



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode Berakhir 31 Desember 2024

Dengan Perbandingan Tahun 2023

1. Umum

a. Sejarah dan Perkembangan

Sejarah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali dimulai dengan didirikannya “*Verpleegtehuis voor krankzinnigen op Bangli*” dalam bentuk rumah perawatan orang sakit jiwa di Bangli pada tahun 1933 yang diprakarsai oleh dr. K. Loedin Pemerintah Kolonial Belanda. Tanggal 1 Juli 1952 dikeluarkan izin operasional rumah sakit oleh Pemerintah Pusat (Kementerian Kesehatan). Tahun 1978 terbit SK Menkes No.135/Menkes/SK/IV/78 RS Jiwa kelas A dan Tahun 1992/1993 RSJP Bangli. Selanjutnya berdasarkan UU No. 22 Tahun 1999 tentang Pemerintahan Daerah yang ditindaklanjuti dengan Keputusan Menteri Kesehatan No. 1732/Menkes-Kessos/XII/2000 dan terbitnya Peraturan Daerah Provinsi Bali No. 3 Tahun 2002, maka Rumah Sakit Jiwa menjadi kewenangan Pemerintah Provinsi Bali.

Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali adalah satu-satunya rumah sakit jiwa di Provinsi Bali. Walaupun prioritas pelayanan Rumah Sakit Jiwa adalah pasien dengan gangguan jiwa, tetapi juga dilengkapi pelayanan pendukung lain seperti Rehabilitasi Narkoba, Rehabilitasi Mental, Fisioterapi, Laboratorium, dll. Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali adalah rumah sakit milik Pemerintah Provinsi Bali yang terletak di Kabupaten Bangli.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Sebagai langkah awal komitmen Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali memberikan pelayanan kesehatan jiwa komprehensif yang terbaik dan profesional, saat ini Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali telah terakreditasi Purna dan telah bersertifikat ISO 9001-2008.

Selain itu untuk meningkatkan kinerja dan mutu pelayanan sesuai dengan perkembangan kebutuhan masyarakat, sejak 1 Januari Tahun 2013 Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali telah menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). Proses menjadi BLUD dengan status penuh ditetapkan dengan Keputusan Gubernur Bali Nomor 1357/01-S/HK/2012, Tanggal 14 Agustus 2012 dan berlaku efektif sejak 1 Januari 2013.

a. Dasar Hukum

- 1) Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
- 2) Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
- 3) Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
- 4) Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2009 tentang Kesehatan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 144, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5063);
- 5) Undang-Undang Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 153, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5072);
- 6) Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);

- 7) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- 8) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
- 9) Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum;
- 10) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
- 11) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781);
- 12) Peraturan Gubernur Bali Nomor 8 Tahun 2014 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 8, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 7);
- 13) Peraturan Gubernur Bali Nomor 62 Tahun 2012 Tentang Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali;
- 14) Peraturan Gubernur Bali Nomor 60 Tahun 2012 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali;
- 15) Peraturan Gubernur Bali Nomor 5 Tahun 2021 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Rumah Sakit di Lingkungan Provinsi Bali;
- 16) Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2023 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Bali;
- 17) Keputusan Gubernur Bali Nomor 1357/01-S/HK/ 2012 Tanggal 14 Agustus 2012 tentang Penetapan RSJ Provinsi Bali sebagai PPK BLUD dengan status penuh;
- 18) Keputusan Gubernur Bali Nomor 703/05-C/HK/2019 Tanggal 2 Januari 2019 tentang Penunjukan Sekretaris Dewan Pengawas Pola Pengelolaan Keuangan

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali;

- 19) Keputusan Gubernur Bali Nomor 704/05-C/HK/2019 Tanggal 2 Januari 2019 tentang Pembentukan dan Susunan Keanggotaan Dewan Pengawas Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali
- 20) Keputusan Gubernur Bali Nomor 56/04-E/HK/2021 Tanggal 2 Januari 2021 tentang Penunjukan dan Pelimpahan Sebagian Kewenangan Pengelola Keuangan Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali.

b. Tempat Kedudukan

Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali bertempat kedudukan di Jalan Kusuma Yudha Nomor 29, Kec. Bangli, Kab. Bangli (Telp./Fax: 0366 91073/91074, Kode Pos: 80613, website: www.rsjiwa.baliprov.go.id, Email: admin.rsjiwa@baliprov.go.id)

c. Visi, Misi, Tujuan Strategis, Motto, Janji Layanan, Kebijakan Mutu Rumah Sakit

Berdasarkan Pasal 6 Peraturan Gubernur Bali Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali, ditetapkan Visi, Misi, Tujuan Strategi Kebijakan, Motto, serta Janji Layanan sebagai berikut:

- (1) Visi Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali adalah “Menjadi Rujukan Pelayanan dan Pendidikan Kesehatan Jiwa Utama Berstandar Internasional dengan Filosofi Nangun Sat Kerti Loka Bali Menuju Atma Kertih lan Jnana Kertih”.
- (2) Misi Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali adalah:
 - a. Meningkatkan kompetensi sumber daya manusia yang berkelanjutan menuju pelayanan yang paripurna dan prima.
 - b. Memanfaatkan aset, alat kesehatan, sarana prasarana bagi pelayanan dan penelitian dengan utilitas yang terukur;
 - c. Memanfaatkan validitas dan update informasi digital bagi tata kelola sumber daya manusia, alat kesehatan, dan sarana prasarana.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- d. Menyelenggarakan pendidikan dan pelatihan, dan penelitian kepada pelanggan internal dan eksternal berorientasi pada kebutuhan dan kepuasan pelanggan.

(3) Tujuan, Strategi, dan Kebijakan

- a. Tujuan: Meningkatnya derajat kesehatan masyarakat melalui pelayanan kesehatan jiwa di Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali.
- b. Strategi: Mengembangkan upaya-upaya promotif, preventif, kuratif, dan rehabilitatif, melaksanakan sistem rujukan kesehatan jiwa serta pelayanan kesehatan jiwa berbasis rumah sakit (*hospital base*) dan pelayanan berbasis masyarakat (*Community base*) secara berkesinambungan dalam meningkatkan derajat kesehatan masyarakat.
- c. Kebijakan: Meningkatkan upaya pencegahan primer (edukasi dan regulasi), sekunder (deteksi dini dan pengobatan tepat), maupun tersier (pembatasan ketidakmampuan dan rehabilitasi).

