Kantor APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.01.03	Belanja Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Batteray Kering) APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.01.04	Belanja Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.01.05	Belanja Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.01.06	Belanja Bahan Bakar Minyak/Gas/Pelumas Alat Operasional APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.01.07	Belanja Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.01.08	Belanja Pengisian Tabung Gas APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.03.01	Belanja Telepon APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.03.02	Belanja Air APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa



## PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5.2.2.03.03	Belanja Listrik APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.03.06	Belanja kawat/faksimili/internet APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.03.13	Belanja Jasa Publikasi APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.03.24	Belanja Jasa Tenaga Teknis/Non Teknis	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.05.03	Belanja Bahan Bakar Minyak/Gas dan Pelumas Kendaraan Bermotor APBD	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.05.07	Belanja Surat Tanda Nomor Kendaraan	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.06.01	Belanja Cetak APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.06.02	Belanja Penggandaan/Fotocopy/Penjilidan APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
<b>1.02.26.</b>	<b>PROGRAM PENGADAAN, PENINGKATAN SARANA DAN PRASARANA RUMAH SAKIT/RUMAH SAKIT</b>		
<b>1.02.26.23.</b>	<b>Pengadaan Bahan-Bahan Logistik Rumah Sakit</b>		
5.2.2.01.01	Belanja Alat Tulis Kantor APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.03.31	Belanja Kebutuhan Pasien APBD	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.11.06	Belanja Makanan dan Minum Pasien APBD	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
<b>1.02.26.27.</b>	<b>Pengadaan Sarana dan Prasarana Kesehatan Rumah sakit ( DAK )</b>		
5.2.2.01.01	Belanja Alat Tulis Kantor APBD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.01.12	Belanja Peralatan dan Perlengkapan Olah Raga Pakai Habis APBD	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
<b>1.02.26.63.</b>	<b>Peningkatan Sarana Fasilitas Perawatan Kesehatan</b>		
<b>1.02.47.</b>	<b>PROGRAM PENINGKATAN MUTU PELAYANAN KESEHATAN BLUD</b>		
<b>1.02.47.01.</b>	<b>Pelayanan dan Pendukung Pelayanan</b>		
5.2.1.06.01	Honorarium Admin RUP (Murni & Perubahan)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Tim Penilai Angka Kredit	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Pimpinan BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tunjangan Kepala Ruangan dan Instalasi	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor MOU Tenaga PPR	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Penyusunan Renja / Renstra	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Penyusunan Laporan Keuangan APBD & BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Penyusunan Laporan Per Semester APBD & BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Penghapusan Barang Milik Daerah	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim pengelola SIM RS	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Kegiatan Indeks Kepuasan Masyarakat (IKM)	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Evaluasi Penilaian ISO /	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Kegiatan Zona Integritas	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Evaluasi SPM (standar pelayanan minimal)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Penyusun SAK (Standart Asuhan Keperawatan)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Anjab (Analisis dan Jabatan)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tim Penyusunan Laporan Keuangan BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Tenaga Apoteker	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Belanja Jasa Pelayanan	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tunjangan Tambahan Penghasilan Beban Kerja (Honor & PNS)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tambahan Penghasilan Beban Kerja Tenaga Honor (insentif)	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Pelayanan MOU dr. Spesialis	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tambahan Penghasilan Beban Kerja Dokter Spesialis Jiwa	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai



## PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5.2.1.06.01	Honorarium Pejabat Pengadaan BLUD	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Pejabat Penerimaan BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Panitia Pejabat Penerima	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Penyusunan RBA Murni / Perubahan	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Pengelola Keuangan BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Evaluasi Program Kegiatan	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Kegiatan Evaluasi SPIP	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honorarium Pembantu Bendahara	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tim Penyusunan Laporan Rumah Sakit	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Tunjangan Bahaya Radiasi	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Kuasa Pengguna Anggaran BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	PPTK BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Bendahara Pengeluaran BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tenaga Teknis Pengelolaan BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Dewan Pengawas BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Anggota Dewan Pengawas BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Sekretaris Dewan Pengawas BLUD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Asuransi Pegawai RSJD	8.2.1.00.00.	BU Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Pelayanan dr. Sub Spesialis	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.1.06.01	Honor Tenaga Pelayanan Hari Libur Tertentu	8.1.1.00.00.	BL Biaya Pegawai
5.2.2.55.01	Belanja Makan Minum pegawai Buka Puasa & Sahur bulan Ramadhan	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Pemeliharaan Pengecatan Gedung Perawatan Napza	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Pemeliharaan alat Listrik dan Elektronik	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Belanja Kontribusi Kursus Singkat	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Biaya Fotocopy	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Pengadaan Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Alat Listrik dan Elektronik	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Sewa	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Biaya Pengangkutan Sampah ke TPS	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Bahan Baku IPAL Rumah Sakit	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Pemeliharaan IPAL	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Pemeliharaan Jaringan Listrik	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Belanja Bimbingan dan Sertifikasi ISO	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kelengkapan Terapi Modalitas Pasien	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kelengkapan untuk Hut Provinsi Kaltim	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Pemeliharaan Sistem Informasi RS	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Biaya Makan Minum Kegiatan RSJD	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Komputer dan kelengkapannya	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Pemeliharaan Peralatan dan Kelengkapan RS (perbaikan kursi,matras dll)	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Pemeliharaan bangunan rumah sakit / rehab ringan	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Biaya layanan rujukan pasien RSJD	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Biaya Kegiatan Bimbingan Teknis RSJD AHM	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi



## PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5.2.2.55.01	Belanja Pemeliharaan dan rehabilitasi Ruang RSJD	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Belanja Perlengkapan Terapi Okupasi Terapi	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kegiatan Kerohanian / Umroh	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Alat Pengukur Berat Badan dan Tinggi Badan / Alkes	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Sertifikat Tanah	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perjalanan Dinas Luar Negri	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perlengkapan Kantor	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Meja	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perlengkapan, Bahan bangunan dan Instalasi Air	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Kalibrasi Alat Kesehatan RS	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perbekalan Farmasi	8.1.2.00.00.	BL Biaya Bahan
5.2.2.55.01	Belanja Pengadaan Reagensia	8.1.2.00.00.	BL Biaya Bahan
5.2.2.55.01	Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran	8.2.3.00.00.	BU Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Daerah Pemulangan & Penjemputan Pasien	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kegiatan survei indeks kepuasan pasien (IKM)	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja auditor independen BLUD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.55.01	Belanja Perlengkapan Rumah Tangga Rumah Sakit	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	belanja pengadaan baju pegawai RSJD (PNS & Non PNS)	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kegiatan Pendampingan Akuntansi BLUD	8.2.2.00.00.	BU Biaya Administrasi
5.2.2.55.01	Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perjalanan Daerah Kursus Singkat Pelatihan	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Daerah	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Laundry Pakaian Pasien	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kursi Plastik / Putar	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kemasan Pembungkus Obat	8.1.2.00.00.	BL Biaya Bahan
5.2.2.55.01	Belanja Makan & Minum Rapat Rutin	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Kegiatan Akreditasi	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Jasa Perbaikan Kendaraan Dinas Operasional	8.1.4.00.00.	BL Biaya Pemeliharaan
5.2.2.55.01	Belanja Pengadaan Alat Tulis Kantor	8.2.4.00.00.	BU Biaya Barang dan Jasa
5.2.2.55.01	Belanja Makan Minum Pasaien	8.1.5.00.00.	BL Biaya Barang dan Jasa
5.2.3.89.01	Belanja Modal Pengadaan AC	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Laptop	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Pengadaan Kendaraan Dinas/ Operasional	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Pengadaan TV	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Personel Komputer	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja LCD	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Mesin Absensi elektrik/Aplikasi Absensi berbasis Web	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Perlengkapan SIM RS	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal trolley Pakaian Pasien	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Rak Server SIM RS	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Kursi Ruang Tunggu Pasien	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Jaringan Telfon	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

