

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH**  
**RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
Laporan Keuangan  
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir 2024 dan 2023  
dan

***LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN***

**RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR ISI**

---

**Halaman**

**Surat Pernyataan Pengurus**

**Laporan Auditor Independen**

Neraca tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	1
Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	2
Laporan Operasional Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	3
Laporan Realisasi Anggaran Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	4
Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	5 - 6
Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	7
Catatan Atas Laporan Keuangan Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	8 - 33
<i>Lampiran :</i>	
<i>Daftar Piutang dan Penyisihan Piutang</i>	<i>Lampiran 1</i>
<i>Daftar Harga Perolehan Aset Tetap</i>	<i>Lampiran 2</i>
<i>Daftar Aset Tidak Berwujud</i>	<i>Lampiran 3</i>



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
DINAS KESEHATAN**

**RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM**

Jalan Kakap No.23 Samarinda 75115 Telp. (0541) 743364 Fax. 741035  
Laman: <http://rsjdahm.kaltimprov.go.id> Pos-el: [rsjdahm@gmail.com](mailto:rsjdahm@gmail.com)

---

**SURAT KETERANGAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB MUTLAK ATAS LAPORAN KEUANGAN  
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)  
RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM  
31 DESEMBER 2024 DAN 2023  
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL  
TERSEBUT**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

- |                 |  |
|-----------------|--|
| 1. Nama         | : dr. Indah Puspitasari, MARS            |
| Alamat Kantor   | : Jl. Kakap No. 23, Samarinda            |
| Alamat Domisili | : Balikpapan Baru Blok M-4 No. 09        |
| Jabatan         | : Direktur BLUD RSJD Atma Husada Mahakam |

Untuk dan atas nama Direksi BLUD RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur (selanjutnya disebut RSJD Atma Husada Mahakam) sebagai pihak yang bertanggungjawab atas BLUD RSJD Atma Husada Mahakam menyatakan bahwa :

1. RSJD Atma Husada Mahakam adalah Perusahaan yang tidak memiliki Akuntabilitas Publik Signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Pemerintahan.
2. Direksi RSJD Atma Husada Mahakam telah memutuskan untuk menyusun Laporan Keuangan dengan menggunakan Basis sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan efektif 1 Januari 2024.
3. Direksi telah menyusun dan menyajikan Laporan Keuangan perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 yang terjadi atas Neraca, Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan sebagaimana disajikan didalam laporan keuangan terlampir.
4. Laporan Keuangan RSJD Atma Husada Mahakam untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 tersebut telah disusun dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.
5. Semua informasi dalam Laporan Keuangan RSJD Atma Husada Mahakam telah dimuat secara lengkap dan benar. Laporan Keuangan tersebut tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
DINAS KESEHATAN**

**RUMAH SAKIT JIWA DAERAH ATMA HUSADA MAHAKAM**

Jalan Kakap No.23 Samarinda 75115 Telp. (0541) 743364 Fax. 741035

Laman: <http://rsjdahm.kaltimprov.go.id> Pos-el: [rsjdahm@gmail.com](mailto:rsjdahm@gmail.com)

6. RSJD Atma Husada Mahakam telah membuat Catatan, Bukti Pembukuan dan Data Pendukung Administrasi Keuangan yang merupakan bukti adanya hak dan kewajiban serta kegiatan usaha suatu Entitas, termasuk catatan yang terdiri dari Neraca Tahunan, Perhitungan Laba Rugi Tahunan, Rekening, Jurnal Transaksi Harian atau Setiap Tulisan yang berisi keterangan tentang hak dan kewajiban serta hak lain– lain serta hal – hal lain yang berkaitan dengan Kegiatan Usaha suatu Entitas.
7. Direksi RSJD Atma Husada Mahakam Bertanggungjawab atas Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan RSJD Atma Husada Mahakam serta Sistem Pengendalian Internal dalam RSJD Atma Husada Mahakam

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar – benarnya.  
Untuk dan atas nama mewakili Direksi

**Samarinda, 13 Maret 2025**

**Direktur RSUD**



**dr. Indah Puspitasari, MARS**



No. : 00023/2.1465/AU.5/11/1310-1/1/III/2025

Kepada Yth.  
Direktur  
**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)  
RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM  
PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**

### LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

#### **Opini**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **BLUD RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM PROVINSI KALIMANTAN TIMUR** (“Perusahaan”), yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2024, serta Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Laporan Realisasi Anggaran untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

#### **Basis Opini**

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

#### **Hal Lain**

Laporan keuangan **BLUD RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM PROVINSI KALIMANTAN TIMUR** tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 diaudit oleh auditor independen lain dengan nomor 00003/3.0213/AU.5/11/0550-1/1/II/2024 yang menyatakan opini wajar atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 27 Februari 2024.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

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

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

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

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

**Kantor Akuntan Publik  
Haryono, Junianto dan Anwar**

**Syaiful Anyar, CPA**

*Nomor Izin Akuntan Publik : AP.1310*



13 Maret 2025

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**NERACA**

**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

	Catatan	2024	2023
<b>A S E T</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas di BLUD	2.c, 3	9.635.620.949	8.847.392.664
Piutang dari kegiatan operasional BLUD	2.c, 4	2.809.377.685	2.842.338.376
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	2.c, 4	(673.521.279)	(772.543.924)
Persediaan BLUD	2.c, 5	1.347.528.532	952.957.118
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>13.119.005.887</b>	<b>11.870.144.234</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah	2.d, 6	17.571.580.100,00	17.571.580.100
Peralatan dan Mesin	2.d, 6	94.533.829.344,00	90.954.869.046
Gedung dan Bangunan	2.d, 6	46.048.910.843,62	45.202.008.587
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	2.d, 6	3.246.878.725,00	3.246.878.725
Aset Tetap Lainnya	2.d, 6	16.653.200,00	16.653.200
Konstruksi Dalam Pengerjaan	2.d, 6	1.923.752.100,00	1.320.256.200
Akumulasi Penyusutan	2.d, 6	(79.637.937.268,43)	(59.242.179.997)
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>83.703.667.044</b>	<b>99.070.065.861</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
Aset Tidak Berwujud	2.d, 7	389.195.000	389.195.000
Akumulasi Amortisasi	2.d, 7	(337.100.417)	(313.955.417)
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>52.094.583</b>	<b>75.239.583</b>
<b>PROPERTI INVESTASI</b>			
Properti Investasi	2.d, 8	887.820.000	887.820.000
Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	2.d, 8	(47.706.100)	(100.388.400)
<b>Jumlah Properti Investasi</b>		<b>840.113.900</b>	<b>787.431.600</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>97.714.881.415</b>	<b>111.802.881.279</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang Usaha	2.e, 9	1.000.638.335	3.741.382.998
Pendapatan Diterima di Muka	2.e, 10	18.958.333	1.458.333
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>1.019.596.668</b>	<b>3.742.841.331</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>1.019.596.668</b>	<b>3.742.841.331</b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	2.f, 11	96.695.284.746	108.060.039.948
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>96.695.284.746</b>	<b>108.060.039.948</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>97.714.881.415</b>	<b>111.802.881.279</b>

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	2024	2023
EKUITAS AWAL <span style="float: right;"><i>2.f, 11</i></span>	108.060.039.948	110.118.186.835
SURPLUS DEFISIT -LO	(12.005.400.531)	(1.488.641.654)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/ KESALAHAN MENDASAR	640.645.329	(569.505.233)
<b>EKUITAS AKHIR</b>	<b>96.695.284.746</b>	<b>108.060.039.948</b>

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**Untuk Periode yang Terakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	Catatan	2024	2023
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>PENDAPATAN USAHA</b>	<i>2. g, 12</i>		
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		26.440.974.485	28.232.067.449
Pendapatan APBD		74.205.821.960	64.386.234.029
Pendapatan Usaha Lainnya		432.939.620	719.956.721
<b><i>Jumlah Pendapatan</i></b>		<b><u>101.079.736.064</u></b>	<b><u>93.338.258.199</u></b>
<b>BEBAN</b>	<i>2. h, 13</i>		
Beban Pegawai		63.035.189.080	51.359.421.379
Beban Persediaan		8.409.056.550	8.049.052.408
Beban Jasa		15.685.783.149	15.683.084.267
Beban Pemeliharaan		2.067.885.523	1.637.035.422
Beban Langganan Daya dan Jasa		1.827.235.405	1.790.852.822
Beban Perjalanan Dinas		1.623.328.216	2.157.032.135
Beban Penyusutan Aset		20.413.513.672	14.038.180.329
Beban Amortisasi Aset Lainnya		23.145.000	23.145.000
Beban Penyisihan Piutang		-	89.096.090
Beban Bunga		-	-
<b><i>Jumlah Beban Usaha</i></b>		<b><u>113.085.136.595</u></b>	<b><u>94.826.899.853</u></b>
<b>DEFISIT/SURPLUS OPERASIONAL</b>		<b><u>(12.005.400.531)</u></b>	<b><u>(1.488.641.654)</u></b>
<b>SURPLUS/DEFISIT LO</b>		<b><u>(12.005.400.531)</u></b>	<b><u>(1.488.641.654)</u></b>

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
<b><u>PENDAPATAN</u></b>				
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	22.000.000.000	26.473.935.176	120%	26.544.096.734
Pendapatan APBD	77.597.334.037	74.205.821.960	96%	64.386.234.029
Pendapatan Usaha Lainnya	-	450.439.620	-	721.415.054
<b>JUMLAH PENDAPATAN (2 s.d. 6)</b>	<b>99.597.334.037</b>	<b>101.130.196.756</b>	<b>102%</b>	<b>91.651.745.817</b>
<b><u>BELANJA</u></b>				
<b>BELANJA OPERASI</b>				
Belanja Pegawai	66.919.677.374	65.296.795.513	0%	48.264.355.710
Belanja Barang dan Jasa	31.116.173.557	30.437.348.483	98%	28.405.179.595
Bunga	-	-	-	-
Belanja Lain-lain	-	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Operasi (11 s.d. 14)</b>	<b>98.035.850.931</b>	<b>95.734.143.996</b>	<b>98%</b>	<b>76.669.535.305</b>
<b>BELANJA MODAL</b>				
Belanja Tanah	-	-	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	6.579.065.918	3.157.426.318	48%	12.010.593.519
Belanja Gedung dan Bangunan	3.829.809.852	1.450.398.157	38%	1.799.974.700
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	-	-
Belanja Aset Tetap Lainnya	-	-	-	-
Belanja Aset Lainnya	-	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Modal (18 s.d. 23)</b>	<b>10.408.875.770</b>	<b>4.607.824.475</b>	<b>44%</b>	<b>13.810.568.219</b>
<b>JUMLAH BELANJA (15+24)</b>	<b>108.444.726.701</b>	<b>100.341.968.471</b>	<b>93%</b>	<b>90.480.103.524</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT</b>	<b>(8.847.392.664)</b>	<b>788.228.285</b>	<b>-</b>	<b>1.171.642.293</b>
<b><u>PEMBIAYAAN</u></b>				
<b>PENERIMAAN PEMBIAYAAN</b>				
Penerimaan Pembiayaan	8.847.392.664	8.847.392.664	100%	7.675.750.372
Penerimaan dari Divestasi	-	-	-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pihak Lain	-	-	-	-
<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri (32 s.d. 34)</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>100%</b>	<b>7.675.750.372</b>
<b>JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>100%</b>	<b>7.675.750.372</b>
<b>PENGELUARAN PEMBIAYAAN</b>				
Pembayaran Pokok Pinjaman	-	-	-	-
Pengeluaran Investasi Jangka Pendek	-	-	100%	-
Pemberian Pinjaman kepada Pihak Lain	-	-	-	-
<b>Jumlah Pengeluaran Pembiayaan</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>8.847.392.664</b>	<b>100%</b>	<b>7.675.750.372</b>
<b>SILPA</b>	<b>-</b>	<b>9.635.620.949</b>	<b>-</b>	<b>8.847.392.664</b>