(4) Motto

- a. Jadikan tugas bagian dari kehidupan.
- b. Ingat kewajiban dan tanggung jawab.
- c. Tingkatkan terus kemampuan kerja.
- d. Utamakan kepuasan pelanggan

(5) Janji Layanan

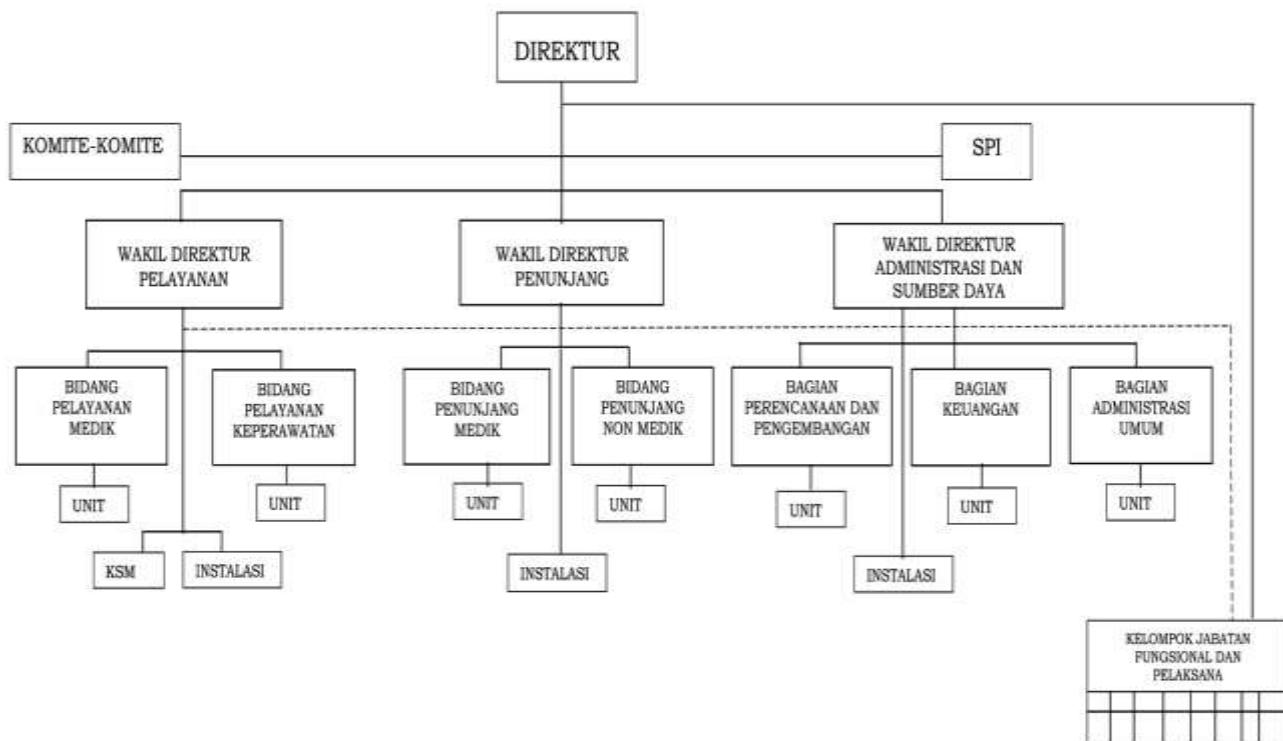
- a. Profesionalisme dalam memberikan pelayanan.
- b. Utamakan pasien lanjut usia dan berkebutuhan khusus.
- c. Akuntabel dan transparan dalam memberikan pelayanan.
- d. Semua pelanggan dilayani secara adil, jujur, dan tanpa diskriminasi.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

d. Struktur Organisasi dan Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali

1) Struktur Organisasi Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali

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



2) Susunan Pengurus Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali

Dewan Pengawas

Dewan Pengawas Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali dibentuk berdasarkan Keputusan Gubernur Bali No. 555/03-B/HK/2024 tanggal 8 Juli 2024 tentang Pembentukan dan Susunan Keanggotaan Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Daerah Unit Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali dan Keputusan Gubernur Bali No. 170/03-B/HK/2023 tanggal 3 Februari 2023 tentang Penunjukan Sekretaris Dewan Pengawas Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali, sehingga susunan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut:

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

No.	Nama	Jabatan
1	Asisten Bidang Perekonomian dan Pembangunan Sekretaris Daerah Provinsi Bali	Ketua
2	Kepala Dinas Kesehatan Provinsi Bali	Anggota
3	Ir. I Made Gunaja,M.Si.,Praktisi.	Anggota
4	Kadek Edy Palguna Manik	Sekretaris

Direksi (Pejabat Pengelola BLUD)

Berdasarkan Surat Perintah Gubernur Bali Nomor. 002 Tahun 2021 tanggal 3 Januari 2022 serta Surat Keputusan Gubernur Bali Nomor 971/04-C/HK/2021 tanggal 31 Desember 2021 tentang Pengangkatan Pegawai Negeri Sipil Dalam Jabatan Administrator di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, susunan direksi menjadi sebagai berikut:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. I Dewa Gede Basudewa, Sp.KJ.
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Komang Gede Rai Rai Mulyawan, M.Kes.
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	drg. Nyoman Wiradharma, M.Erg.
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya dan Pendidikan dan Penelitian	Pejabat Keuangan	I Gusti Putu Gde Buana Parta, S.Kep., M.Kes.

Sesuai dengan Peraturan Gubernur Bali Nomor 73 Tahun 2022 Tanggal 26 Desember 2022 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Rumah Sakit Di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali. Pada Jabatan Struktural terdapat perubahan sehingga susunan direksi menjadi sebagai berikut:

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. I Dewa Gede Basudewa, Sp.KJ.
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Komang Gede Rai Rai Mulyawan, M.Kes.
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	drg. Nyoman Wiradharma, M.Erg.
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	I Gusti Putu Gde Buana Parta, S.Kep., M.Kes.

Berdasarkan Surat Keputusan Gubernur Bali Nomor 194/04-C/HK/2024 tanggal 16 Februari 2024 tentang Pengangkatan Pegawai Negeri Sipil dalam Jabatan Pimpinan Tinggi Pratama di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali. Pada Jabatan Struktural terdapat perubahan sehingga susunan direksi menjadi sebagai berikut :

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Direktur	Pemimpin BLUD	dr. Ni Wayan Murdani,M.A.P.
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Komang Gede Rai Rai Mulyawan, M.Kes.
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	drg. Nyoman Wiradharma, M.Erg.
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	I Gusti Putu Gde Buana Parta, S.Kep., M.Kes.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Satuan Pengawas Intern (SPI)

Berdasarkan Keputusan Direktur Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali Nomor T.41.500.3.10.1/3514/ADUM/RSJ tanggal 23 Februari 2024 tentang Pembentukan Satuan Pemeriksaan Intern di Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali, diputuskan susunan keanggotaan dan Struktur SPI sebagai berikut:

No.	Kedudukan	Nama
1.	Ketua	dr. I Wayan Gede Ware Seputra, S.Ked., MAP.
2.	Sekretaris	1) Luh Eka Desi Arisandi, SKM. 2) I Wayan Wiryahadi Sumardika,Amd.,Kep.
3.	Anggota: a. Auditor Pelayanan, Perawatan, dan Penunjang: b. Auditor Keuangan dan Manajemen	1) dr. Ni Komang Ayu Liliawati 2) Ni Komang Ayu Trisnahari,SKM.,M.Kes. 1) Dewa Gede Ngurah, S.Kep. 2) A. A. Gede Putra Wiadnyana, SH. 3) dr. Putu Restu Wira Dharma,S.Ked.