5.2.3.89.01	Belanja Modal Pengadaan CCTV	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Bor Besar	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Gerinda	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Tempat Pengambilan Test Urine	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Pembuatan Gazebo dan	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Kulkas	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Pengadaan Tensi	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Suction Pump	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Blender Vulvelizer	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Mesin Sealer	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Mesin Scroll Saw	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Modal Radio HT	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja Pengadaan Microphone	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.01	Belanja modal Filling Kabinet	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.26	Belanja Layar Tripod	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.39	Belanja Modal Mesin Penghancur Kertas	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin
5.2.3.89.42	Belanja Modal Lemari	1.3.2.00.00.	Peralatan dan Mesin



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**BAB IV**

**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

• **PENJELASAN POS-POS NERACA**

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>1.1 KAS DAN SETARA KAS</b>	<b>7.067.709.219,61</b>	<b>10.784.923.766,43</b>

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan setara kas RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian tahun 2018 sebagai berikut:

- Kas/Bank di Badan Layanan Umum (RS)	Rp	<b>7.067.709.219,61</b>
Jumlah	Rp	<b>7.067.709.219,61</b>

Saldo Kas dan Setara Kas sebesar Rp **7.067.709.219,61** telah sesuai dengan saldo rekening koran bank Badan Layanan Umum RSJD Atma Husada Mahakam no Rek. 0011422233.

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>1.2 PIUTANG BLUD</b>	<b>6.786.814.327,80</b>	<b>8.203.234.063,00</b>

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang layanan kesehatan yang belum tertagih per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian tahun 2018 sebagai berikut :

Jamkesda Samarinda	(Rp)	1.231.455.393,00
( Walikota ) Jamkesda Samarinda	(Rp)	216.002.226,00
Dinas Kesehatan Samarinda ( eks.Jamkesda )	(Rp)	115.875.594,00
Dinsos Pasien Telantar Samarinda	(Rp)	638.213.848,00
Walikota Samarinda ( eks.Jamkesda & Dinsos )	(Rp)	262.079.292,00
Setda Prov.Kaltim	(Rp)	2.904.565.492,00
Dinas Pemberdayaan Perempuan Bontang	(Rp)	37.454.427,00
Dinas Sosial Kubar	(Rp)	166.191.249,00
Dinas Kesehatan Mahakam Hulu	(Rp)	8.176.529,00
BPJS Rawat Inap	(Rp)	1.234.720.800,00
Walikota Bontang	(Rp)	47.257.366,00
Dinas Sosial Kukar ( eks.Jamkesda Kukar )	(Rp)	70.417.110,00
Dinas Sosial Kukar ( Pasien Telantar )	(Rp)	421.226.997,00
Dinas Sosial Kukar ( eks.Jamkesprov Kukar )	(Rp)	31.844.231,00
Dinas Sosial Kutim	(Rp)	539.408.698,00



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Dinas Sosial Balikpapan	(Rp)	14.543.365,00
<b>Sub Total</b>		<b>8.973.461.499,00</b>
Penyisihan Piutang	Rp	<b><u>(2.186.647.171,00)</u></b>
<b>Total</b>		<b><u>6.786.814.327,80</u></b>

Cadangan penyisihan atas piutang tersebut sebesar Rp **2.186.647.171,00** cadangan piutang ini dihitung berdasarkan aging terhadap piutang.

Rincian lebih lanjut, lihat lampiran

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>1.3 PERSEDIAAN</b>	<b>1.581.895.218,00</b>	<b>1.004.971.267,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan yang ada di RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian tahun 2018 sesuai berita acara hasil stock opname persediaan sebagai berikut:		
- Persediaan Bahan Pembersih	Rp	41.721.448,00
- Persediaan kebutuhan perlengkapan RS	Rp	5.847.000,00
- Persediaan Obat-obatan dan Habis Pakai	Rp	642.194.089,00
- Persediaan Alkes Umum	Rp	8.344.600,00
- Pakaian Khusus Tertentu	Rp	721.179.500,00
- Bahan Komputer	Rp	1.910.000,00
- Bahan Cetak	Rp	2.389.500,00
		<b><u>1.581.895.218,00</u></b>

Rincian lebih lanjut Persediaan lihat **Lampiran 2 (Berita Acara Hasil Stock Opname Persediaan)**.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**Tahun 2018  
Rp**

**Tahun 2017  
Rp**

**1.4 ASET TETAP**

**43.618.260.066,15      57.895.416.224,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo nilai buku aset tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan perhitungan tahun 2018 sebagai berikut :