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	2024	2023
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>		
<b>ARUS MASUK KAS</b>		
Pendapatan APBD	74.205.821.960	64.386.234.029
Pendapatan Jasa Layanan Dari Entitas Pelaporan	26.473.935.176	26.544.096.734
Pendapatan hasil kerja sama		
Pendapatan Hibah		
Pendapatan Usaha Lainnya	450.439.620	721.415.054
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>101.130.196.756</b>	<b>91.651.745.817</b>
<b>ARUS KAS KELUAR</b>		
Pembayaran Pegawai	65.296.795.513	48.264.355.710
Pembayaran Persediaan	9.239.482.916	-
Pembayaran Jasa	15.685.891.149	-
Pembayaran Pemeliharaan	2.064.325.523	-
Pembayaran Langganan Daya dan Jasa	1.824.320.679	-
Pembayaran Perjalanan Dinas	1.623.328.216	-
Pembayaran Barang dan Jasa	-	28.405.179.595
<b>Jumlah Arus Keluar Kas</b>	<b>95.734.143.996</b>	<b>76.669.535.305</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b>5.396.052.760</b>	<b>14.982.210.512</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>		
<b>ARUS MASUK KAS</b>		
Penjualan Atas Tanah	-	-
Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-	-
Penjualan Atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-
Penjualan Aset Tetap Lainnya	-	-
Penjualan Aset Lainnya	-	-
Penerimaan Dari Divestasi	-	-
Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ARUS KELUAR KAS</b>		
Perolehan Tanah	-	-
Perolehan Peralatan dan Mesin	3.157.426.318	12.010.593.519
Perolehan Gedung dan Bangunan	1.450.398.157	1.799.974.700
Perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-
Perolehan Aset Tetap Lainnya	-	-
Perolehan Aset Lainnya	-	-
Pengeluaran Penyertaan Modal	-	-
Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Deposito	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>4.607.824.475</b>	<b>13.810.568.219</b>
<b>Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Investasi</b>	<b>(4.607.824.475)</b>	<b>(13.810.568.219)</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
<b>ARUS MASUK KAS</b>		
Penerimaan Pinjaman	-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman Kepada Pihak Lain	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	2024	2023
<b>ARUS KELUAR KAS</b>		
Pembayaran Pokok Pinjaman	-	-
Pemberian Pinjaman Kepada Pihak Lain	-	-
Penyetoran ke Kas Negara		
<i>Jumlah Arus Kas Keluar</i>	-	-
<b>Kas Bersih Diperoleh Dari Aktivitas Pendanaan</b>	-	-
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS</b>		
<b>ARUS MASUK KAS</b>		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	1.772.370.576	-
Pengakuan atas Kas yang baru dilaporkan		
<i>Jumlah Arus Kas Masuk</i>	1.772.370.576	-
<b>ARUS KELUAR KAS</b>		
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	1.772.370.576	-
Pengembalian Kas ke Pihak Ketiga	-	-
<i>Jumlah Arus Kas Keluar</i>	1.772.370.576	-
<b>Kas Bersih Diperoleh Dari Aktivitas Transitoris</b>	-	-
<b>KENAIKAN/PENURUNAN KAS DAN SETARA KAS</b>	788.228.285	1.171.642.293
<b>KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN</b>	8.847.392.664	7.675.750.372
<b>KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN</b>	9.635.620.949	8.847.392.664
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun terdiri dari:		
Bank	9.635.620.949	8.847.392.664
Kas	-	-
<b>Jumlah</b>	9.635.620.949	8.847.392.664

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**LABORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	2024	2023
1 Saldo Anggaran Lebih Awal	8.847.392.664	7.675.750.372
2 Penggunaan SAL	8.847.392.664	7.675.750.372
3 Sub Total (1-2)	-	-
4 Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	9.635.620.949	8.847.392.664
5 Subtotal (3+4)	<b>9.635.620.949</b>	<b>8.847.392.664</b>
6 Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya		
7 Lain-Lain	-	-
<b>Saldo Anggaran Lebih Akhir (5+6+7)</b>	<b>9.635.620.949</b>	<b>8.847.392.664</b>

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

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM**

**a. Sejarah Pendirian**

Rumah Sakit Jiwa Daerah (RSJD) Atma Husada Mahakam merupakan salah satu rumah sakit pemerintah milik Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur yang beralamat di Jalan Kakap No. 23 Kota Samarinda, beroperasi dan diresmikan langsung oleh Gubernur Kalimantan Timur pada tanggal 7 Maret 2021. Secara administratif, RSJD Atma Husada Mahakam merupakan salah satu Organisasi Perangkat Daerah pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.

Rumah Sakit Jiwa Daerah (RSJD) Atma Husada Mahakam berstatus Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) berdasarkan Keputusan Gubernur Kalimantan Timur Nomor 188.44/K.620 Tahun 2013 tentang tentang Penetapan Rumah Sakit Jiwa Daerah Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur Sebagai Badan layanan Umum Daerah dan dalam tata kelolanya mengacu pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah.

**b. Produk Layanan**

Sebagai wahana pelayanan, RSJD Atma Husada Mahakam memberikan pelayanan kepada masyarakat, antara lain:

- 1 Pelayanan Gawat Darurat
- 2 Pelayanan Rawat Jalan
- 3 Pelayanan Rawat Inap
- 4 Pelayanan Klinik Psikometri
- 5 Pelayanan MMPI Digital
- 6 Pelayanan Elektromedik
- 7 Pelayanan Klinik Tumbuh Kembang
- 8 Pelayanan Rehabilitasi Psikososial
- 9 Pelayanan Intensif Care Unit (PICU)
- 10 Pelayanan Laboratorium
- 11 Pelayanan Rehabilitasi Medik/Fisioterapi dan Sosial
- 12 Pelayanan Farmasi
- 13 Pelayanan Medico Legal Unit
- 14 Pelayanan Data dan Informasi
- 15 Pengelolaan Kesehatan Lingkungan
- 16 Pelayanan Pemulasaraan Jenazah
- 17 Pelayanan Pembuatan SKBN
- 18 Pelayanan Radiologi
- 19 Pelayanan Medical Check Up
- 20 Pelayanan Psikologi

**c. Tempat Kedudukan**

RSJD Atma Husada Mahakam beralamat di Jalan Kakap No. 23, Kelurahan Sungai Dama, Kecamatan Samarinda Ilir, Kota Samarinda, Provinsi Kalimantan Timur.

**d. Visi, Misi, Tata Nilai dan Motto**

**Visi:**

"Sebagai Rumah Sakit yang mandiri dalam memberikan pelayanan kesehatan jiwa terpadu se-kalimantan"

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**d. Visi, Misi, Tata Nilai dan Motto (lanjutan)**

**Misi:**

- 1) Menyelenggarakan pelayanan kesehatan jiwa terpadu yang berpusat pada pasien;
- 2) Melaksanakan pendidikan dan pelatihan untuk mewujudkan sumber daya manusia yang kompeten, humanis, dan partisipatif;
- 3) Melaksanakan penelitian klinis maupun manajemen dalam bidang pelayanan kesehatan jiwa
- 4) Mewujudkan tata kelola Rumah Sakit yang bersih, efisien, efektif dan Inovatif.

**Moto:**

*“SAMARINDA” yaitu Satu Dalam Kata, Satu Dalam Perbuatan, Maju Terus Harapan Kami, Rindu  
Daripada Berbicara Saja, Lebih Baik Berbuat”*

**e. Pejabat Pengelola**

Susunan pejabat pengelola berdasar pada struktur organisasi sesuai dengan Peraturan Gubernur Kalimantan Timur No 100.3.3.1/100/BPKAD-IV Tahun 2024 Tentang Pengelola Keuangan Daerah dan Pengelola Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Dinas Kesehatan Provinsi Kalimantan Timur sebagai berikut:

	<u>2024</u>
Direktur selaku PA	: dr. Indah Puspitasari, MARS
Wakil Direktur Umum dan Keuangan	: Ns. Rahmawati, S.Kep., MM
Kepala Bagian Keuangan dan Akuntansi	: Sopia Lena, SE., M.Si
Bendahara Penerimaan	: Supriyatun
Bendahara Pengeluaran APBD	: Riandy, S.Kep
Bendahara Pengeluaran BLUD	: Moh. Walid Arkham Sani, A.Md.Pnl.
Pengurus Barang	: Sudarmadi

**f. Kepegawaian**

Terdiri atas:

	<u>2024</u>
PNS	153 orang
PPPK	151 orang
Non PNS	118 orang
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>422</b>

**g. Kebijakan Keuangan**

- 1) Pendapatan dan Beban
  - a) Pendapatan Operasional
    - 1) Jasa layanan  
Berupa imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.
    - 2) Hibah  
Berupa hibah terikat dan hibah tidak terikat.
    - 3) Hasil kerjasama dengan pihak lain  
Berupa perolehan dari kerjasama operasional, sewa menyewa dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi RSJD Atma Husada Mahakam.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

- 1) Pendapatan dan Beban (lanjutan)
  - a) Pendapatan Operasional (lanjutan)
    - 4) APBD  
Berupa pendapatan yang berasal dari otorisasi kredit anggaran pemerintah daerah bukan dari kegiatan pembiayaan APBD.
    - 5) APBN  
Berupa pendapatan yang berasal dari pemerintah dalam rangka pelaksanaan dekonsentrasi dan/atau tugas pembantuan dan lain-lain.
  - b) Beban Operasional
    - 1) Beban pegawai;
    - 2) Beban persediaan;
    - 3) Beban jasa;
    - 4) Beban pemeliharaan;
    - 5) Beban langganan daya dan jasa;
    - 6) Beban perjalanan dinas;
    - 7) Beban penyusutan dan amortisasi;
    - 8) Beban bunga; dan
    - 9) Beban lain-lain.
  - c) Kegiatan Non Operasional
    - 1) Surplus/defisit penjualan aset non lancar;
    - 2) (Kerugian) penurunan nilai aset; dan
    - 3) Surplus/defisit dari kegiatan non operasional lainnya.
  - d) Pos Luar Biasa
    - 1) Pendapatan luar biasa; dan
    - 2) Beban luar biasa.

Seluruh pengeluaran dari pendapatan non APBD/APBN disampaikan kepada BPKAD setiap triwulan. Pengeluaran RSJD Atma Husada Mahakam diberikan fleksibilitas dengan mempertimbangkan volume kegiatan pelayanan. Dalam hal terjadi kekurangan anggaran, RSJD Atma Husada Mahakam mengajukan usulan tambahan anggaran dari APBD kepada BPKAD melalui Sekretaris Daerah/Kepala SKPD.

Ambang batas RBA ditetapkan dengan besaran persentase dengan mempertimbangkan fluktuasi kegiatan operasional RSJD Atma Husada Mahakam. Besaran persentase ditetapkan dalam RBA dan DPA-RSJD Atma Husada Mahakam oleh BPKAD. Persentase ambang batas tertentu merupakan kebutuhan yang dapat diprediksi, dapat dicapai, terukur, rasional dan dapat dipertanggungjawabkan.