3) Statistik Pegawai

1. Distribusi pegawai berdasarkan jenis kelamin:

JENIS KELAMIN	JUMLAH PEGAWAI	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pria	309	310
Wanita	392	399
Jumlah Pegawai	701	709

2. Distribusi pegawai berdasarkan status kepegawaian:

STATUS KEPEGAWAIAN	JUMLAH PEGAWAI	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
PNS	414	422
CPNS (PPPK)	50	30
Tenaga Kontrak RSJ	237	227

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

STATUS KEPEGAWAIAN	JUMLAH PEGAWAI	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Tenaga Kontrak BKD,Disdik,BPKAD Provinsi Bali	-	27
Tenaga Kontrak Dinas Kesehatan Provinsi	-	3
Jumlah Pegawai	701	709

3. Distribusi pegawai berdasarkan jabatan:

JABATAN	JUMLAH PEGAWAI	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Dokter Struktural	3	-
Dokter Fungsional	44	51
Perawat Struktural	6	-
Perawat Fungsional	358	367
Tenaga Medis Fungsional selain dokter dan perawat	77	72
Tenaga Non Medis	197	203
Pejabat Struktural Lainnya	2	10
Pegawai dalam masa tugas belajar	14	6
Jumlah Pegawai	701	709

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

4. Distribusi pegawai berdasarkan tingkat pendidikan:

TINGKAT PENDIDIKAN	JUMLAH PEGAWAI	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Dokter Spesialis	21	21
Dokter Umum	30	34
Apoteker	7	18
Ners	261	274
S2	21	22
S1	81	47
Diploma	157	176
SMA	115	108
SMP	5	6
SD	1	2
Lain-lain	2	1
Jumlah Pegawai	701	709

Sumber: Sub Bagian Kepegawaian

e. Jenis Layanan

- Instalasi Gawat Darurat Gangguan Jiwa 24 Jam;
- Poliklinik Jiwa, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan gangguan jiwa;
- Poliklinik Gigi, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan kesehatan gigi dan mulut (Pencabutan/*Exo*, Konversi/Tumpatan, *Scalling*, Angkat K-Wire, *Pulpatomi*, Pengisian Saluran Akar Gigi Sulung, Apek Reseksi, Insisi Epulis, Insisi Intra Oral, *Ginggivectomy*, *Alveolektomy*, *Operculectomy*, *Deepening Sulcus*).
- Poliklinik Fisioterapi, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan keluhan fisik.
- Poliklinik Psikometri (Psikolog), melayani Tes IQ, Psikotes, Tes Kepribadian, Tes Bakat Minat, Tes Kesehatan Mental, Tes Perkembangan, Tes Pola Kerja, Evaluasi Psikologi, konsultasi anak.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- Poliklinik Neurologi, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan gangguan saraf.
- Poliklinik Forensik Psikiatri, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan pemeriksaan *visum et revertum psychiatricum*.
- Poliklinik Penyakit Dalam, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan organ dalam;
- Pelayanan Laboratorium melayani umum untuk segala yang menyangkut tentang pemeriksaan laboratorium. (Darah, Kimia Klinik, Immunoserologi, Mikrobiologi, Urine, Feces);
- Pelayanan Radiologi, melayani umum untuk segala keluhan yang berhubungan dengan keluhan fisik (Foto Abdomen, Foto Ekstremitas Bawah dan Atas, Foto Kepala, Columna Vertebralis, Foto Pelvis, Foto Thorax);
- Pelayanan Diagnostik Elektromedik melayani pemeriksaan Elektro Kardio Gram, pemeriksaan EEG, pemeriksaan Brain Mapping;
- Pelayanan Gizi melayani konsultasi gizi dan pasien rawat inap;
- Pelayanan Rawat Inap yang dilengkapi dengan 12 bangsal (374 Tempat Tidur);
- Pelayanan Rehabilitasi Narkoba yang dilengkapi 26 tempat tidur perawatan NAPZA;
- Pelayanan Rehabilitasi Mental melayani rehabilitasi jiwa bagi pasien yang sudah diseleksi dan diberikan terapi kerja, terapi rohani, terapi rekreasi, terapi kelompok, terapi gerak permainan dan seni;
- Pelayanan *Medical Legal* melayani umum untuk Surat Keterangan Bebas Narkoba dan Surat Keterangan Sehat Jiwa;
- Pelayanan ECT (*electro consultation therapy*);
- Pelayanan pemulasaran jenazah melayani perawatan jenazah dan penitipan jenazah;
- Pelayanan Ambulance melayani pasien refral dan pengiriman jenazah pasien;

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- Pelayanan Diklat melayani pendidikan, pelatihan dan penelitian bagi para Institusi;
- Pelayanan Farmasi melayani pemberian obat-obatan bagi pasien rawat jalan maupun rawat inap; serta
- Pelayanan Sarana umum melayani asrama, sewa aula, sewa wantilan.

Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali melayani pasien dengan kategori:

- Pasien umum tanpa jaminan kesehatan
- Pasien peserta jaminan BPJS

Jumlah kunjungan yang dilayani di Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali selama tahun 2024 dan 2023 tersaji dalam tabel berikut:

Layanan	Jumlah Kunjungan			
	2024	2023	↑↓	% ↑↓
Rawat Inap	2.019	1.981	38	1,92%
Klinik Jiwa	9.556	8.843	713	8,06%
Klinik Neurologi	1.935	1.311	624	47,60%
Klinik Napza (IWPL)	245	148	97	65,54%
Klinik Forensik	1.170	1.228	-58	-4,72%
Klinik Anak dan Remaja	487	518	-31	-5,98%
Klinik Geriatri	1.679	1.740	-61	-3,51%
Klinik Interna	422	275	147	53,45
IGD	2.333	2.347	-14	-0,60
Klinik Psikologi	2.485	1.243	1.242	99,92
Klinik Gigi dan Mulut	222	169	53	31,36
Klinik Fisioterapi	693	841	-148	-17,60
Klinik Radiologi	25	-	25	-
Jumlah	23.271	20.644	2.627	12,73

Sumber: Seksi Penunjang Diagnostik dan Rekam Medik

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

f. Capaian Indikator Pelayanan Kesehatan

Indikator Pelayanan Kesehatan	Tahun		Satuan
	2024	2023	
<i>Bed Occupancy Ratio (BOR)</i>	71,06	53,64	%
<i>Length of Stay (LOS)</i>	88.646	83.914	Hari
<i>Turn Over Interval (TOI)</i>	17,7	34,7	Hari
<i>Bed Turn Over (BTO)</i>	6,12	4,95	%/tahun
<i>Net Death Rate (NDR)</i>	4,95	3,53	%
<i>Gross Death Rate (GDR)</i>	4,95	3,53	%
Jumlah Kunjungan Rawat Jalan	21.252	18.897	Orang
Jumlah Kunjungan Rawat Inap	2.019	1.981	Orang
Jumlah Kunjungan IGD	2.333	2.347	Orang

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

Laporan keuangan Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali disusun dan disajikan sesuai Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting yang Diterapkan

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

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

- 1) Entitas yang dimaksudkan dalam laporan keuangan ini adalah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali.
- 2) Laporan Keuangan yang dimaksudkan dalam laporan ini adalah Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2024.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 3) Laporan Keuangan disajikan dalam rupiah penuh dan disusun berdasarkan biaya historis atau nilai wajar.
- 4) Laporan Keuangan ini terdiri dari:
 - i. Laporan Realisasi Anggaran;
 - ii. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
 - iii. Neraca;
 - iv. Laporan Operasional;
 - v. Laporan Arus Kas;
 - vi. Laporan Perubahan Ekuitas; dan
 - vii. Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) Laporan Keuangan disusun dengan basis akrual untuk Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas.
- 6) Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, dan Laporan Arus Kas disusun dengan basis kas, serta Laporan Arus Kas disusun dengan metode langsung.
- 7) Periode akuntansi Entitas adalah mulai 1 Januari sampai dengan 31 Desember tahun bersangkutan yang dalam hal ini sesuai dengan tahun anggaran, sedangkan laporan keuangan interim disusun untuk periode semesteran.

b. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

- 1) Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, surplus/defisit-LRA, pemberian, dan sisa lebih/kurang pemberian anggaran yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.
- 2) Laporan Realisasi Anggaran sedikitnya mencakup pos-pos sebagai berikut.
 - i. Pendapatan-LRA;
 - ii. Belanja;
 - iii. Surplus/Defisit-LRA;
 - iv. Penerimaan Pemberian;
 - v. Pengeluaran Pemberian;
 - vi. Pemberian Neto; dan
 - vii. Sisa Lebih/Kurang Pemberian Anggaran (SiLPA/SiKPA).