Uraian Aktiva Tetap	Per 31-12-2017 (Rp)	Mutasi Tahun 2017		Per 31-12-2018 (Rp)
		Tambah (Rp)	Kurang (Rp)	
<b>NILAI PEROLEHAN</b>				
Tanah	12.676.204.100,00	-	-	12.676.204.100,00
Peralatan Dan Mesin	20.429.435.331,00	1.722.433.800,00		22.151.869.131,00
Gedung dan Bangunan	44.241.237.441,00	210.534.450,00	-	44.451.771.891,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.478.005.725,00	-		2.478.005.725,00
Aset Tetap Lainnya	26.121.200,00	-	840.500,00	25.280.700,00
<b>Sub Jumlah</b>	<b>79.851.003.797,00</b>	<b>1.932.968.250,00</b>	<b>840.500,00</b>	<b>81.783.131.547,00</b>
<b>AKUMULASI PENYUSUTAN</b>				
Tanah	-	-	-	-
Peralatan Dan Mesin	17.239.210.849,75	1.559.742.715,00		18.798.953.564,75
Gedung dan Bangunan	16.080.986.331,55		2.222.588.594,55	18.303.574.926,10
Jalan, Jaringan dan Instalasi	913.162.003,75	123.900.286,25		1.037.062.290,00
Aset Tetap Lainnya	25.280.700,00		-	25.280.700,00
<b>Sub Jumlah</b>	<b>34.258.639.885,05</b>	<b>1.683.643.001,25</b>	<b>2.222.588.594,55</b>	<b>38.164.871.480,85</b>
<b>NILAI BUKU</b>	<b>45.592.363.911,95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43.618.260.066,15</b>

- Penambahan aset tetap mesin dan peralatan tahun 2018 sebesar Rp 1.722.433.800,00 Rincian lebih lanjut aset tetap lihat **Lampiran**
- Penambahan aset tetap Gedung dan Bangunan tahun 2018 sebesar Rp. 210.534.450,00 Rincian lebih lanjut aset tetap lihat **Lampiran**
- Aset Tetap bersih sebesar Rp 43.618.260.066,15 merupakan nilai buku aset tetap per 31 Desember 2018 yang digunakan untuk operasional RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur yang sumber dananya berasal dari APBD maupun dana fungsional.





**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

	Tahun 2018 Rp	Tahun 2017 Rp
<b>1.5 ASET LAINNYA</b>	<b>82.291.000,00</b>	<b>82.291.000,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo nilai buku aset lainnya per 31 Desember 2018 berupa:		
- Aset Rusak Berat	Rp	.....00
- Aset Tidak Berwujud	Rp	22.341.000,00
- Aset Lain-lain	Rp	59.950.000,00
- Akumulasi Amortisasi	Rp	(.....,00)
<b>JUMLAH</b>	Rp	<u>82.291.000,00</u>
<b>1.6 KEWAJIBAN</b>	<b>142.501.583,00</b>	<b>4.019.061.881,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo kewajiban jangka pendek RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2018 dan 2017, kewajiban jangka pendek RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tersebut merupakan utang beban air RSJD atma Husada Mahakam bulan Desember 2018.		
<b>1.6 EKUITAS TIDAK TERIKAT</b>	<b>58.994.468.248,56</b>	<b>73.951.774.439,43</b>
Jumlah tersebut merupakan kekayaan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2018 dan 2017 yang digunakan untuk kegiatan operasional pelayanan dan merupakan bagian yang tidak dipisahkan dari kekayaan Pemerintah Kota Samarinda. Perhitungan ekuitas tidak terikat per 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:		
- Ekuitas Awal	Rp	65.126.956.679,00
- Surplus dan Defisit Tahun Lalu	Rp	637.921.488,38
- Surplus dan Defisit Tahun Berjalan	Rp	(6.770.409.918,82)
<b>Jumlah</b>	Rp	<u><u>58.994.468.248,56</u></u>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- Ekuitas Awal sebesar Rp 65.126.956.679,00 adalah kekayaan awal BLUD yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali menyusun laporan keuangan BLUD. Ekuitas Awal tidak sama dengan total ekuitas tahun 2016 disebabkan karena adanya koreksi terhadap aset tetap berupa aset ekstra komptabel
  - Defisit Tahun Berjalan sebesar Rp (6.770.409.918,82) merupakan selisih negatif yang berasal dari seluruh pendapatan tahun 2018 dikurangi seluruh biaya pada tahun 2017. **Perhitungan (defisit) tahun berjalan dapat dilihat pada laporan operasional tahun 2017**
- **PENJELASAN ATAS LAPORAN OPERASIONAL**