2) Pengelolaan Kas

Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas yang dananya bersumber dari non APBD/APBN dilaksanakan melalui rekening kas RSJD Atma Husada Mahakam.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Dalam pengelolaan kas, RSJD Atma Husada Mahakam menyelenggarakan:

- a) Perencanaan penerimaan dan pengeluaran kas;
- b) Pemungutan pendapatan atau tagihan;
- c) Penyimpanan kas dan mengelola rekening bank;
- d) Pembayaran;
- e) Perolehan sumber dana untuk menutup defisit jangka pendek; dan
- f) Pemanfaatan surplus kas jangka pendek untuk memperoleh pendapatan tambahan.

Penerimaan RSJD Atma Husada Mahakam pada setiap hari disetorkan seluruhnya ke rekening kas RSJD Atma Husada Mahakam dan dilaporkan kepada pejabat keuangan RSJD Atma Husada Mahakam.

**3) Pengelolaan Piutang dan Utang**

**a) Piutang**

RSJD Atma Husada Mahakam dapat memberikan piutang sehubungan dengan penyerahan barang, jasa, dan/atau transaksi yang berhubungan langsung maupun tidak langsung dengan kegiatan Piutang dikelola secara tertib, efisien, ekonomis, transparan, dan bertanggung jawab serta dapat memberikan nilai tambah, sesuai dengan prinsip bisnis yang sehat dan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan. RSJD Atma Husada Mahakam melaksanakan penagihan piutang pada saat piutang jatuh tempo.

Untuk melaksanakan penagihan piutang, RSJD Atma Husada Mahakam menyiapkan bukti dan administrasi penagihan, serta menyelesaikan tagihan atas piutang RSJD Atma Husada Mahakam. Penagihan piutang yang sulit ditagih dapat dilimpahkan penagihannya kepada bupati dengan dilampiri bukti-bukti valid dan sah.

Piutang dapat dihapus secara mutlak atau bersyarat oleh pejabat yang berwenang, yang nilainya ditetapkan secara berjenjang. Kewenangan penghapusan piutang ditetapkan dengan peraturan bupati, dengan memperhatikan ketentuan peraturan perundang-undangan.

**b) Utang**

RSJD Atma Husada Mahakam dapat melakukan pinjaman/utang sehubungan dengan kegiatan operasional dan/atau perikatan pinjaman dengan pihak lain. Pinjaman/utang dapat berupa pinjaman/utang jangka pendek atau pinjaman/utang jangka panjang.

Pinjaman dikelola dan diselesaikan secara tertib, efisien, ekonomis, transparan dan bertanggung jawab.

Pemanfaatan pinjaman/utang yang berasal dari perikatan pinjaman jangka pendek hanya untuk biaya operasional termasuk keperluan menutup defisit kas. Pemanfaatan pinjaman/utang yang berasal dari perikatan pinjaman jangka panjang hanya untuk pengeluaran investasi/modal. Pinjaman jangka panjang terlebih dahulu wajib mendapat persetujuan bupati. Perikatan pinjaman dilakukan oleh pejabat yang berwenang secara berjenjang berdasar nilai pinjaman. Kewenangan perikatan pinjaman diatur dengan peraturan bupati.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Pembayaran kembali pinjaman/utang menjadi tanggung jawab RSJD Atma Husada Mahakam. Hak tagih pinjaman/utang RSJD Atma Husada Mahakam menjadi kadaluwarsa setelah 5 (lima) tahun sejak utang tersebut jatuh tempo, kecuali ditetapkan lain menurut undang-undang. Jatuh tempo dihitung sejak tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

RSJD Atma Husada Mahakam wajib membayar bunga dan pokok utang yang telah jatuh tempo. Kepala RSJD Atma Husada Mahakam dapat melakukan pelampauan pembayaran bunga dan pokok sepanjang tidak melebihi nilai ambang batas yang telah ditetapkan dalam RBA.

**4) Investasi**

RSJD Atma Husada Mahakam dapat melakukan investasi sepanjang memberi manfaat bagi peningkatan pendapatan dan peningkatan pelayanan kepada masyarakat serta tidak mengganggu likuiditas keuangan RSJD Atma Husada Mahakam. Investasi berupa investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang.

Investasi jangka pendek merupakan investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 12 (dua belas) bulan atau kurang. Investasi jangka pendek dapat dilakukan dengan pemanfaatan surplus kas jangka pendek.

Investasi jangka pendek, antara lain:

- a. Deposito berjangka waktu 1 (satu) sampai dengan 12 (dua belas) bulan dan/atau yang dapat diperpanjang secara otomatis;
- b. Pembelian surat utang negara jangka pendek; dan
- c. Pembelian sertifikat Bank Indonesia.

Karakteristik investasi jangka pendek adalah:

- a. Dapat segera diperjualbelikan/dicairkan;
- b. Ditujukan dalam rangka manajemen kas; dan
- c. Berisiko rendah.

RSJD Atma Husada Mahakam tidak dapat melakukan investasi jangka panjang, kecuali atas persetujuan bupati.

Investasi jangka panjang, antara lain:

- a. Penyertaan modal;
- b. Pemilikan obligasi untuk masa jangka panjang; dan
- c. Investasi langsung seperti pendirian perusahaan.

Dalam hal RSJD Atma Husada Mahakam mendirikan/membeli badan usaha yang berbadan hukum, kepemilikan badan usaha tersebut ada pada Pemerintah Daerah.

Hasil investasi merupakan pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam. Pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam dapat dipergunakan secara langsung untuk membiayai pengeluaran sesuai RBA.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

5) Kerjasama

Untuk meningkatkan kualitas dan kuantitas pelayanan, RSJD Atma Husada Mahakam dapat melakukan kerjasama dengan pihak lain. Kerjasama dilakukan berdasarkan prinsip efisiensi, efektivitas, ekonomis dan saling menguntungkan.

Kerjasama dengan pihak lain, antara lain:

a. Kerjasama operasi

Kerjasama operasi merupakan perikatan antara RSJD Atma Husada Mahakam dengan pihak lain, melalui pengelolaan manajemen dan proses operasional secara bersama dengan pembagian keuntungan sesuai kesepakatan kedua belah pihak.

b. Sewa menyewa

Sewa menyewa merupakan penyerahan hak penggunaan/pemakaian barang RSJD Atma Husada Mahakam kepada pihak lain atau sebaliknya dengan imbalan berupa uang sewa bulanan atau tahunan untuk jangka waktu tertentu, baik sekaligus maupun secara berkala.

c. Usaha lainnya yang menunjang tugas dan fungsi RSJD Atma Husada Mahakam.

Usaha lainnya yang menunjang tugas dan fungsi RSJD Atma Husada Mahakam kerjasama dengan pihak lain yang menghasilkan pendapatan bagi RSJD Atma Husada Mahakam dengan tidak mengurangi kualitas pelayanan umum yang menjadi kewajiban RSJD Atma Husada Mahakam.

Hasil kerjasama merupakan pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam. Pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam dapat dipergunakan secara langsung untuk membiayai pengeluaran sesuai RBA.

6) Pengadaan Barang dan/atau Jasa

Pengadaan barang dan/atau jasa pada RSJD Atma Husada Mahakam dilaksanakan berdasarkan ketentuan yang berlaku bagi pengadaan barang/jasa pemerintah. Pengadaan barang dan/atau jasa dilakukan berdasarkan prinsip efisien, efektif, transparan, bersaing, adil/tidak diskriminatif, akuntabel dan praktek bisnis yang sehat.

RSJD Atma Husada Mahakam dengan status penuh dapat diberikan fleksibilitas berupa pembebasan sebagian atau seluruhnya dari ketentuan yang berlaku umum bagi pengadaan barang dan/atau jasa pemerintah apabila terdapat alasan efektivitas dan/atau efisiensi.

Fleksibilitas diberikan terhadap pengadaan barang dan/atau jasa yang sumber dananya berasal dari:

a. Jasa layanan;

b. Hibah tidak terikat;

c. Hasil kerjasama dengan pihak lain; dan

d. Lain-lain pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam yang sah.

Pengadaan barang dan/atau jasa berdasarkan ketentuan pengadaan barang dan/atau jasa yang ditetapkan oleh Kepala RSJD Atma Husada Mahakam dan disetujui bupati.

Ketentuan pengadaan barang dan/atau jasa yang ditetapkan Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam harus dapat menjamin ketersediaan barang dan/atau jasa yang lebih bermutu, lebih murah, proses pengadaan yang sederhana dan cepat serta mudah menyesuaikan dengan kebutuhan untuk mendukung kelancaran pelayanan RSJD Atma Husada Mahakam.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Pengadaan barang dan/atau jasa yang dananya berasal dari hibah terikat dapat dilakukan dengan mengikuti ketentuan pengadaan dari pemberi hibah, atau ketentuan pengadaan barang dan/atau jasa yang berlaku bagi RSJD Atma Husada Mahakam sepanjang disetujui pemberi hibah. Pengadaan barang dan/atau jasa dilakukan oleh pelaksana pengadaan.

Pelaksana pengadaan dapat berbentuk tim, panitia atau unit yang dibentuk oleh Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam yang ditugaskan secara khusus untuk melaksanakan pengadaan barang dan/atau jasa guna keperluan RSJD Atma Husada Mahakam. Pelaksana pengadaan terdiri dari personil yang memahami tatacara pengadaan, substansi pekerjaan/kegiatan yang bersangkutan dan bidang lain yang diperlukan.

Penunjukan pelaksana pengadaan barang dan/atau jasa dilakukan dengan prinsip:

- a. Obyektifitas, dalam hal penunjukan yang didasarkan pada aspek integritas moral, kecakapan pengetahuan mengenai proses dan prosedur pengadaan barang dan/atau jasa, tanggung jawab untuk mencapai sasaran kelancaran dan ketepatan tercapainya tujuan pengadaan barang dan/atau jasa.
- b. Independensi, menghindari dan mencegah terjadinya pertentangan kepentingan dengan pihak terkait dalam melaksanakan penunjukan pejabat lain baik langsung maupun tidak langsung.
- c. Saling uji (*cross check*), dalam hal berusaha memperoleh informasi dari sumber yang berkompeten, dapat dipercaya, dan dapat dipertanggungjawabkan untuk mendapatkan keyakinan yang memadai dalam melaksanakan penunjukan pelaksana pengadaan lain.

Pengadaan barang dan/atau jasa diselenggarakan berdasarkan jenjang nilai yang diatur dalam peraturan bupati.

**7) Pengelolaan Barang**

Barang inventaris milik RSJD Atma Husada Mahakam dapat dihapus dan/atau dialihkan kepada pihak lain atas dasar pertimbangan ekonomis dengan cara dijual, ditukar dan/atau dihibahkan. Barang inventaris merupakan barang pakai habis, barang untuk diolah atau dijual, barang lainnya yang tidak memenuhi persyaratan sebagai aset tetap.

Hasil penjualan barang inventaris sebagai akibat dari pengalihan merupakan pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam. Hasil penjualan barang inventaris dituangkan secara memadai dalam laporan RSJD Atma Husada Mahakam tidak boleh mengalihkan dan/atau menghapus aset tetap, kecuali atas persetujuan pejabat yang berwenang.