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

3) Melalui LRA, dapat diperoleh informasi mengenai penyerapan anggaran yang bermanfaat dalam pengambilan keputusan terkait dengan optimalisasi penyerapan anggaran dalam rangka meningkatkan kinerja Entitas.

c. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL)

- 1) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih periode pelaporan dibandingkan dengan periode sebelumnya.
- 2) Laporan perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya untuk pos-pos sebagai berikut.
 - i. Saldo Anggaran Lebih awal;
 - ii. Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;
 - iii. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;
 - iv. Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun sebelumnya;
 - v. Pendapatan APBD; dan
 - vi. Saldo Anggaran Lebih akhir.

d. Neraca

- 1) Neraca menyediakan informasi tentang posisi keuangan Entitas meliputi aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu;
- 2) Neraca menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut.
 - i. Kas dan Setara Kas;
 - ii. Investasi Jangka Pendek;
 - iii. Piutang dari kegiatan BLUD;
 - iv. Persediaan;
 - v. Investasi Jangka Panjang;
 - vi. Aset Tetap;
 - vii. Aset Lainnya;
 - viii. Kewajiban Jangka Pendek;
 - ix. Kewajiban Jangka Panjang; dan
 - x. Ekuitas.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 3) Informasi dalam neraca digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk menilai:
 - i. kemampuan Entitas dalam memberi jasa layanan secara berkelanjutan; dan
 - ii. likuiditas dan solvabilitas kebutuhan pendanaan eksternal.

e. Laporan Operasional

- 1) Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh Entitas untuk kegiatan pelayanan BLUD dalam satu periode pelaporan dikomparasikan dengan periode sebelumnya.
- 2) Laporan Operasional mencakup pos-pos sebagai berikut.
 - i. Pendapatan-LO;
 - ii. Beban;
 - iii. Surplus/Defisit Kegiatan Operasional;
 - iv. Kegiatan Non operasional;
 - v. Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa;
 - vi. Pos Luar Biasa; dan
 - vii. Surplus/Defisit-LO.
- 3) Entitas menyajikan Pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan, yang terdiri atas:
 - i. Pendapatan dari alokasi APBD;
 - ii. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
 - iii. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
 - iv. Pendapatan hasil kerja sama;
 - v. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas/barang/jasa; dan
 - vi. Pendapatan BLU lainnya.
- 4) Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) Entitas menyajikan beban yang diklasifikasikan menurut jenis beban. Klasifikasi lain yang dipersyaratkan menurut ketentuan perundangan yang berlaku, disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

6) Informasi dalam laporan operasional, digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk:

- i. Mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber-sumber daya ekonomi;
- ii. Menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi dan penggunaan sumber daya ekonomi; dan
- iii. Menyediakan informasi mengenai efektivitas dan efisiensi operasional Entitas.

f. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas menggunakan metode langsung, menyediakan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama periode laporan serta saldo kas dan setara kas pada tanggal periode pelaporan. Arus kas dikelompokkan dalam aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris.

1) Aktivitas Operasi

Arus kas masuk dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- i. Pendapatan dari alokasi APBD;
- ii. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- iii. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- iv. Pendapatan hasil kerja sama;
- v. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- vi. Pendapatan BLU lainnya.

Arus kas keluar dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- i. Pembayaran gaji pegawai;
- ii. Pembayaran perolehan barang/jasa;
- iii. Pembayaran bunga; dan
- iv. Pembayaran lain-lain/Kejadian luar biasa.

2) Aktivitas Investasi

Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasinya, tidak termasuk investasi jangka pendek dan setara kas. Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan BLUD kepada masyarakat di masa yang akan datang.

Arus kas masuk dari aktivitas investasi terutama diperoleh dari:

- i. Penjualan aset tetap;
- ii. Penjualan aset lainnya;
- iii. Penerimaan dari divestasi; dan
- iv. Penjualan investasi dalam bentuk sekuritas.

Arus kas keluar dari aktivitas investasi terutama diperoleh dari:

- i. Perolehan aset tetap;
- ii. Perolehan aset lainnya;
- iii. Penyertaan modal;
- iv. Pembelian investasi dalam bentuk sekuritas; dan
- v. Pembelian investasi jangka panjang lainnya.

3) Aktivitas Pendanaan

Aktivitas pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian pinjaman jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan jumlah dan komposisi pinjaman jangka panjang dan utang angka panjang. Arus kas dari aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.

Arus kas masuk dari aktivitas investasi terutama diperoleh dari:

- i. Penerimaan pinjaman; dan
- ii. Penerimaan dana dari APBD untuk diinvestasikan.

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

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

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

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

Arus kas keluar dari aktivitas investasi terutama diperoleh dari:

- i. Pembayaran pokok pinjaman; dan
- ii. Pengembalian investasi dana dari APBD ke BUD.

4) Aktivitas Transitoris

Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan Entitas. Arus kas dari aktivitas transitoris, antara lain transaksi Perhitungan Fihak Ketiga (PFK). PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang diterima secara tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan pajak.

- i. Arus kas masuk dari aktivitas transitoris, meliputi penerimaan PFK.
- ii. Arus kas keluar dari aktivitas transitoris, meliputi pengeluaran PFK.

5) Informasi dalam laporan arus kas digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk menilai:

- i. Kemampuan Entitas dalam menghasilkan kas dan setara kas;
- ii. Sumber dana Entitas; dan
- iii. Pengguna dana Entitas untuk memperoleh sumber dana dan penggunaannya untuk masa yang akan datang.

g. Laporan Perubahan Ekuitas

- 1) Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas periode pelaporan dikomparasikan dengan periode sebelumnya.
- 2) Laporan perubahan ekuitas sedikitnya menyajikan pos-pos sebagai berikut:
 - i. Ekuitas awal;
 - ii. Surplus/Defisit-LO periode bersangkutan;
 - iii. Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya:

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- a. Koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya;
- b. Perubahan nilai aset tetap karena revaluasi;
- c. Koreksi saldo awal yang tidak dapat disajikan dalam Laporan Operasional.

iv. Ekuitas akhir.

h. Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan memberikan penjelasan dan analisis atas informasi yang ada pada laporan keuangan dan informasi tambahan lainnya sehingga para pengguna laporan keuangan mendapatkan pemahaman yang sempurna atas laporan keuangan Entitas.