Laporan Operasional merupakan laporan yang menggambarkan jumlah pendapatan, jumlah biaya dan selisih antara jumlah pendapatan dan biaya. Laporan ini disusun dengan menggunakan metode akrual basis.

**3.1 PENDAPATAN BLUD**

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>3.1.1 PENDAPATAN</b>	<b>49.902.327.830,00</b>	<b>49.718.532.970,00</b>

Pendapatan BLUD tahun 2018 dan 2017 diperoleh dari penyelenggaraan pelayanan kesehatan, hibah, subsidi melalui APBD/APBN, serta pendapatan usaha lainnya. Pendapatan BLUD RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 sebesar Rp **49.902.327.830,00** terdiri dari :

- Pendapatan Pelayanan Kesehatan	Rp	18.036.621.996,00
- Pendapatan APBD tahun 2016	Rp	31.613.356.332,00
- Pendapatan Usaha Lainnya	Rp	252.349.502,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>49.902.327.830,00</b>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- Pendapatan APBD tahun 2018 sebesar Rp **31.613.356.332,00** berasal dari realisasi pencairan anggaran yang di danai dari Dana APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur. Realisasi pencairan anggaran tersebut adalah :

- Pencairan kegiatan operasional	Rp	31.613.356.332,00
- Pencairan kegiatan investasi	Rp	
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>31.613.356.332,00</b>

Subsidi biaya operasional sebesar Rp **31.613.356.332,00** digunakan untuk membayar gaji dan tunjangan pegawai negeri, belanja barang dan jasa di lingkungan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM.

### **3.2.1 BIAYA BLUD**

Biaya BLUD merupakan biaya-biaya yang dikeluarkan dalam rangka kegiatan operasional penyelenggaraan pelayanan kesehatan. Biaya BLUD terdiri dari Biaya Operasional dan Non Operasional.

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>3.2.1 BIAYA</b>	<b>56.672.737.749,00</b>	<b>51.011.164.255,00</b>

Biaya RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 sebesar Rp **56.672.737.749,00** dibagi dalam 2 kategori utama, yaitu biaya pelayanan sebesar Rp **22.300142.180,00**, biaya umum dan administrasi sebesar Rp **34.372.595.569,00** Rincian masing-masing biaya adalah sebagai berikut :

- <b>Biaya Layanan</b>	<b>Rp</b>	<b>(22.300142.180,00)</b>
- Biaya Pegawai	Rp	10.425.676.651,00
- Biaya Bahan	Rp	2.227.995.252,00
- Biaya Pemeliharaan	Rp	87.782.377,00
- Biaya Barang dan Jasa	Rp	9.558.687.900,00
<b>Jumlah Biaya Layanan</b>	<b>Rp</b>	<b>22.300.142.180,00</b>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- <b>Biaya Umum dan Administrasi</b>	<b>Rp</b>	<b>(34.372.595.569,00)</b>
Biaya Pegawai	Rp	23.143.746.757,00
Biaya Administrasi Kantor	Rp	414.118.350,00
Biaya Pemeliharaan	Rp	575.015.164,00
Biaya Barang dan Jasa	Rp	4.064.921.067,00
Biaya Promosi	Rp	
Biaya Umum dan Administrasi Lainnya	Rp	81.915.464,00
Biaya Penyisihan Putang	Rp	2.186.647.171,00
Biaya Penyusutan Aktiva Tetap	Rp	3.906.231.596,00
Beban Amortisasi Aktiva Tidak Berwujud	Rp	
<b>Jumlah Biaya Umum dan Administrasi</b>	<b>Rp</b>	<b>34.372.595.569,00</b>

Rincian biaya lebih lanjut biaya layanan, biaya administrasi umum, dan biaya lainnya disajikan dalam **Lampiran (Daftar Rincian Biaya Layanan, Biaya Administrasi Umum, dan Biaya Lainnya)**.