Aset tetap merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan RSJD Atma Husada Mahakam atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Kewenangan pengalihan dan/atau penghapusan aset tetap diselenggarakan berdasarkan jenjang nilai dan jenis barang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan. Hasil pengalihan aset tetap merupakan pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam dan diungkapkan secara memadai dalam laporan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam. Pengalihan dan/atau penghapusan aset tetap dilaporkan kepada bupati melalui sekretaris daerah/kepala SKPD.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Penggunaan aset tetap untuk kegiatan yang tidak terkait langsung dengan tugas dan fungsi RSJD Atma Husada Mahakam harus mendapat persetujuan bupati melalui sekretaris daerah.

Tanah dan bangunan RSJD Atma Husada Mahakam disertifikatkan atas nama Pemerintah Daerah yang bersangkutan. Tanah dan bangunan yang tidak digunakan dalam rangka penyelenggaraan tugas dan fungsi RSJD Atma Husada Mahakam, dapat dialihgunakan oleh Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam dengan persetujuan bupati.

**8) Surplus dan Defisit Anggaran**

Surplus anggaran RSJD Atma Husada Mahakam merupakan selisih lebih antara realisasi pendapatan dan realisasi biaya RSJD Atma Husada Mahakam pada satu tahun anggaran.

Surplus anggaran RSJD Atma Husada Mahakam dapat digunakan dalam tahun anggaran berikutnya kecuali atas permintaan bupati disetorkan sebagian atau seluruhnya ke kas daerah dengan mempertimbangkan posisi likuiditas RSJD Atma Husada Mahakam.

Defisit anggaran RSJD Atma Husada Mahakam merupakan selisih kurang antara realisasi pendapatan dengan realisasi biaya RSJD Atma Husada Mahakam pada satu tahun anggaran.

Defisit anggaran RSJD Atma Husada Mahakam dapat diajukan usulan pembiayaannya pada tahun anggaran berikutnya kepada BPKAD.

**9) Penyelesaian Kerugian**

Kerugian pada RSJD Atma Husada Mahakam yang disebabkan oleh tindakan melanggar hukum atau kelalaian seseorang, diselesaikan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai penyelesaian kerugian daerah.

**10) Perencanaan dan Penganggaran**

**a. Perencanaan**

RSJD Atma Husada Mahakam menyusun Rencana Strategis Bisnis (RSB) yang mencakup pernyataan visi, misi, program strategis, pengukuran pencapaian kinerja, rencana pencapaian lima tahunan dan proyeksi keuangan lima tahunan RSJD Atma Husada Mahakam. Visi memuat suatu gambaran yang menantang tentang keadaan masa depan yang berisikan cita dan citra yang ingin diwujudkan. Misi memuat sesuatu yang harus diemban atau dilaksanakan sesuai visi yang ditetapkan, agar tujuan organisasi dapat terlaksana sesuai dengan bidangnya dan berhasil dengan baik.

Program strategis memuat program yang berisi proses kegiatan yang berorientasi pada hasil yang ingin dicapai sampai dengan kurun waktu 1 (satu) sampai dengan 5 (lima) tahun dengan memperhitungkan potensi, peluang, dan kendala yang ada atau mungkin timbul.

Pengukuran pencapaian kinerja memuat pengukuran yang dilakukan dengan menggambarkan pencapaian hasil kegiatan dengan disertai analisis atas faktor-faktor internal dan eksternal yang mempengaruhi tercapainya kinerja.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Rencana pencapaian lima tahunan memuat rencana capaian kinerja pelayanan tahunan selama 5 (lima) tahun. Proyeksi keuangan lima tahunan memuat perkiraan capaian kinerja keuangan tahunan selama 5 (lima) tahun.

Rencana Strategis Bisnis (RSB) dipergunakan sebagai dasar penyusunan RBA dan evaluasi kinerja.

**b. Penganggaran**

RSJD Atma Husada Mahakam menyusun RBA tahunan yang berpedoman kepada Rencana Strategis Bisnis (RSB). Penyusunan RBA disusun berdasarkan prinsip anggaran berbasis kinerja, perhitungan akuntansi biaya menurut jenis layanan, kebutuhan pendanaan dan kemampuan pendapatan yang diperkirakan akan diterima dari masyarakat, badan lain, APBD, APBN dan sumber-sumber pendapatan RSJD Atma Husada Mahakam lainnya. RBA merupakan penjabaran lebih lanjut dari program dan kegiatan RSJD Atma Husada Mahakam dengan berpedoman pada pengelolaan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam.

- 1). Kinerja tahun berjalan;
- 2). Asumsi makro dan mikro;
- 3). Target kinerja;
- 4). Analisis dan perkiraan biaya satuan;
- 5). Perkiraan harga;
- 6). Anggaran pendapatan dan biaya;
- 7). Besaran persentase ambang batas;
- 8). Prognosa laporan keuangan;
- 9). Perkiraan maju (forward estimate);
- 10). Rencana pengeluaran investasi/modal; dan
- 11). Ringkasan pendapatan dan belanja untuk konsolidasi dengan RKA Dinas Kesehatan.

RBA disertai dengan usulan program, kegiatan, standar pelayanan minimal dan biaya dari keluaran yang akan dihasilkan.

Kinerja tahun berjalan meliputi:

- 1) Hasil kegiatan usaha;
- 2) Faktor yang mempengaruhi kinerja;
- 3) Perbandingan RBA tahun berjalan dengan realisasi;
- 4) Laporan keuangan tahun berjalan; dan
- 5) Hal-hal lain yang perlu ditindaklanjuti sehubungan dengan pencapaian kinerja tahun berjalan.

Asumsi makro dan mikro antara lain:

- 1). Tingkat inflasi;
- 2). Pertumbuhan ekonomi;
- 3). Nilai kurs;
- 4). Tarif; dan
- 5). Volume pelayanan.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Target kinerja antara lain:

- 1). Perkiraan pencapaian kinerja pelayanan; dan
- 2). Perkiraan keuangan pada tahun yang direncanakan.

Analisis dan perkiraan biaya satuan merupakan perkiraan biaya per unit penyedia barang dan/atau jasa pelayanan yang diberikan, setelah memperhitungkan seluruh komponen biaya dan volume barang dan/atau jasa yang akan dihasilkan.

Perkiraan harga merupakan estimasi harga jual produk barang dan/atau jasa setelah memperhitungkan biaya persatuan dan tingkat margin yang ditentukan seperti tercermin dari tarif layanan.

Anggaran pendapatan dan biaya merupakan rencana anggaran untuk seluruh kegiatan tahunan yang dinyatakan dalam satuan uang yang tercermin dari rencana pendapatan dan biaya.

Besaran persentase ambang batas merupakan besaran persentase perubahan anggaran bersumber dari pendapatan operasional yang diperkenankan dan ditentukan dengan mempertimbangkan fluktuasi kegiatan operasional RSJD Atma Husada Mahakam.

Prognosa laporan keuangan merupakan perkiraan realisasi keuangan tahun berjalan seperti tercermin pada laporan operasional, neraca, dan laporan arus kas.

Perkiraan maju (*forward estimate*) merupakan perhitungan kebutuhan dana untuk tahun anggaran berikutnya dari tahun yang direncanakan guna memastikan kesinambungan program dan kegiatan yang telah disetujui dan menjadi dasar penyusunan anggaran tahun berikutnya.

Rencana pengeluaran investasi/modal merupakan rencana pengeluaran dana untuk memperoleh aset tetap.

Ringkasan pendapatan dan belanja untuk konsolidasi dengan Pemerintah Daerah merupakan ringkasan pendapatan dan belanja dalam RBA yang disesuaikan dengan format Pemerintah Daerah.

RBA disampaikan kepada BPKAD. RBA disampaikan kepada Dinas Kesehatan untuk dibahas sebagai bagian dari RKA Dinas Kesehatan. RKA Dinas Kesehatan beserta RBA RSJD Atma Husada Mahakam disampaikan kepada BPKAD.

RKA Dinas Kesehatan beserta RBA RSJD Atma Husada Mahakam oleh BPKAD disampaikan kepada TAPD untuk dilakukan penelaahan. RBA yang telah dilakukan penelaahan oleh TAPD disampaikan kepada BPKAD untuk dituangkan dalam Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD.

Setelah Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD ditetapkan menjadi Peraturan Daerah, Kepala RSJD Atma Husada Mahakam melakukan penyesuaian terhadap RBA untuk ditetapkan menjadi RBA definitif. RBA definitif dipakai sebagai dasar penyusunan DPA-RSJD Atma Husada Mahakam untuk diajukan kepada BPKAD.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

11) Pelaksanaan Anggaran

a. DPA-RSJD Atma Husada Mahakam

DPA-RSJD Atma Husada Mahakam mencakup antara lain:

- 1). Proyeksi pendapatan dan beban;
- 2). Proyeksi arus kas (penerimaan dan pengeluaran); dan
- 3). Proyeksi jumlah dan kualitas jasa kesehatan yang akan dihasilkan.

BPKAD mengesahkan DPA-RSJD Atma Husada Mahakam sebagai dasar pelaksanaan anggaran. Pengesahan DPA-RSJD Atma Husada Mahakam berpedoman pada peraturan perundang-undangan. Dalam hal DPA-RSJD Atma Husada Mahakam belum disahkan oleh BPKAD, RSJD Atma Husada Mahakam dapat melakukan pengeluaran uang setinggi-tingginya sebesar angka DPA-RSJD Atma Husada Mahakam tahun sebelumnya. DPA-RSJD Atma Husada Mahakam yang telah disahkan oleh BPKAD menjadi dasar penarikan dana yang bersumber dari APBD.

Penarikan dana digunakan untuk belanja pegawai, belanja modal, barang dan/atau jasa, dilakukan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan. Penarikan dana untuk belanja barang dan/atau jasa sebesar selisih (mismatch) jumlah kas yang tersedia ditambah dengan aliran kas masuk yang diharapkan dengan jumlah pengeluaran yang diproyeksikan, dengan memperhatikan anggaran kas yang telah ditetapkan dalam DPA-RSJD Atma Husada Mahakam.

DPA-RSJD Atma Husada Mahakam menjadi lampiran perjanjian kinerja yang ditandatangani oleh bupati dengan Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam.

Perjanjian kinerja merupakan manifestasi hubungan kerja antara bupati dan Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam, yang dituangkan dalam perjanjian kinerja (contractual performance agreement). Dalam perjanjian kinerja bupati menugaskan Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam untuk menyeienggarakan kegiatan pelayanan umum dan berhak mengelola dana sesuai yang tercantum dalam DPA-RSJD Atma Husada Mahakam.

Perjanjian kinerja memuat kesanggupan untuk meningkatkan:

- 1). Kinerja pelayanan bagi masyarakat;
- 2). Kinerja keuangan; dan
- 3). Manfaat bagi masyarakat.

12) Penatausahaan

Penatausahaan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam memuat:

- a. Pendapatan dan beban;
- b. Penerimaan dan pengeluaran;
- c. Piutang dan utang;
- d. Persediaan, aset tetap dan investasi; dan
- e. Ekuitas.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**1. UMUM (lanjutan)**

**g. Kebijakan Keuangan (lanjutan)**

Penatausahaan RSJD Atma Husada Mahakam didasarkan pada prinsip pengelolaan keuangan bisnis yang sehat dilakukan secara tertib, efektif, efisien, transparan, dan dapat dipertanggungjawabkan. Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam menetapkan kebijakan penatausahaan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam. Penetapan kebijakan penatausahaan disampaikan kepada BPKAD.