1) Informasi dalam CaLK mencakup antara lain:

- i. Gambaran umum;
- ii. Kebijakan akuntansi;
- iii. Penjelasan atas akun-akun laporan keuangan;
- iv. Kejadian setelah tanggal periode pelaporan dan informasi penting lainnya.

i. Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

Pendapatan-LRA

- 1) Pendapatan-LRA BLUD yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Daerah merupakan pendapatan daerah.
- 2) BLUD memiliki fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, dan pengadaan barang/jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola langsung untuk membiayai belanjanya, yang berarti bahwa pendapatan BLUD tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas Daerah. Setiap pendapatan dan belanja dilaporkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum untuk mendapatkan persetujuan atau pengesahan.
- 3) Pendapatan-LRA pada BLUD diakui pada saat kas diterima BLUD diakui sebagai pendapatan oleh unit yang memiliki fungsi perbendaharaan umum, yaitu pada saat pengesahan pendapatan-LRA oleh BUD.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- 4) Kas di Bendahara Penerimaan BLUD yang belum disetor ke Rekening BLUD pada akhir periode pelaporan – sepanjang telah memperoleh pengesahan – diakui sebagai Pendapatan-LRA BLUD.
- 5) Akuntansi Pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- 6) Dalam hal besaran pengurang terhadap Pendapatan-LRA bruto (belanja) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- 7) Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.
- 8) Penyetoran kas yang berasal dari Pendapatan-LRA BLUD tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada pemerintah pusat/daerah.
- 9) Penyetoran kas yang berasal dari Pendapatan-LRA BLUD tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih (SAL) pada BLUD dan penambah SAL pada pemerintah pusat/daerah.
- 10) Pendapatan-LRA pada BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- 11) Pendapatan-LRA pada BLUD merupakan pendapatan bukan pajak.
- 12) Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLUD adalah:
 - i. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
 - ii. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
 - iii. Pendapatan hasil kerja sama;
 - iv. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
 - v. Pendapatan BLUD lainnya.
- 13) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.
- 14) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahinya.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

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

Belanja

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

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

BLUD terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang.

- 6) Penerimaan pemberian pada BLUD diakui pada saat kas yang diterima BLUD disahkan oleh unit yang memiliki fungsi perbendaharaan umum.
- 7) Pengeluaran pemberian pada BLUD diakui pada saat pengeluaran pemberian disahkan oleh unit yang memiliki fungsi perbendaharaan umum.
- 8) Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan BLUD diakui sebagai pengeluaran pemberian.
- 9) Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pemberian selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pemberian Neto.
- 10) Selisih lebih/kurang antara realisasi Pendapatan-LRA dan Belanja, serta Pemberian Neto selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.
- 11) Apabila BLUD menerima alokasi anggaran selain dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahinya, maka BLUD menyusun LRA sesuai dengan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut.
- 12) Alokasi anggaran yang diterima oleh BLUD adalah alokasi anggaran yang tidak terkait dengan imbalan jasa layanan yang diberikan oleh BLUD kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut, misalnya alokasi anggaran untuk Dana Bergulir yang diberikan oleh BUD kepada BLUD yang berada di bawah OPD.

j. Pos-pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

- 1) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih merupakan laporan keuangan yang menggunakan basis kas, yang menyajikan penggunaan kas sebagai suatu akumulasi keberlebihan anggaran periode-periode sebelumnya.
- 2) Saldo Anggaran Lebih (SAL) awal
Merupakan nilai SAL pada tanggal 1 Januari, nilainya sebesar saldo kas awal periode.
- 3) Sisa Lebih (Kurang) Pemberian Anggaran tahun berjalan
Merupakan nilai SILPA/SIKPA LRA, yaitu sebesar realisasi Pendapatan-LRA di luar Pendapatan APBD dikurangi dengan seluruh Belanja.
- 4) Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Merupakan koreksi-koreksi atas kesalahan pembukuan periode sebelumnya yang memengaruhi kas.

5) Pendapatan APBD

Merupakan jumlah seluruh realisasi Pendapatan APBD sampai dengan tanggal periode pelaporan.

6) Saldo Anggaran Lebih (SAL) akhir

Merupakan nilai SAL pada tanggal periode pelaporan, nilainya sebesar saldo kas pada tanggal tersebut.

k. Pos-pos Neraca

1) Kas dan Setara Kas

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

2) Piutang

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

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

3) Persediaan

- i. Persediaan diukur berdasarkan biaya atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah (*the lower of cost or net realizable value*), atau nilai yang terdapat dalam nota pesanan/surat order/SPK/perjanjian (termasuk PPN).
- ii. Persediaan dinilai berdasarkan harga terakhir yang masuk (*first-in-first-out/FIFO*).

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

iii. Hasil inventarisasi persediaan (*stock opname*) yang dilakukan pada akhir periode, dipakai sebagai dasar penyesuaian saldo akhir persediaan, baik oleh fungsi akuntansi maupun fungsi gudang. Selisih antara hasil *stock opname* dan catatan persediaan dibebankan sebagai keuntungan (kerugian) persediaan.

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

4) Aset Tetap dan Penyusutan

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

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10% - 50%	>50% - 75%	>75%
1 3 1	01				Tanah	-	-	-	-	-
1 3 2					Peralatan dan Mesin					
1 3 2	01				Alat Besar					
1 3 2 01	01	01			Alat Besar Darat	10	0	3	4	5
1 3 2 01	02				Alat Besar Apung	8	0	2	3	4
1 3 2 01	03				Lapangan	7	0	2	2	4

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1 3 2 02					Alat Angkutan					
1 3 2 02	01				Alat Angkutan Darat Bermotor	7	0	2	2	4
1 3 2 02	02				Alat Angkutan Darat tak Bermotor	2	0	1	1	1
1 3 2 02	03				Alat Angkutan Apung Bermotor	10	0	3	3	5
1 3 2 02	04				Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3	0	1	1	2
1 3 2 02	05				Alat Angkutan Bermotor Udara	20	0	5	7	10
1 3 2 03					Alat Bengkel dan Alat Ukur					
1 3 2 03	01				Alat Bengkel Bermesin	10	0	3	3	6
1 3 2 03	02				Alat Bengkel Tak Bermesin	5	0	1	1	2
1 3 2 03	03				Alat Ukur	5	0	1	1	2
1 3 2 04					Alat Pertanian					
1 3 2 04	01				Alat Pengolahan	4	0	1	1	2
1 3 2 05					Alat Kantor dan Rumah Tangga					
1 3 2 05	01				Alat Kantor	5	0	1	1	2
1 3 2 05	02				Alat Rumah Tangga	5	0	1	1	2
1 3 2 05	03				Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5	0	1	1	2
1 3 2 06					Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar					
1 3 2 06	01				Alat Studio	5	0	1	1	2
1 3 2 06	02				Alat Komunikasi	5	0	1	1	2
1 3 2 06	03				Peralatan Pemancar	10	0	3	3	5

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

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

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	2	09	03	Senjata Sinar	5	0	1	1	1
1	3	2	09	04	Alat Khusus Kepolisian	4	0	1	1	1
1	3	2	10		Komputer					
1	3	2	10	01	Komputer Unit	4	0	1	1	2
1	3	2	10	02	Peralatan Komputer	4	0	1	1	2
1	3	2	11		Alat Eksplorasi					
1	3	2	11	01	Alat Eksplorasi Topografi	5	0	1	1	2
1	3	2	11	02	Alat Eksplorasi Geofisika	5	0	1	1	2
1	3	2	12		Alat Pengeboran					
1	3	2	12	01	Alat Pengeboran Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	12	02	Alat Pengeboran Non Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	13		Alat Produksi,Pengolahan dan Pemurnian					
1	3	2	13	01	Sumur	10	0	3	4	5
1	3	2	13	02	Produksi	10	0	3	4	5
1	3	2	13	03	Pengolahan dan Pemurnian	15	0	3	5	7
1	3	2	14		Alat Bantu Eksplorasi					
1	3	2	14	01	Alat Bantu Eksplorasi	10	0	3	4	5
1	3	2	14	02	Alat Bantu Produksi	10	0	3	4	5
1	3	2	15		Alat Keselamatan Kerja					
1	3	2	15	01	Alat Deteksi	5	0	1	1	2
1	3	2	15	02	Alat Pelindung	5	0	1	1	2
1	3	2	15	03	Alat Sar	2	0	1	1	1