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>3.3 SURPLUS/(DEFISIT) BERSIH</b>	<b>(6.770.409.919,00)</b>	<b>(0,00)</b>

Dari hasil penyelenggaraan operasional pelayanan kesehatan selama tahun 2018 RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM mengalami defisit sebesar Rp **6.770.409.919,00** dengan perhitungan sebagai berikut :

- Pendapatan Operasional	Rp	18.036.621.996,00
- Pendapatan APBD/Subsidi APBD	Rp	31.613.356.332,00
- Pendapatan dari usaha lainnya		
- Pendapatan Bunga	Rp	54.313.599,00
- Pendapatan lain-lain	Rp	198.035.903,00
- Biaya Operasional		
- Biaya Layanan	Rp	22.300.142.180,00
- Biaya Umum dan Administasi	Rp	34.372.595.569,00
- Biaya Lain-lain		
- Penyetoran Dana BLUD ke Kas Daerah	Rp	-
<b>Jumlah Surplus/(Defisit) Bersih</b>	<b>Rp</b>	<b>(6.770.409.919,00)</b>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

• **PENJELASAN ATAS LAPORAN ARUS KAS**

Laporan Arus Kas merupakan laporan yang menggambarkan aliran kas masuk dan kas keluar dari aktivitas operasi dan aktivitas investasi serta posisi kas bersih pada akhir periode pelaporan. Laporan ini disusun dengan metode basis kas.

**2.1 ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI**

Arus kas dari aktivitas operasi adalah arus kas masuk dan arus kas keluar yang berasal dari pendapatan fungsional rumah sakit termasuk juga subsidi dari Pemerintah Daerah yang digunakan untuk belanja operasional rumah sakit.

	<b>Tahun 2018</b>	<b>Tahun 2017</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>2.1.1 ARUS KAS MASUK</b>	<b>Rp 52.055.168.594,18</b>	<b>Rp 56.361.827.320,00</b>

Arus kas masuk dari aktivitas operasi sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp **52.055.168.594,18** dengan Rincian sebagai berikut :

- Pendapatan usaha dari jasa layanan	Rp	20.189.462.759,86
- pendapatan dari APBD	Rp	31.613.356.332,00
- Pendapatan Lainnya	Rp	252.349.502,32
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>52.055.168.594,18</b>

<b>2.1.2 ARUS KAS KELUAR</b>	<b>Rp 55.033.343.231,00</b>	<b>Rp 48.049.319.549,00</b>
------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Arus kas keluar aktivitas operasi sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp **55.033.343.231,00** merupakan jumlah pengeluaran kas RSJD Atma Husada Mahakam tahun 2018 yang digunakan untuk membayar biaya layanan, biaya umum dan administrasi dan biaya lainnya dengan rincian sebagai berikut :

- Biaya Layanan	Rp	22.129.133.789,00
- Biaya Umum dan Administrasi	Rp	32.904.209.442,00
- Biaya Lainnya	Rp	
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>55.033.343.231,00</b>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

- Biaya Layanan sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp 22.129.133.789,00 merupakan seluruh biaya yang terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat, antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan, biaya jasa layanan, biaya pemeliharaan, biaya daya dan jasa, dan biaya langsung lainnya yang berkaitan langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh RSJD Atma Husada Mahakam Kota Samarinda.
- Biaya Umum dan Administrasi sampai dengan 31 Desember 2018 sebesar Rp 32.904.209.442,00 merupakan biaya-biaya yang diperlukan untuk administrasi dan biaya yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan RSJD Atma Husada Mahakam Kota Samarinda. Biaya ini antara lain meliputi biaya pegawai, biaya administrasi perkantoran, biaya pemeliharaan, biaya langganan daya dan jasa, dan biaya promosi.

## **2.2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI**

Arus kas dari aktivitas investasi adalah arus kas masuk dan arus kas keluar yang berasal dari pendapatan fungsional rumah sakit termasuk juga subsidi dari Pemerintah Daerah yang digunakan untuk belanja investasi berupa aset tetap maupun bentuk investasi lainnya.