**13) Evaluasi dan Penilaian Kinerja**

Evaluasi dan penilaian kinerja RSJD Atma Husada Mahakam dilakukan setiap tahun oleh bupati dan/atau dewan pengawas terhadap aspek keuangan dan non keuangan yang bertujuan untuk mengukur tingkat pencapaian hasil pengelolaan RSJD Atma Husada Mahakam sebagaimana ditetapkan dalam RSB dan RBA.

Evaluasi dan penilaian kinerja dari aspek keuangan diukur berdasarkan tingkat kemampuan RSJD Atma Husada Mahakam dalam:

- a. Memperoleh hasil usaha atau hasil kerja dari layanan yang diberikan (rentabilitas);
- b. Memenuhi kewajiban jangka pendeknya (likuiditas);
- c. Memenuhi seluruh kewajibannya (solvabilitas); dan
- d. Kemampuan penerimaan dari jasa layanan untuk membiayai pengeluaran.

Penilaian kinerja dari aspek non keuangan diukur berdasarkan perspektif pelanggan, proses internal pelayanan, pembelajaran, dan pertumbuhan.

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Kebijakan akuntansi yang dipakai dalam penyusunan Laporan Keuangan RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur Berbasis Akrual berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan nomor: 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU).

**a. Entitas Pelaporan**

- 1) RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur dalam menyajikan laporan keuangan sebagai pertanggung jawaban pelaksanaan anggaran (APBD). Dalam hal ini RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur 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 dihasilkan dari sistem akuntansi. Sistem akuntansi meliputi serangkaian prosedur mulai dari proses pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran, sampai dengan pelaporan keuangan dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang dapat dilakukan secara manual atau menggunakan aplikasi komputer. Sebagai entitas pelaporan dan entitas akuntansi menyelenggarakan sistem akuntansi pemerintahan daerah. Kepala UPT RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur sebagai entitas pelaporan dan entitas akuntansi menyusun laporan keuangan RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur dalam dua versi dimana keduanya menggunakan basis Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**b. 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 (LO) 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 pada LO.

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 RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

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 kas yang sudah dimodifikasi, yaitu merupakan kombinasi metode penilaian atas dasar kas dengan metode penilaian atas dasar akrual;
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 RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur;
5. Seluruh kekayaan RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur merupakan kekayaan yang tidak dipisahkan dari kekayaan Pemerintah Daerah Provinsi Kalimantan Timur
6. Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan (*perceptual*).

**c. Kebijakan Akuntansi Aset Lancar**

Dalam menyusun Laporan Keuangan pada periode sebelumnya adanya kesalahan perhitungan, kesalahan dalam penerapan standar dan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta, atas kejadian tersebut dilakukan koreksi kesalahan dan akan disesuaikan (*adjustment*) ke tahun buku berikutnya. RSJD Atma Husada Mahakam Provinsi Kalimantan Timur dalam menyusun Laporan Keuangan tahun 2019, untuk kode rekening berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 13 tahun 2006.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**c. Kebijakan Akuntansi Aset Lancar (lanjutan)**

1). Aset lancar

a). Kas dan Bank

Yang dimaksud kas adalah kas dan bank merupakan alat pembayaran yang sah, yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan. Kas dan bank atau yang disetarakan diakui pada saat diterima atau dikeluarkan, dan dinilai sebesar nilai nominal uang.

b). Piutang

Piutang merupakan hak atau klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi.

Piutang terdiri atas piutang layanan dan piutang lain-lain pendapatan asli Daerah yang diharapkan diterima dalam waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Piutang secara umum diakui sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai Rupiah piutang yang belum dilunasi dari setiap tagihan yang ditetapkan atau sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).

Piutang disajikan dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Namun piutang merupakan aset yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih. Oleh sebab itu perlu dilakukan penyesuaian nilai piutang atau dengan melakukan estimasi nilai piutang yang tidak tertagih agar nilai aset yang disajikan secara wajar dalam laporan keuangan dan menghindari salah saji material sehingga mempengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan.

Untuk mengestimasi nilai piutang tidak tertagih dapat dilakukan dengan menyusun daftar umur piutang (*aging schedule*). Piutang dalam *aging schedule* dibedakan menurut jenis piutang, baik dalam menetapkan umur maupun penentuan besaran yang akan disisihkan.

c) Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Penyisihan piutang tak tertagih adalah sebagai berikut:

<u>Kualitas Piutang</u>	<u>Taksiran Piutang Tak</u>
Lancar (Umur 0 s.d 1 Tahun)	0,00%
Kurang lancar (1 s.d. 2 Tahun)	25%
Diragukan (2 s.d. 3 Tahun)	50%
Macet (Umur Diatas 3 Tahun)	100%

d) Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional BLUD, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan diakui:

- Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh BLUD dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal; dan
- Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau penguasaannya berpindah.

Persediaan merupakan barang yang dapat dijual (dalam rangka memberikan pelayanan) atau dipakai habis dalam satu periode akuntansi.

Persediaan, antara lain dapat berupa persediaan obat-obatan, alat kesehatan habis pakai, bahan makan pokok, alat listrik, oksigen, bahan radiologi dan bahan laboratorium.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**c. Kebijakan Akuntansi Aset Lancar (lanjutan)**

Pengakuan persediaan dilakukan pada akhir periode akuntansi dan dinilai berdasarkan nilai barang yang belum terpakai.

Metode penilaian persediaan dilakukan dengan menggunakan metode FIFO (*First In First Out*).

Pengukuran nilai persediaan dilakukan dengan menggunakan harga pembelian terakhir jika persediaan dicatat secara periodik berdasarkan hasil inventarisasi.

**d. Kebijakan Akuntansi Aset Tetap**

1). Aset Tetap

Metode penilaian aset tetap menggunakan nilai historis atau harga perolehan, apabila tidak memungkinkan, maka nilai aset tetap dinilai berdasarkan pada harga yang wajar (diestimasi). Terhadap aset tetap yang diperoleh melalui pembangunan, dan pada akhir periode akuntansi telah selesai/telah dilakukan serah terima pertama dan telah dimanfaatkan/difungsikan secara penuh. Dalam melakukan penilaian aset tetap diperlukan ketentuan yang membedakan antara penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama.

Rincian belanja modal yang diakui sebagai harga perolehan atas suatu aset yang pelaksanaannya dilakukan secara kontrak (bukan swakelola) adalah: biaya perencanaan teknis, Pengawasan atas pelaksanaan pekerjaan dan biaya konstruksi. Hal-hal yang perlu dilakukan pengungkapan (*disclosure*) dalam pelaporan aset tetap antara lain mengenai penilaian, pelepasan, penghapusan dan perubahan nilai aset tetap.

Akumulasi penyusutan (*accumulated depreciaton*) adalah bagian dari biaya perolehan aset tetap yang dialokasikan ke penyusutan sejak aktiva tersebut diperoleh. Akumulasi penyusutan aset tetap merupakan akun kontra aset tetap yang berhubungan.

Penyusutan aset tetap diakui dengan nilai penyusutan untuk masing-masing periode dan diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.

Aset tetap lainnya berupa hewan, tanaman, buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset tetap lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati.

Untuk penyusutan atas aset tetap renovasi dilakukan sesuai dengan umur ekonomis mana yang lebih pendek (*which ever is shorter*) antara masa manfaat aset dengan masa pinjaman/sewa.

Untuk perhitungan penyusutan, aset tetap yang diperoleh pada awal sampai dengan pertengahan tahun buku, dianggap diperoleh pada awal tahun buku yang bersangkutan. Sedangkan Aset tetap yang diperoleh setelah pertengahan tahun buku sampai dengan akhir tahun, dianggap diperoleh pada awal tahun buku berikutnya.

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.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**d. Kebijakan Akuntansi Aset Tetap (lanjutan)**

Metode garis lurus atau *straight line method* adalah metode penyusutan dimana besarnya penyusutan selalu sama dari tiap periode akuntansi selama umur ekonomis dari aset tetap yang bersangkutan. Metode ini dipilih karena metode ini dianggap sebagai metode yang paling mudah dan sederhana.

Aset tetap yang disusutkan adalah aset tetap selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan.

Batasan minimal kapitalisasi aset tetap ditetapkan sebagai berikut:

- a). Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap berupa peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya adalah nilai per unitnya sebagai berikut:
    - Peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas; dan
    - Aset tetap lainnya seperti barang bercorak budaya/kesenian, hewan, ternak, tanaman, buku-buku perpustakaan dan aset tetap lainnya sebesar Rp100.000,00 ke atas.
  - b). Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap konstruksi sebesar Rp20.000.000,00 ke atas.
- 3). Aset Tetap Lainnya
- Aset lain-lain adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan kedalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan. Aset lain-lain yaitu Piutang penjualan angsuran, (piutang penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 bulan), kemitraan dengan pihak ketiga (Kerja Sama Operasi – KSO/*Built Operate and Transfer* - BOT), dan Konstruksi Dalam Pengerjaan.

**e. Kebijakan Akuntansi Kewajiban**

Kebijakan akuntansi kewajiban atau utang adalah bertujuan mengatur perlakuan akuntansi kewajiban. Kewajiban atau utang adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi masa lalu. Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima atau pada saat kewajiban timbul dan dicatat sebesar nilai nominal. Kewajiban dalam mata uang asing dicatat dengan kurs mata uang Rupiah (kurs tengah BI) pada tanggal neraca. Kewajiban dikelompokkan menjadi kewajiban jangka pendek (kewajiban lancar dan kewajiban jangka panjang).

1). Kewajiban Lancar/Utang Jangka Pendek

Utang jangka pendek merupakan kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu, yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi. Utang lancar terdiri dari:

a). Kewajiban Bank dan Kewajiban Jangka Pendek Lainnya

Utang jangka pendek merupakan utang pembiayaan jangka pendek yang jatuh tempo dalam satu periode akuntansi. Pengakuan dan penilaian pada akhir periode akuntansi berdasarkan nilai sekarang kas yang akan dibayarkan.

b). Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Bagian lancar utang jangka panjang merupakan bagian utang jangka panjang yang telah atau akan jatuh tempo dalam satu periode akuntansi. Pengakuan “Bagian Lancar Utang Jangka Panjang” dilakukan pada saat reklasifikasi dalam periode berjalan dan penilaiannya sebesar jumlah kewajiban utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dan akan dibayarkan dalam satu periode akuntansi mendatang.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**e. Kebijakan Akuntansi Kewajiban (lanjutan)**

2). Pendapatan Diterima di Muka

Pendapatan diterima di muka merupakan pendapatan yang sudah diterima kasnya namun belum menjadi hak BLUD pada periode yang bersangkutan. Pengakuan "Pendapatan Diterima di Muka" dilakukan pada akhir periode akuntansi, sedangkan penilaiannya berdasarkan jumlah penerimaan kas yang telah diakui dalam periode berjalan.

3). Kewajiban/Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang jangka pendek lainnya adalah utang jangka pendek yang tidak termasuk dalam klasifikasi bagian lancar utang jangka panjang, utang belanja dan pendapatan diterima di muka.

4). Kewajiban Utang Jangka Panjang

Utang jangka panjang merupakan kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu, yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi. Utang jangka panjang terdiri atas utang jangka panjang dalam negeri yaitu utang kepada lembaga keuangan/Perbankan, Pemerintah Pusat, pihak ketiga lainnya dan utang luar negeri.