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	2	15	04	Alat Kerja Penerbangan	10	0	3	4	5
1	3	2	16		Alat Peraga					
1	3	2	16	01	Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	10	0	3	4	5
1	3	2	17		Peralatan Proses/Produksi					
1	3	2	17	01	Unit Peralatan Proses/Produksi	8	0	2	3	4
1	3	2	18		Rambu - Rambu					
1	3	2	18	01	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	7	0	2	2	4
1	3	2	18	02	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	5	0	1	1	2
1	3	2	18	03	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	15	0	3	5	7
1	3	2	19		Peralatan Olah Raga					
1	3	2	19	01	Peralatan Olah Raga	3	0	1	1	2
1	3	3			Gedung dan Bangunan					
1	3	3	01		Bangunan Gedung					
1	3	3	01	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	0	10	15	25
1	3	3	01	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	0	10	15	25
1	3	3	02		Monumen					
1	3	3	02	01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50	0	10	15	25
1	3	3	03		Bangunan Menara					
1	3	3	03	01	Bengunan Menara Perambuan	40	0	10	15	20
1	3	3	04		Tugu Titik Kontrol/Pasti					

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	3	04	01	Tugu/Tanda Batas	50	0	10	15	25
1	3	4			Jalan, Jaringan dan Irigasi					
1	3	4	01		Jalan dan Jembatan					
1	3	4	01	01	Jalan	10	0	2	3	5
1	3	4	01	02	Jembatan	50	0	10	15	25
1	3	4	02		Bangunan Air					
1	3	4	02	01	Bangunan Air Irigasi	50	0	10	15	25
1	3	4	02	02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50	0	10	15	25
1	3	4	02	03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	25	0	4	8	12
1	3	4	02	04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10	0	2	3	5
1	3	4	02	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30	0	5	10	15
1	3	4	02	06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40	0	10	15	20
1	3	4	02	07	Bangunan Air Kotor	40	0	10	15	20
1	3	4	03		Instalasi					
1	3	4	03	01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30	0	5	10	15
1	3	4	03	02	Instalasi Air Kotor	30	0	5	10	15
1	3	4	03	03	Instalasi Pengolahan Sampah	10	0	2	3	5

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	4	03	04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10	0	2	3	5
1	3	4	03	05	Instalasi Pembangkit Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	06	Instalasi Gardu Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	07	Instalasi Pertahanan	40	0	10	15	20
1	3	4	03	08	Instalasi Gas	30	0	5	10	15
1	3	4	03	09	Instalasi Pengaman	30	0	5	10	15
1	3	4	03	10	Instalasi Lain	20	0	5	10	10
1	3	4	04		Jaringan					
1	3	4	04	01	Jaringan Air Minum	30	0	5	10	15
1	3	4	04	02	Jaringan Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	04	03	Jaringan Telepon	20	0	10	15	10
1	3	4	04	04	Jaringan Gas	30	0	5	10	15
1	3	5			Aset Tetap Lainnya					
1	3	5	01		Bahan Perpustakaan					
1	3	5	01	01	Bahan Perpustakaan Tercetak	-	-	-	-	-
1	3	5	01	02	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro	-	-	-	-	-
1	3	5	01	03	Kartografi, Naskah dan Lukisan	-	-	-	-	-
1	3	5	01	04	Musik	-	-	-	-	-
1	3	5	01	05	Karya Grafika (Graphic Material)	-	-	-	-	-
1	3	5	01	06	Three Dimensional Artefacs and Realita	-	-	-	-	-
1	3	5	01	07	Tarscalt	-	-	-	-	-

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	5	02		Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/Olahraga					
1	3	5	02	01	Barang Bercorak Kesenian	4	0	1	1	2
1	3	5	02	02	Alat Bercorak Kebudayaan	4	0	1	1	2
1	3	5	02	03	Tanda Penghargaan	-	-	-	-	-
1	3	5	03		Hewan					
1	3	5	03	01	Hewan Piaraan	-	-	-	-	-
1	3	5	03	02	Ternak	-	-	-	-	-
1	3	5	03	03	Hewan Lainnya	-	-	-	-	-
1	3	5	04		Biota Perairan					
1	3	5	04	01	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	02	Crustea (Udang,Rajungan, Kepiting,dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	03	Mollusca (Kerang,Tiram, Cumi-Cumi,Gurita, Siput, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	04	Coelenterata (UburUbur Dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	05	Echinodermata (Tripang, Bulu Babi, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	06	Amphibia (Kodok dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	07	Reptilia (Buaya,Penyu, Kura-Kura,Biawak, Ular Air,dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru (Tahun)	Tambah Masa Manfaat Overhaul/ Renovasi (Tahun)			
							< 10%	>10 % - 50%	>50 % - 75%	>75 %
1	3	5	04	08	Mamalia (Paus,Lumba-Lumba, Pesut, Duyung, dan Sebangsanya)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	09	Algae (Rumput Laut dan Tumbuh-Tumbuhan Lain Yang Hidup di Dalam Air)	-	-	-	-	-
1	3	5	04	10	Biota Perairan Lainnya	-	-	-	-	-
1	3	5	05		Tanaman					
1	3	5	05	01	Tanaman	-	-	-	-	-
1	3	5	06		Barang Koleksi Non Budaya					
1	3	5	06	01	Barang Koleksi Non Budaya	-	-	-	-	-
1	3	5	07		Aset Tetap Dalam Renovasi					
1	3	5	07	01	Aset Tetap Dalam Renovasi	10*	-	-	-	-
1	3	6			Kontruksi Dalam Penggerjaan					
1	3	6	01		Kontruksi Dalam Penggerjaan					
1	3	6	01	01	Kontruksi Dalam Penggerjaan	-	-	-	-	-

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Berikut ini adalah batasan jumlah biaya untuk penentuan kapitalisasi:

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Nilai Kapitalisasi
1	3	1			Tanah	
1	3	1	01		Tanah	1
1	3	2			Peralatan dan Mesin	
1	3	2	01		Alat Besar	100.000.000,00
1	3	2	02		Alat Angkutan	1.000.000,00
1	3	2	03		Alat Bengkel dan Alat Ukur	500.000,00
1	3	2	04		Alat Pertanian	500.000,00
1	3	2	05		Alat Kantor dan Rumah Tangga	500.000,00
1	3	2	06		Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar	500.000,00
1	3	2	07		Alat Kedokteran dan Kesehatan	500.000,00
1	3	2	08		Alat Laboratorium	500.000,00
1	3	2	09		Alat Persenjataan	500.000,00
1	3	2	10		Komputer	500.000,00
1	3	2	11		Alat Eksplorasi	500.000,00
1	3	2	12		Alat Pengeboran	500.000,00
1	3	2	13		Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian	500.000,00
1	3	2	14		Alat Bantu Eksplorasi	500.000,00
1	3	2	15		Alat Keselamatan Kerja	500.000,00
1	3	2	16		Alat Peraga	500.000,00
1	3	2	17		Peralatan Proses/Produksi	500.000,00
1	3	2	18		Rambu - Rambu	20.000.000,00
1	3	2	19		Peralatan Olah Raga	500.000,00
1	3	3			Gedung dan Bangunan	
1	3	3	01		Bangunan Gedung	20.000.000,00
1	3	3	02		Monumen	20.000.000,00
1	3	3	03		Bangunan Menara	20.000.000,00
1	3	3	04		Tugu Titik Kontrol/Pasti	20.000.000,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Nilai Kapitalisasi
1	3	4			Jalan, Jaringan dan Irigasi	
1	3	4	01		Jalan dan Jembatan	1
1	3	4	02		Bangunan Air	1
1	3	4	03		Instalasi	1
1	3	4	04		Jaringan	1
1	3	5			Aset Tetap Lainnya	
1	3	5	01		Bahan Perpustakaan	100.000,00
1	3	5	02		Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/Olahraga	500.000,00
1	3	5	03		Hewan	500.000,00
1	3	5	04		Biota Perairan	-
1	3	5	05		Tanaman	500.000,00
1	3	5	06		Barang Koleksi Non Budaya	500.000,00
1	3	5	07		Aset Tetap Dalam Renovasi	20.000.000,00
1	3	6			Kontruksi Dalam Pengerjaan	
1	3	6	01		Kontruksi Dalam Pengerjaan	
1	3	6	01	01	Kontruksi Dalam Pengerjaan – Gedung dan Bangunan	20.000.000,00
1	3	6	01	02	Kontruksi Dalam Pengerjaan – Jalan, Jaringan dan Irigasi	1

5) Aset Tidak Berwujud

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

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

6) Aset Lainnya

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

- i. Aset Kerja Sama Operasi (KSO);
- ii. Aset sewaan;
- iii. Aset yang tidak digunakan;
- iv. Beban yang ditangguhkan;
- v. Lainnya.

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

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

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

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

7) Kewajiban Jangka Pendek dan Jangka Panjang

Kewajiban jangka pendek adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu sampai dengan satu tahun (12 bulan) atau satu siklus operasi perusahaan. Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu lebih dari satu tahun (12 bulan) atau satu siklus operasi perusahaan.

8) Ekuitas

Ekuitas adalah hak residual atas aset Entitas setelah dikurangi dengan semua kewajiban. Ekuitas Entitas tidak terbagi atas saham-saham. Ekuitas sebagai bagian dari pemilik (pemerintah) harus dilaporkan sedemikian rupa, sesuai dengan peraturan perundang-undnagan dan standar akuntansi. Adapun ekuitas adalah

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu oleh penyumbang atau hasil operasional rumah sakit.

Ekuitas Entitas terdiri atas:

i. Ekuitas awal

Merupakan hak residual awal Entitas yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali Entitas ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.

ii. Surplus/Defisit tahun lalu

Merupakan akumulasi surplus dan defisit periode-periode sebelumnya.

iii. Surplus/Defisit tahun berjalan

Berasal dari seluruh pendapatan dikurangi seluruh biaya pada tahun berjalan.

iv. Ekuitas Donasi

Merupakan sumber daya yang diperoleh dari pemda namun tidak melalui DPA BLUD Entitas.

I. Pos-pos Laporan Operasional

Pendapatan-LO

1) Klasifikasi

i. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan jasa layanan dari masyarakat pada entitas rumah sakit diantaranya pendapatan akrual dari pasien tanpa jaminan kesehatan dan pasien dengan jaminan kesehatan.

ii. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan

Pendapatan jasa layanan dari entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan merupakan imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahinya.

iii. Pendapatan Hibah

Merupakan pendapatan dalam bentuk kas/barang/jasa yang diterima dari masyarakat atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi penerima untuk menyerahkan barang/jasa.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

iv. Pendapatan Hasil Kerja Sama

Pendapatan hasil kerja sama merupakan perolehan dari kerja sama operasional, sewa-menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi BLUD

v. Pendapatan APBD

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

vi. Pendapatan Usaha Lainnya

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerja sama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan langsung dengan tugas dan fungsi BLUD.

vii. Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar

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

2) Pengakuan

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

- a) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal.
- b) Besar kemungkinan manfaat ekonomi sehubungan dengan transaksi tersebut akan diperoleh entitas.
- c) Tingkat penyelesaian dari suatu transaksi pada tanggal neraca dapat diukur dengan andal.
- d) Beban yang terjadi untuk transaksi dan untuk menyelesaikan transaksi tersebut dapat diukur dengan andal.

ii. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan diakui pada saat pelayanan selesai diberikan atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

- iii. Jika salah satu syarat di atas tidak terpenuhi, maka pendapatan jasa layanan tidak diakui tetapi diungkapkan sebagai aset kontijensi.
- iv. Pendapatan dari APBD diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.
- v. Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah. Sedangkan pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh entitas.
- vi. Pendapatan yang berasal dari kerja sama dengan pihak ketiga, antara lain:
 - a) KSO, pendapatan bagi hasil atau bagi pendapatan atau bentuk lain diakui pada saat menjadi hak entitas.
 - b) Pengendalian bersama atas aset/operasi, pendapatan diakui sebesar porsi yang menjadi hak entitas. Porsi mitra yang diterima entitas diakui sebagai kewajiban.
 - c) *Mudharabah*, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (*akad*). Hak pemilik dana/investor diakui sebagai kewajiban.
 - d) *Musyarakah*, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (*akad*). Hak mitra lain diakui sebagai kewajiban.

3) Pengukuran

- i. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan dan Pendapatan Usaha Lainnya diukur dan dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.
- ii. Pendapatan dari APBD diukur dan dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SP2D.
- iii. Pendapatan hibah berupa barang diukur dan dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
- iv. Pendapatan hibah berupa uang diukur dan dicatat sebesar jumlah kas yang diterima entitas.
- v. Pengukuran pendapatan di atas menggunakan azas bruto.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Beban

1) Klasifikasi

i. Beban Layanan

Merupakan seluruh beban yang terkait langsung dalam pelayanan kepada masyarakat antara lain meliputi beban pegawai, beban pemakaian persediaan farmasi/gizi, beban jasa layanan, beban pemeliharaan, beban daya dan jasa, beban subsidi pasien, beban penyusutan, dan beban lain-lain yang berkaitan langsung dengan pelayanan lainnya yang diberikan oleh entitas rumah sakit.

ii. Beban Umum dan Administrasi

Merupakan beban-beban yang diperlukan untuk keperluan administrasi dan beban yang bersifat umum dan tidak terkait langsung dengan kegiatan pelayanan entitas. Beban ini antara lain meliputi beban pegawai, beban administrasi perkantoran, beban pemeliharaan, beban langganan daya dan jasa, beban penyusutan, beban amortisasi, beban promosi, beban premi asuransi, beban penyisihan kerugian piutang tak tertagih, dan beban umum dan administrasi lainnya

iii. Beban Lainnya

Merupakan beban yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam beban layanan maupun beban-beban umum dan administrasi. Beban ini meliputi beban bunga dan beban administrasi bank.

iv. Rugi Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih kurang antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar yang dijual.

v. Kerugian Penurunan Nilai

Merupakan rugi atas penurunan nilai wajar aset tetap sebagaimana diatur dalam kebijakan pengakuan dan pengukuran aset tetap.

vi. Kerugian lainnya

Merupakan rugi yang terjadi di luar kegiatan operasional entitas.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

2) Pengakuan

Beban dikui pada saat:

- i. Timbulnya kewajiban, yaitu pada saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke entitas tanpa diikuti dengan pengeluaran kas;
- ii. Terjadi konsumsi aset, yaitu saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional entitas; dan/atau
- iii. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa, yaitu saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalunya waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah depresiasi atau amortisasi.