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>2.2.1 ARUS KAS KELUAR</b>	<b>Rp 739.039.910,00</b>	<b>Rp 0,00</b>

Arus kas keluar aktivitas investasi sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp **739.039.910,00** merupakan jumlah pengeluaran kas RSJD Atma Husada Mahakam sampai dengan 31 Desember tahun 2018 yang digunakan untuk belanja investasi berupa aset tetap.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**2.3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSFER DANA**

Arus kas dari aktivitas transfer dana adalah arus kas masuk dan arus kas keluar yang berasal dari aktivitas transfer yang berupa penambahan atau pengurangan kas.

	<b>Tahun 2018 Rp</b>	<b>Tahun 2017 Rp</b>
<b>2.3.1 ARUS KAS MASUK</b>	<b>Rp 69.514.956,00</b>	<b>Rp 43.524.753,00</b>

Arus kas masuk aktivitas transfer dana sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp **69.514.956,00**. merupakan jumlah Penerimaan Dana UP/GU/TU yg Belum Dipertanggungjawabkan dari Kas Daerah.

<b>2.3.2 ARUS KAS KELUAR</b>	<b>Rp 69.514.956,00</b>	<b>Rp 43.524.753,00</b>
------------------------------	-------------------------	-------------------------

Arus kas keluar aktivitas transfer dana sampai dengan 31 Desember tahun 2018 sebesar Rp **69.514.956,00**. merupakan jumlah Penyetoran UP/GU/TU yg Belum Dipertanggungjawabkan dari Kas Daerah.

**2.4 KENAIKAN (PENURUNAN) KAS BERSIH**

<b>2.4.1 KENAIKAN (PENURUNAN) KAS BERSIH</b>	<b>Rp (3.717.214.546,82)</b>	<b>Rp (8.492.448.271,00)</b>
--	------------------------------	------------------------------

Selama tahun 2018 Kas bersih RSJD Atma Husada Mahakam mengalami penurunan kas sebesar Rp **3.717.214.546,82** dengan perhitungan sebagai berikut :

- Arus Kas Bersih dari aktivitas operasi	Rp	(2.978.174.636,82)
- Arus Kas Bersih dari aktivitas investasi	Rp	(739.039.910,00)
- Arus Kas Bersih dari aktivitas transfer dana	Rp	-
<b>Jumlah Kenaikan Kas</b>	<b>Rp</b>	<b>(3.717.214.546,82)</b>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**2.5 SALDO AKHIR KAS**

**2.5.1 SALDO AKHIR KAS** **Rp 7.067.709.219,61**

Saldo Kas akhir tahun 2018 RSJD Atma Husada Mahakam sebesar  
Rp **7.067.709.219,61** dengan perhitungan sebagai berikut :

- Saldo awal kas tahun 2018	Rp	10.784.923.766,43
- Kenaikan kas Semester 2018	Rp	(3.717.214.546,82)
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>7.067.709.219,61</b>





**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAB V**

**KINERJA KEUANGAN**

Sesuai dengan permendagri 61 tahun 2007 tentang pedoman teknis pengelolaan keuangan BLUD pasal 128. Setiap tahun bagi SKPD yang menerapkan PPK-BLUD perlu dilakukan pengukuran kinerja keuangan dan non keuangan.

Kinerja keuangan merupakan analisa atas laporan keuangan untuk mengetahui kinerja keuangan pengelolaan rumah sakit. Pengukuran kinerja keuangan meliputi :