Pengakuan "Kewajiban Utang Jangka Panjang" dilakukan pada akhir periode akuntansi, sedangkan penilaiannya berdasarkan jumlah penerimaan utang yang lebih dari satu periode berjalan. Penilaian "Utang Jangka Panjang" berdasarkan nilai nominal mata uang Rupiah yang harus dibayar kembali. Untuk "Utang Jangka Panjang" dalam valuta asing harus dikonversikan ke mata uang Rupiah berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.

**f. Kebijakan Akuntansi Ekuitas**

Ekuitas adalah kekayaan bersih RSJD Atma Husada Mahakam yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban RSJD Atma Husada Mahakam pada tanggal laporan.

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 evaluasi aset tetap, dan lain-lain yang tersaji dalam Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

**g. Kebijakan Akuntansi Pendapatan**

Pendapatan-LO adalah hak RSJD Atma Husada Mahakam yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

Pendapatan-LO diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Klasifikasi menurut sumber pendapatan untuk RSJD Atma Husada Mahakam dikelompokkan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu pendapatan layanan, pendapatan kerjasama, pendapatan hibah, pendapatan APBN/APBD dan pendapatan usaha lainnya. Masing-masing pendapatan tersebut diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

Pendapatan-LO dapat diakui:

- a. Pada saat timbulnya hak atas pendapatan; dan
- b. Pada saat pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan-LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan beban).

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**h. Kebijakan Akuntansi Beban**

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

Beban dapat diakui pada saat:

- a. Timbulnya kewajiban.
- b. Terjadinya konsumsi aset.
- c. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

Beban diukur sesuai dengan:

Harga perolehan atas barang/jasa atau nilai nominal atas kewajiban yang timbul, konsumsi aset dan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban diukur dengan menggunakan mata uang Rupiah.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

<b>3. <u>Kas dan Setara Kas</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
<b>Kas di Tangan</b>		
- Kas di Bendahara Penerimaan	-	-
- Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-
<b>Kas di Bank</b>		
- Kas di Bank BLUD - BPD Kaltimara 0011536760	5.635.620.949	8.847.392.664
<b>Deposito *)</b>	4.000.000.000	-
<b>Total</b>	<b><u>9.635.620.949</u></b>	<b><u>8.847.392.664</u></b>

\*) Deposito Bank Kaltimara bilyet no M005892 merupakan deposito berjangka 3 bulan dengan suku bunga 4% ARO (*Automatic Roll Over*)

<b>4. <u>Piutang Usaha</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
- Dinas Kesehatan Samarinda	476.512.127	282.380.446
- Dinas Kesehatan Kutai Kartanegara	73.513.028	-
- Dinas Kesehatan Mahakam Ulu	194.688.573	194.668.573
- BPJS Rawat Jalan	247.732.900	518.039.700
- BPJS Rawat Inap	1.193.878.600	1.094.361.700
- BPJS Obat	177.375.847	114.694.676
- Pasien Umum	445.676.610	638.193.281
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b><u>2.809.377.685</u></b>	<b><u>2.842.338.376</u></b>
<b>Akumulasi Penyisihan Piutang*</b>	<b><u>(673.521.279)</u></b>	<b><u>(772.543.924)</u></b>
<b>Total Piutang Neto</b>	<b><u>2.135.856.406</u></b>	<b><u>2.069.794.452</u></b>

\* Rincian piutang dan penyisihan piutang bisa dilihat di lampiran 1

<b>5. <u>Persediaan</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
- Bahan Bangunan Dan Konstruksi Lainnya	8.875.000	-
- Bahan Kimia Lainnya	144.106.716	64.868.728
- Bahan Bakar Dan Pelumas Lainnya	63.481.250	32.000.000
- Bahan Lainnya	115.613.781	31.416.766
- Suku Cadang Alat Kedokteran Umum	36.665.000	40.196.000
- Suku Cadang Alat Kedokteran Lainnya	10.207.800	13.504.500

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

<b>5. <u>Persediaan (lanjutan)</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
- Suku Cadang Alat Laboratorium Lainnya	888.000	4.412.250
- Alat Tulis Kantor Lainnya	26.420.285	79.295.330
- Kertas Dan Cover Lainnya	43.126.056	63.737.865
- Bahan Cetak Lainnya	264.330	274.230
- Benda Pos Lainnya	-	920.000
- Bahan Komputer Lainnya	28.656.276	2.300.000
- Perabot Kantor Lainnya	240.551.649	328.227.249
- Alat Listrik Lainnya	24.881.500	6.030.676
- Perlengkapan Pendukung Olah Raga Lainnya	9.380.500	815.850
- Suvenir/Cendera Mata Lainnya	7.832.000	24.400.000
- Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	50.752.100	22.262.125
- Obat-Obatan Lainnya	514.628.239	219.941.349
- Makanan/Sembako	17.948.050	18.104.200
- Komponen Peralatan Lainnya	3.250.000	250.000
<b>Jumlah</b>	<b><u>1.347.528.532</u></b>	<b><u>952.957.118</u></b>

**6. Aset Tetap**

	<b><u>2024</u></b>			<b><u>Saldo Akhir</u></b>
	<b><u>Saldo Awal</u></b>	<b><u>Penambahan*</u></b>	<b><u>Pengurangan*</u></b>	
Harga Perolehan :				
Tanah	17.571.580.100	-		17.571.580.100
Peralatan dan mesin	90.954.869.046	3.641.610.298	62.650.000	94.533.829.344
Gedung dan bangunan	45.202.008.587	1.450.398.157	603.495.900	46.048.910.844
Jalan, irigasi, dan jaringan	3.246.878.725	-	-	3.246.878.725
Aset Tetap Lainnya	16.653.200	-	-	16.653.200
Konstruksi Dalam Pengerjaan	1.320.256.200	603.495.900	-	1.923.752.100
	<b><u>158.312.245.858</u></b>	<b><u>5.695.504.355</u></b>	<b><u>666.145.900</u></b>	<b><u>163.341.604.313</u></b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

**6. Aset Tetap (lanjutan)**

	<u>2024</u>		<u>Saldo Akhir</u>
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan*</u>	
Akumulasi Penyusutan :			
Peralatan dan Mesin	48.011.820.760	18.690.407.038	66.702.227.798
Gedung dan Bangunan	10.362.541.822	1.640.675.133	12.003.216.955
Jalan, Irigasi dan Jaringan	867.817.415	48.021.901	915.839.315
Aset Tetap Lainnya	-	16.653.200	16.653.200
	<u>59.242.179.997</u>	<u>20.395.757.272</u>	<u>79.637.937.268</u>
<b>Nilai Buku</b>	<b><u>99.070.065.861</u></b>		<b><u>83.703.667.044</u></b>

\* Rincian Aset Tetap bisa dilihat di lampiran 2

**Penambahan Aset Tetap Peralatan dan mesin berasal dari:**

- Belanja Modal BLUD, APBD, dan APBD - DAK Tahun Anggaran	3.157.426.318
- Pengadaan Aset Tetap APBD TA 2024 Dinas Kesehatan	-
- Koreksi Saldo Awal 2024	484.183.980
	<u>3.641.610.298</u>

**Sedangkan Pengurangan Aset Peralatan dan mesin berasal dari:**

- Belanja modal di bawah nilai kapitalisasi (barang ekstrakomptabel)	49.650.000
- Koreksi atas lebih saji saldo awal	13.000.000
	<u>62.650.000</u>

**Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan berasal dari:**

- Belanja Modal BLUD, APBD dan APBD - DAK (BOK) Tahun Anggaran 2024	1.450.398.157
- Pengadaan Aset Tetap APBD TA 2024 Dinas Kesehatan	-
- Koreksi Saldo Akun Properti Investasi ke Gedung dan Bangunan	887.820.000
- Aset Tetap dari bukan Belanja Modal	-
	<u>2.338.218.157</u>

**Sedangkan Pengurangan Aset Gedung dan Bangunan berasal dari:**

- Belanja modal di bawah nilai kapitalisasi (barang ekstrakomptabel)	-
- Belanja modal Gedung dan Bangunan menjadi Konstruksi Dalam Pengerjaan	603.495.900
	<u>603.495.900</u>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

**6. Aset Tetap (lanjutan)**

**Penambahan Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan berasal**

- Belanja Modal BLUD, APBD dan APBD - DAK (BOK) Tahun Anggaran 2024	-
- Pengadaan Aset Tetap APBD TA 2024 Dinas Kesehatan	-
- Belanja modal Gedung dan Bangunan menjadi Konstruksi Dalam Pengerjaan	603.495.900
- Aset Tetap dari bukan Belanja Modal	-
	<b>603.495.900</b>

**Sedangkan Pengurangan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan**

- Belanja modal di bawah nilai kapitalisasi (barang ekstrakomptabel)	-
- Penghapusan aset tetap disebabkan Hibah kepada masyarakat	-
	-

Penambahan akumulasi penyusutan aset tetap peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, Jalan Jaringan Irigasi, dan Aset Tetap Lainnya merupakan Beban Penyusutan selama tahun 2024.

Sedangkan pengurangan akumulasi penyusutan aset tetap peralatan dan mesin merupakan koreksi saldo awal akumulasi penyusutan.

	<b>2023</b>			<b>Saldo Akhir</b>
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	
Harga Perolehan :				
Tanah	17.571.580.100,00	-		17.571.580.100
Peralatan dan Mesin	79.460.080.507	11.978.972.519	484.183.980	90.954.869.046
Gedung dan Bangunan	46.117.838.087	-	915.829.500	45.202.008.587
Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.246.878.725			3.246.878.725
Aset Tetap Lainnya	16.653.200	-	-	16.653.200
Konstruksi Dalam Pengerjaan		1.320.256.200		1.320.256.200
	<b>146.413.030.619</b>	<b>13.299.228.719</b>	<b>1.400.013.480</b>	<b>158.312.245.858</b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

**6. Aset Tetap (lanjutan)**

	<u>2023</u>			<u>Saldo Akhir</u>
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	
Akumulasi Penyusutan :				
Peralatan dan Mesin	35.622.967.187	13.039.383.178	650.529.605	48.011.820.760
Gedung dan Bangunan	9.435.499.889	938.648.333	11.606.400	10.362.541.822
Jalan, Irigasi dan Jaringan	730.104.972	137.712.443	-	867.817.415
	<u>45.788.572.048</u>	<u>14.115.743.954</u>	<u>662.136.005</u>	<u>59.242.179.997</u>
<b>Nilai Buku</b>	<b><u>100.624.458.571</u></b>			<b><u>99.070.065.861</u></b>

**7. Aset Lainnya**

	<u>2024</u>			<u>Saldo Akhir</u>
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan*</u>	<u>Pengurangan</u>	
Aset tidak berwujud	389.195.000	-	-	389.195.000
Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya	(313.955.417)	-	23.145.000	(337.100.417)
<b>Jumlah</b>	<b><u>75.239.583</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>23.145.000</u></b>	<b><u>52.094.583</u></b>

Aset tidak berwujud merupakan perangkat lunak aplikasi yang digunakan RSJD dalam melakukan pelayanan dan manajemen perkantoran. (Lampiran 3)

**8. Properti Investasi**

	<u>2024</u>			<u>Saldo Akhir</u>
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan*</u>	<u>Pengurangan</u>	
Properti Investasi	887.820.000	-	-	887.820.000
Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	(100.388.400)	(17.756.400)	(70.438.700)	(47.706.100)
<b>Jumlah</b>	<b><u>787.431.600</u></b>	<b><u>(17.756.400)</u></b>	<b><u>(70.438.700)</u></b>	<b><u>840.113.900</u></b>

Properti Investasi antara lain sebagai berikut:

- Gedung dan Bangunan yang disewakan sebagai Guest House 352.140.000
- Gedung dan Bangunan yang disewakan untuk Food Court 535.680.000

Penambahan Akumulasi Penyusutan Properti Investasi merupakan koreksi saldo awal tahun 2024 berdasarkan hasil audit BPK pada Laporan Keuangan Tahun Buku 2023.

Sedangkan penambahan saldo akumulasi penyusutan Properti Investasi merupakan beban penyusutan tahun 2024.

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

<b>9. Utang Usaha</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
- Tagihan Telepon	1.272.295	1.138.185
- Tagihan Air	30.439.302	43.985.338
- Tagihan Listrik	107.691.000	105.600.300
- Tagihan Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	22.157.202	7.921.250
- Paket Pengiriman	69.300	177.300
- Utang Belanja Pemeliharaan	5.550.000	-
- Utang Jasa Pelayanan	833.459.236	3.095.065.669
- Utang BHP dan Perbekalan Kesehatan	-	67.602.767
- Utang Farmasi	-	350.189.303
- Utang Reagensia	-	67.712.886
- Utang Jasa Pengangkutan Sampah	-	1.990.000
<b>Jumlah</b>	<b><u>1.000.638.335</u></b>	<b><u>3.741.382.998</u></b>
<b>10. Pendapatan Diterima Di Muka</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
- Sewa ATM	18.958.333	1.458.333
<b>Jumlah</b>	<b><u>18.958.333</u></b>	<b><u>1.458.333</u></b>
<b>11. Ekuitas</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
- Ekuitas Awal	<b>108.060.039.948</b>	<b>110.118.186.835</b>
- Surplus dan Defisit Tahun Berjalan	<b>(12.005.400.531)</b>	<b>(1.488.641.654)</b>
- Koreksi Ekuitas		
- Koreksi Ekuitas akibat Perubahan saldo awal Peralatan dan Mesin Hasil Audit BPK Tahun Buku 2023 dan Salah saji nilai termometer	471.183.980	-
- Koreksi Ekuitas Perubahan Penyisihan Piutang	99.022.645	-
- Koreksi Ekuitas akibat perubahan Saldo Awal Penyusutan Properti Investasi hasil audit BPK Tahun Buku 2023	70.438.700	-
- Penyesuaian Saldo Awal Utang	4,16	(859.868.000,00)
- Koreksi Saldo Awal Gedung dan Bangunan	-	352.140.000
- Koreksi Ekuitas Akibat Perubahan Saldo Awal Piutang Layanan	-	(1.827.233)
- Koreksi Ekuitas akibat perubahan saldo aset lain-lain	-	(59.950.000)
<b>Jumlah</b>	<b><u>96.695.284.746</u></b>	<b><u>108.060.039.948</u></b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

<b>12. <u>Pendapatan</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
Terdiri atas :		
<b>Pendapatan Usaha Dari Jasa Layanan Masyarakat</b>	<b>26.440.974.485</b>	<b>28.232.067.449</b>
- Pasien BPJS	23.321.131.819	23.922.789.816
- Pasien Umum	3.119.842.666	4.309.277.633
<b>Pendapatan APBD</b>	<b>74.205.821.960</b>	<b>64.386.234.029</b>
- Belanja Pegawai	51.879.545.366	34.198.257.791
- Belanja Barang dan Jasa	18.352.027.867	17.015.635.059
- Belanja Modal	3.974.248.727	13.172.341.179
<b>Pendapatan Usaha Lainnya</b>	<b>432.939.620</b>	<b>719.956.721</b>
- Kantin	44.326.737	36.700.000
- Parkir	793.380	721.450
- Guest House	19.000.000	22.600.000
- Sewa Gedung Aula	-	-
- Penjualan Oksiegen	6.075.000	-
- Ambulan	16.601.000	500.000
- Laundry	-	19.140.000
- Tempat Penitipa Anak	46.175.000	28.300.000
- Sewa ATM	17.500.000	33.541.667
- Sewa Koperasi	-	1.350.000
- Bunga Jasa Giro	32.413.921	39.384.066
- Bunga Deposito	64.000.000	-
- Pendidikan dan Pelatihan	171.246.667	194.830.000
- Study Banding	1.200.000	1.500.000
- Institusi Fee	-	-
- Denda	-	-
- Pengembalian	13.607.915	89.528
- Fee Hanraru	-	300.000
- Lain-lain	-	341.000.010
<b>Jumlah</b>	<b><u>101.079.736.064</u></b>	<b><u>93.338.258.199</u></b>
<b>13. <u>Beban Kegiatan Operasional</u></b>		
Terdiri atas :		
- Beban Pegawai	63.035.189.080	51.359.421.379
- Beban Persediaan	8.409.056.550	8.049.052.408
- Beban Barang dan Jasa	15.685.783.149	15.683.084.267

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

<b>13. <u>Beban Kegiatan Operasional (lanjutan)</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
- Beban Pemeliharaan	2.067.885.523	1.637.035.422
- Beban Langganan Daya dan Jasa	1.827.235.405	1.790.852.822
- Beban Perjalanan Dinas	1.623.328.216	2.157.032.135
- Beban Penyusutan Aset Tetap	20.413.513.672	14.038.180.329
- Beban Amortisasi Aset Lainnya	23.145.000	23.145.000
- Beban Penyisihan Piutang	-	89.096.090
<b>Jumlah</b>	<b><u>113.085.136.595</u></b>	<b><u>94.826.899.853</u></b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR PIUTANG DAN PENYISIHAN PIUTANG**  
 Per 31 Desember 2024

*Lampiran 1*

NO.	JUDUL KLAIM	TANGGAL KLAIM	NILAI PIUTANG (Rp)	UMUR PIUTANG (TAHUN)	PERSEN-TASE PENYISIHAN	NILAI PENYISIHAN PIUTANG	PIUTANG NETTO
1	DINAS KESEHATAN SAMARINDA	17/02/2023	46.335.464	1,87	25%	11.583.866	34.751.598
		16/03/2023	32.185.553	1,80	25%	8.046.388	24.139.165
		11/04/2023	18.386.473	1,73	25%	4.596.618	13.789.854
		12/05/2023	16.526.550	1,64	25%	4.131.637	12.394.912
		12/06/2023	38.217.152	1,56	25%	9.554.288	28.662.864
		17/07/2023	14.093.857	1,46	25%	3.523.464	10.570.393
		23/08/2023	20.333.753	1,36	25%	5.083.438	15.250.314
		25/09/2023	30.146.835	1,27	25%	7.536.709	22.610.126
		09/10/2023	15.587.744	1,23	25%	3.896.936	11.690.808
		08/11/2023	23.625.236	1,15	25%	5.906.309	17.718.927
		05/12/2023	21.079.558	1,07	25%	5.269.890	15.809.669
		10/01/2024	5.862.272	0,98	0%	-	5.862.272
		02/02/2024	9.581.743	0,91	0%	-	9.581.743
		05/06/2024	3.221.496	0,57	0%	-	3.221.496
		05/06/2024	11.711.767	0,57	0%	-	11.711.767
		23/07/2024	25.322.665	0,44	0%	-	25.322.665
		23/07/2024	33.456.379	0,44	0%	-	33.456.379
		23/07/2024	14.315.973	0,44	0%	-	14.315.973
		04/11/2024	10.601.285	0,16	0%	-	10.601.285
		04/11/2024	14.931.676	0,16	0%	-	14.931.676
		24/12/2024	20.347.512	0,02	0%	-	20.347.512
		24/12/2024	11.446.685	0,02	0%	-	11.446.685

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR PIUTANG DAN PENYISIHAN PIUTANG**  
 Per 31 Desember 2024

*Lampiran 1*

NO.	JUDUL KLAIM	TANGGAL KLAIM	NILAI PIUTANG (Rp)	UMUR PIUTANG (TAHUN)	PERSEN-TASE PENYISIHAN	NILAI PENYISIHAN PIUTANG	PIUTANG NETTO
		24/12/2024	11.475.703	0,02	0%	-	11.475.703
		10/01/2025	27.718.796	-0,03	0%	-	27.718.796
	<b>Subtotal</b>		<b>476.512.127</b>			<b>69.129.543</b>	<b>407.382.583</b>
<b>2</b>	<b>DINAS KESEHATAN PASIEN KUKAR</b>	28/05/2024	2.830.650	0,59	0%	-	2.830.650
		28/05/2024	22.511.367	0,59	0%	-	22.511.367
		11/06/2024	5.287.924	0,56	0%	-	5.287.924
		04/11/2024	13.945.611	0,16	0%	-	13.945.611
		04/11/2024	19.001.175	0,16	0%	-	19.001.175
		14/12/2024	4.263.329	0,05	0%	-	4.263.329
		14/12/2024	5.672.972	0,05	0%	-	5.672.972
	<b>Subtotal</b>		<b>73.513.028</b>			<b>-</b>	<b>73.513.028</b>
<b>3</b>	<b>DINAS KESEHATAN MAHAKAM HULU</b>	31/10/2016	7.426.529	8,17	100%	7.426.529	-
		31/10/2016	750.000	8,17	100%	750.000	-
		08/01/2019	44.213.921	5,98	100%	44.213.921	-
		05/05/2020	16.369.558	4,66	100%	16.369.558	-
		05/06/2020	16.642.506	4,58	100%	16.642.506	-
		17/07/2020	15.816.396	4,46	100%	15.816.396	-
		08/08/2020	15.926.932	4,40	100%	15.926.932	-
		07/09/2020	16.038.237	4,32	100%	16.038.237	-
		05/10/2020	14.125.833	4,24	100%	14.125.833	-

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM  
PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR  
DAFTAR PIUTANG DAN PENYISIHAN PIUTANG**

Per 31 Desember 2024

*Lampiran 1*

<b>NO.</b>	<b>JUDUL KLAIM</b>	<b>TANGGAL KLAIM</b>	<b>NILAI PIUTANG (Rp)</b>	<b>UMUR PIUTANG (TAHUN)</b>	<b>PERSEN-TASE PENYISIHAN</b>	<b>NILAI PENYISIHAN PIUTANG</b>	<b>PIUTANG NETTO</b>
		14/10/2020	470.000	4,22	100%	470.000	-
		02/11/2021	6.697.049	3,16	100%	6.697.049	-
		02/12/2021	5.529.050	3,08	100%	5.529.050	-
		02/06/2022	3.669.884	2,58	50%	1.834.942	1.834.942

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR PIUTANG DAN PENYISIHAN PIUTANG**  
 Per 31 Desember 2024