- 1) **Cost Recovery Rate (CRR)** adalah tingkat kemampuan membiayai biaya operasional dari pendapatan operasional. Indikator ini digunakan untuk mengukur sampai sejauhmana kontribusi pendapatan fungsional Rumah sakit terhadap Belanja Operasi.
- 2) **Sales Growth Rate (SGR)** adalah tingkat pertumbuhan pendapatan atau tingkatan yang menunjukkan adanya tren positif terhadap pendapatan operasional rumah sakit. Indikator digunakan untuk mengukur kemampuan rumah sakit dalam menggali pendapatan fungsional dari jasa layanan kesehatan.
- 3) **Tingkat Kemandirian** adalah tingkat kemampuan membiayai seluruh belanja dari pendapatan operasi. Indikator ini digunakan untuk mengukur sampai sejauhmana kontribusi pendapatan fungsional terhadap total belanja.
- 4) **Rasio Kas** adalah rasio yang menunjukkan porsi kas yang dapat memenuhi kewajiban- kewajiban jangka pendek.
- 5) **Rasio Lancar** adalah rasio yang menunjukkan sejauh mana aktiva lancar dapat menutupi kewajiban-kewajiban lancarnya. Semakin besar perbandingan aktiva lancar dengan hutang lancar menunjukkan semakin tinggi kemampuan perusahaan untuk menutupi kewajiban jangka pendeknya.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- 6) **Rasio Cepat** adalah rasio yang menunjukkan kemampuan aktiva lancar yang paling likuid mampu menutupi kewajiban-kewajiban lancarnya. Semakin besar perbandingannya semakin baik.
- 7) **Return On Investment** rasio ini menunjukkan berapa persen pendapatan yang diperoleh bila diukur dari jumlah aktiva. Rasio ini semakin besar semakin baik.

**Rasio-rasio Keuangan**

Kinerja keuangan RSUD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur tahun 2012 sebagaimana disajikan pada tabel sebagai berikut :

NO	URAIAN			TAHUN 2016
1	Cost Recovery Rate (CRR)	Jumlah Seluruh Pendapatan Operasional	X 1 00	41%
		Jumlah Seluruh Belanja Operasional		
2	Sales Growth Rate (SGR)	Jumlah Pendapatan tahun ini – Pendapatan tahun sebelumnya	X 1 00	-6%
		Jumlah Pendapatan tahun ini		
3	Tingkat Kemandirian	Jumlah Seluruh Pendapatan Operasional	X 1 00	37%
		Jumlah Seluruh Belanja		
4	Rasio Kas/cash Ratio	Kas + Surat Berharga	X 1	87,02
		Hutang Lancar		
5	Rasio Lancar/Current Ratio	Aktiva Lancar	X 1	470,50
		Hutang Lancar		
6	Rasio Cepat/Quick Ratio	Aktiva Lancar-Persediaan	X 1	443,27
		Hutang Lancar		
7	Return On Investmen	Pendapatan Operasional	X 1	30%
		Aktiva		

- Cost Recovery Rate (CRR) RSUD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 sebesar 41%. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa RSUD belum mampu untuk membiayai seluruh biaya operasional penyelenggaraan rumah sakit.
- Sales Growth Rate (SGR) RSUD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur tahun 2016 sebesar -6%. Kondisi tersebut menunjukkan adanya penurunan



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

pendapatan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM pada tahun 2018 dibandingkan tahun 2017.

- Tingkat Kemandirian RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 sebesar 37%. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa pendapatan operasional RSUD mampu membiayai 37% dari seluruh belanja RSUD.
- Rasio Kas RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 = 87,02. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM mampu membayar hutang jangka pendeknya.
- Rasio Lancar Kas RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 = 470,50. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM mampu membayar hutang jangka pendeknya.
- Rasio Cepat RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 = 443,27. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM mampu membayar hutang jangka pendeknya.
- Return On Investment RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 sebesar 30%. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa RSUD cukup efektif dalam menggunakan aktiva yang dimiliki untuk memperoleh pendapatan.

Dengan memperhatikan kondisi diatas dapat disimpulkan bahwa kinerja keuangan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM tahun 2018 dalam kondisi baik/sehat.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

**BAB VI**

**PENUTUP**

Sesuai dengan peraturan yang berlaku bagi SKPD yang menerapkan PPK-BLUD diwajibkan untuk membuat laporan keuangan BLUD yang meliputi neraca, laporan arus kas dan laporan operasional serta catatan atas laporan keuangan yang disusun dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa laporan keuangan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Tahun 2018 dapat tersusun. Laporan keuangan ini merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan BLUD di RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM.

Laporan keuangan ini kami susun berdasarkan data dan catatan-catatan yang kami miliki. Harapan kami, laporan keuangan ini dapat digunakan sebagai bahan pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dengan perkembangan RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM Provinsi Kalimantan Timur.