*Lampiran 1*

NO.	JUDUL KLAIM	TANGGAL KLAIM	NILAI PIUTANG (Rp)	UMUR PIUTANG (TAHUN)	PERSEN-TASE PENYISIHAN	NILAI PENYISIHAN PIUTANG	PIUTANG NETTO
		17/06/2022	3.805.764	2,54	50%	1.902.882	1.902.882
		05/09/2022	7.885.288	2,32	50%	3.942.644	3.942.644
		04/10/2022	10.882.418	2,24	50%	5.441.209	5.441.209
		07/11/2022	2.429.264	2,15	50%	1.214.632	1.214.632
		06/12/2022	6.009.944	2,07	50%	3.004.972	3.004.972
	<b>Subtotal</b>		<b>194.688.573</b>			<b>177.347.292</b>	<b>17.341.281</b>
<b>4</b>	<b>BPJS RAWAT JALAN</b>	08/01/2025	5.017.200	-0,02	0%	-	5.017.200
		23/01/2025	242.715.700	-0,06	0%	-	242.715.700
	<b>Subtotal</b>		<b>247.732.900</b>			<b>-</b>	<b>247.732.900</b>
<b>5</b>	<b>BPJS RAWAT INAP</b>	08/01/2025	61.401.400	-0,02	0%	-	61.401.400
		23/01/2025	1.132.477.200	-0,06	0%	-	1.132.477.200
	<b>Subtotal</b>		<b>1.193.878.600</b>			<b>-</b>	<b>1.193.878.600</b>
<b>6</b>	<b>OBAT BPJS</b>	20/01/2025	177.375.847,00	-0,05	0%	-	177.375.847
	<b>Subtotal</b>		<b>177.375.847,00</b>			<b>-</b>	<b>177.375.847</b>
<b>7</b>	<b>PIUTANG PASIEN UMUM</b>	31/12/2016	100.675.131	8,01	100%	100.675.131	-
		31/12/2017	210.843.667	7,01	100%	210.843.667	-
		28/02/2018	14.859.699	6,84	100%	14.859.699	-
		31/03/2018	8.125.775	6,76	100%	8.125.775	-
		31/05/2018	5.456.762	6,59	100%	5.456.762	-
		31/08/2018	2.275.889	6,34	100%	2.275.889	-

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR PIUTANG DAN PENYISIHAN PIUTANG**  
 Per 31 Desember 2024

*Lampiran 1*

NO.	JUDUL KLAIM	TANGGAL KLAIM	NILAI PIUTANG (Rp)	UMUR PIUTANG (TAHUN)	PERSEN-TASE PENYISIHAN	NILAI PENYISIHAN PIUTANG	PIUTANG NETTO
		31/12/2018	-	6,01	100%	-	-
		31/01/2019	23.079.223	5,92	100%	23.079.223	-
		31/05/2019	4.897.771	5,59	100%	4.897.771	-
		30/09/2019	3.820.330	5,26	100%	3.820.330	-
		31/12/2019	-	5,01	100%	-	-
		31/10/2020	36.551.594	4,17	100%	36.551.594	-
		30/11/2020	2.573.400	4,09	100%	2.573.400	-
		31/12/2020	719.700	4,00	100%	719.700	-
		31/01/2021	5.554.191	3,92	100%	5.554.191	-
		30/04/2021	1.121.700	3,67	100%	1.121.700	-
		31/01/2022	4.185.911	2,92	50%	2.092.956	2.092.956
		31/03/2022	-	2,76	50%	-	-
		30/04/2022	-	2,67	50%	-	-
		30/06/2022	3.387.912	2,51	50%	1.693.956	1.693.956
		28/02/2023	6.336.517	1,84	25%	1.584.129	4.752.388
		31/05/2023	1.095.121	1,59	25%	273.780	821.341
		31/07/2023	3.379.163	1,42	25%	844.791	2.534.372
		31/03/2024	5.362.154	0,75	0%	-	5.362.154
		30/04/2024	1.375.000	0,67	0%	-	1.375.000
	<b>Subtotal</b>		<b>445.676.610</b>			<b>427.044.444</b>	<b>18.632.166</b>
	<b>TOTAL PIUTANG 2016 s.d 2023</b>		<b>2.809.377.685</b>	-	-	<b>673.521.279</b>	<b>2.135.856.406</b>

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR HARGA PEROLEHAN ASET TETAP**  
Per 31 Desember 2024

*Lampiran 2*

<b>KODE</b>	<b>NAMA BARANG</b>	<b>APBD</b>	<b>BLUD</b>	<b>TOTAL HARGA PEROLEHAN</b>
<b>1.3</b>	<b>ASET TETAP</b>	<b>156.980.939.519</b>	<b>6.360.664.794</b>	<b>163.341.604.313</b>
				<b>0</b>
<b>1.3.1</b>	<b>TANAH</b>	<b>17.571.580.100</b>	<b>0</b>	<b>17.571.580.100</b>
1.3.1.01	TANAH	17.571.580.100	0	17.571.580.100
<b>1.3.2</b>	<b>PERALATAN DAN MESIN</b>	<b>89.322.554.550</b>	<b>5.211.274.794</b>	<b>94.533.829.344</b>
1.3.2.01	ALAT BESAR	4.227.132.636	26.800.000	4.253.932.636
1.3.2.02	ALAT ANGKUTAN	4.930.193.699	864.400.000	5.794.593.699
1.3.2.03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	271.645.000	49.822.300	321.467.300
1.3.2.04	ALAT PERTANIAN	2.340.873.850	101.461.432	2.442.335.282
1.3.2.05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	16.076.169.180	2.011.800.291	18.087.969.471
1.3.2.06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	2.666.698.400	90.430.872	2.757.129.272
1.3.2.07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	46.618.722.508	355.181.511	46.973.904.019
1.3.2.08	ALAT LABORATORIUM	7.171.034.024	136.024.000	7.307.058.024
1.3.2.09	ALAT PERSENJATAAN	384.467.200	19.835.000	404.302.200
1.3.2.10	KOMPUTER	3.948.326.523	1.533.205.388	5.481.531.911
1.3.2.11	ALAT EKSPLORASI	0	0	0
1.3.2.12	ALAT PENGEBORAN	0	0	0
1.3.2.13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0	0	0
1.3.2.14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0	0	0
1.3.2.15	ALAT KESELAMATAN KERJA	34.620.000	0	34.620.000
1.3.2.16	ALAT PERAGA	0	0	0
1.3.2.17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	569.494.030	4.314.000	573.808.030
1.3.2.18	RAMBU - RAMBU	0	0	0
1.3.2.19	PERALATAN OLAH RAGA	83.177.500	18.000.000	101.177.500
<b>1.3.3</b>	<b>GEDUNG DAN BANGUNAN</b>	<b>44.899.520.844</b>	<b>1.149.390.000</b>	<b>46.048.910.844</b>
1.3.3.01	BANGUNAN GEDUNG	44.899.520.844	1.328.620.000	46.228.140.844
1.3.3.02	MONUMEN	0	708.590.000	708.590.000

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR HARGA PEROLEHAN ASET TETAP**  
Per 31 Desember 2024

*Lampiran 2*

<b>KODE</b>	<b>NAMA BARANG</b>	<b>APBD</b>	<b>BLUD</b>	<b>TOTAL HARGA PEROLEHAN</b>
1.3.3.03	BANGUNAN MENARA	0	0	0
1.3.3.04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	0	0	0
<b>1.3.4</b>	<b>JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI</b>	<b>3.246.878.725</b>	<b>0</b>	<b>3.246.878.725</b>
1.3.4.01	JALAN DAN JEMBATAN	0	0	0
1.3.4.02	BANGUNAN AIR	1.886.305.000	0	1.886.305.000
1.3.4.03	INSTALASI	83.500.725	0	83.500.725
1.3.4.04	JARINGAN	1.277.073.000	0	1.277.073.000
<b>1.3.5</b>	<b>ASET TETAP LAINNYA</b>	<b>16.653.200</b>	<b>0</b>	<b>16.653.200</b>
1.3.5.01	BAHAN PERPUSTAKAAN	16.653.200	0	16.653.200
1.3.5.02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAHRAGA	0	0	0
1.3.5.03	HEWAN	0	0	0
1.3.5.04	BIOTA PERAIRAN	0	0	0
1.3.5.05	TANAMAN	0	0	0
1.3.5.06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0	0	0
1.3.5.07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0	0	0
<b>1.3.6</b>	<b>KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan</b>	<b>1.923.752.100</b>	<b>0</b>	<b>1.923.752.100</b>
1.3.6.01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	1.923.752.100	0	1.923.752.100
				<b>0</b>
<b>1.5</b>	<b>ASET LAINNYA</b>	<b>84.470.000</b>	<b>304.725.000</b>	<b>389.195.000</b>
				<b>0</b>
<b>1.5.2</b>	<b>KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.5.2.01	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0	0	0
<b>1.5.3</b>	<b>ASET TIDAK BERWUJUD</b>	<b>84.470.000</b>	<b>304.725.000</b>	<b>389.195.000</b>
1.5.3.01	ASET TIDAK BERWUJUD	84.470.000	304.725.000	389.195.000

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR HARGA PEROLEHAN ASET TETAP**  
Per 31 Desember 2024

*Lampiran 2*

<b>KODE</b>	<b>NAMA BARANG</b>	<b>APBD</b>	<b>BLUD</b>	<b>TOTAL HARGA PEROLEHAN</b>
<b>1.5.4</b>	<b>ASET LAIN-LAIN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.5.4.01	ASET LAIN-LAIN	0	0	0

**BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**  
**DAFTAR ASET TIDAK BERWUJUD**  
Per 31 Desember 2024

Lampiran 3

NO	OBYEK	SKPD	KTT	TANGGAL PEROLEHAN	URAIAN	NILAI PEROLEHAN	Ak. Amortisasi		Ak. Amortisasi	NILAI ATB 31/12/2023	MASA MANFAAT
							s.d 2023	2.024			
						A	B	C	D = B + C	E = A - D	
1	Software Aplikasi SP2D	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (APBD)	1	2013	Software/ Aplikasi	Rp 74.470.000	Rp 74.470.000	Rp -	Rp 74.470.000	Rp -	5 Tahun
2	Software Aplikasi Rumah Sakit	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (BLUD)	1	19/04/2017	Pengembangan Sistem Informasi Rumah Sakit	Rp 199.000.000	Rp 199.000.000	Rp -	Rp 199.000.000	Rp -	5 Tahun
3	Software Aplikasi SIMPERSIKAP	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (APBD)	1	30/11/2020	Aplikasi SIMPERSIKAP perlengkapan	Rp 10.000.000	Rp 6.333.333	Rp 2.000.000	Rp 8.333.333	Rp 1.666.667	5 Tahun
4	Aplikasi Virtual Account Bankkaltim	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (BLUD)	1	22/04/2021	Aplikasi Virtual Account Bankkaltim	Rp 12.000.000	Rp 6.600.000	Rp 2.400.000	Rp 9.000.000	Rp 3.000.000	5 Tahun
5	Software Bridging BPJS	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (BLUD)	1	16/12/2021	Software Bridging BPJS	Rp 24.725.000	Rp 10.302.083	Rp 4.945.000	Rp 15.247.083	Rp 9.477.917	5 Tahun
6	Aplikasi Tes Kesehatan Mental Digital (Online)	RSJD ATMA HUSADA MAHAKAM (BLUD)	1	21/10/2022	Aplikasi Tes Kesehatan Mental Digital (Online)	Rp 69.000.000	Rp 17.250.000	Rp 13.800.000	Rp 31.050.000	Rp 37.950.000	5 Tahun
<b>TOTAL</b>		<b>JUMLAH</b>				<b>Rp 389.195.000</b>	<b>Rp 313.955.417</b>	<b>Rp 23.145.000</b>	<b>Rp 337.100.417</b>	<b>Rp 52.094.583</b>	