3) Pengukuran

Beban dan kerugian diukur dan dicatatkan sebesar:

- i. Jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.
- ii. Jumlah beban periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.
- iii. Alokasi sistematis untuk periode berjalan atas beban yang telah dikeluarkan.
- iv. Jumlah kerugian yang terjadi.

m. Perpajakan

Kewajiban perpajakan bagi Entitas yang merupakan Perangkat Daerah Provinsi Bali adalah wajib pungut atau wajib potong terhadap PPN dan PPh untuk selanjutnya disetorkan ke kas negara dan melaporkannya ke Kantor Pelayanan Pajak. Sedangkan untuk kewajiban pajak badan dikecualikan terhadap semua instansi pemerintah. Entitas terdaftar sebagai wajib pajak dengan NPWP: 95.985.325.0-907.000 atas nama Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

4. Penjelasan Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

4.1 Penjelasan Pos-pos Pendapatan

Jumlah realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp38.303.430.995,95 atau 96,86% dari anggaran sebesar Rp39.545.085.618,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp38.287.874.828,94, terdiri atas:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	24.234.607.000,00	23.585.477.046,00	97,32%	23.670.228.030,00
2	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	-	-	-	-
3	Pendapatan Hasil Kerja Sama	51.000.000,00	26.550.000,00	52,06%	45.000.000,00
4	Pendapatan Hibah	-	-	-	-
5	Pendapatan Usaha Lainnya	1.214.393.000,00	997.610.720,95	82,15%	1.087.894.149,94
6	Pendapatan APBD	14.045.085.618,00	13.693.793.229,00	97,50%	13.484.752.649,00
Jumlah		39.545.085.618,00	38.303.430.995,95	96,86%	38.287.874.828,94

dengan perincian sebagai berikut:

a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Jumlah realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp23.585.477.046,00 atau 97,32% dari anggaran sebesar Rp24.234.607.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp23.670.228.030,00, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1	Pendapatan instalasi/unit				
	a) Pendapatan Instalasi Rawat Jalan	293.150.000,00	189.040.000,00	64,49%	237.202.000,00
	b) Pendapatan Instalasi Rawat Inap	1.101.075.000,00	1.748.464.785,00	158,80%	1.771.551.390,00
	c) Pendapatan Instalasi Farmasi	1.769.360.000,00	1.911.114.411,00	108,01%	1.922.975.590,00
	d) Pendapatan Instalasi Unit Lainnya				
	- Pendapatan Tindakan-Pasien Umum	1.026.490.000,00	1.401.528.550,00	136,54%	1.585.561.650,00
	- Pendapatan Jasa Konsul/Penunjang Diagnostik-Pasien				
	- Umum	234.775.000,00	312.942.000,00	133,29%	361.650.200,00
	- Pendapatan dari Unit Produksi	7.000.000,00	5.238.000,00	74,83%	5.672.000,00
	- Pendapatan Laundry	-	13.910.000,00	0,00%	-
2	Pendapatan dengan penjamin				
	- Pendapatan Pasien-BPJS Kesehatan	19.802.757.000,00	18.003.239.300,00	90,91%	17.785.615.200,00
Jumlah		24.234.607.000,00	23.585.477.046,00	97,32%	23.670.228.030,00

b. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan

Jumlah realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan Tahun Anggaran 2024 dan Tahun Anggaran 2023 masing-masing sebesar Rp0,00.

c. Pendapatan Hasil Kerja Sama

Jumlah realisasi Pendapatan Hasil Kerja Sama Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp26.550.000,00 atau 52,06% dari anggaran sebesar Rp51.000.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp45.000.000,00, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Pendapatan Hasil Kerjasama				
	- Perolehan dari sewa menyewa	51.000.000,00	26.550.000,00	52,06%	45.000.000,00
Jumlah		51.000.000,00	26.550.000,00	52,06%	45.000.000,00

d. Pendapatan Hibah

Jumlah realisasi Pendapatan Hibah Tahun Anggaran 2024 dan Tahun Anggaran 2023 masing-masing sebesar Rp0,00.

e. Pendapatan Usaha Lainnya

Jumlah realisasi Pendapatan Usaha Lainnya Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp997.610.720,95 atau 82,15% dari anggaran sebesar Rp1.214.393.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp1.087.894.149,94, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Jasa Giro				
	- Jasa Giro Rekening Kas BLUD	300.000.000,00	221.151.504,50	73,72%	265.064.449,94
2)	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sak				
	- Pendapatan Lain-lain	914.393.000,00	776.459.216,45	84,92%	822.829.700,00
Jumlah		1.214.393.000,00	997.610.720,95	82,15%	1.087.894.149,94

f. Pendapatan APBD

Jumlah realisasi Pendapatan APBD Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp13.693.793.229,00 atau 97,50% dari anggaran sebesar Rp14.045.085.618,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp13.484.752.649,00, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Pendapatan Operasional				
	- Belanja Pegawai	-	-	-	-
	- Belanja Barang dan Jasa	12.620.085.618,00	12.331.453.229,00	97,71%	11.819.149.929,00
2)	Pendapatan Investasi				
	- Belanja Modal	1.425.000.000,00	1.362.340.000,00	95,60%	1.665.602.720,00
Jumlah		14.045.085.618,00	13.693.793.229,00	97,50%	13.484.752.649,00

4.2 Penjelasan Pos-pos Belanja Operasi

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Total realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp32.249.949.698,44 atau 86,87% dari anggaran sebesar Rp37.124.032.118,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp34.210.685.905,65 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Pegawai	8.032.800.000,00	4.394.766.301,00	54,71%	8.794.556.114,00
b.	Belanja Barang dan Jasa	29.091.232.118,00	27.855.183.397,44	95,75%	25.416.129.791,65
c.	Bunga	-	-	-	-
d.	Belanja Lain-Lain	-	-	-	-
	Jumlah	37.124.032.118,00	32.249.949.698,44	86,87%	34.210.685.905,65

dengan perincian sebagai berikut:

a. Belanja Pegawai

Jumlah realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp4.394.766.301,00 atau 54,71% dari anggaran sebesar Rp8.032.800.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp8.794.556.114,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD				
	a) Gaji dan Tunjangan PNS				
	- Gaji Pokok PNS/Uang Representasi	-	-	-	-
	- Tunjangan Keluarga	-	-	-	-
	- Tunjangan Jabatan	-	-	-	-
	b) Tambahan Penghasilan				
	- Berdasarkan Beban Kerja	-	-	-	-
	- Berdasarkan Prestasi Kerja	-	-	-	-
	c) Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan				
	- Jasa Pelayanan Bagi ASN	-	-	-	-
	- Honorarium	-	-	-	-
	Jumlah Sumber Dana APBD	-	-	-	-
2)	Sumber Dana BLUD				
	a) Gaji dan Tunjangan PNS	230.000.000,00	-	-	-
	b) Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya				
	- Jasa Pelayanan Kesehatan ASN	7.764.700.000,00	4.356.666.301,00	56,11%	8.759.006.114,00
	- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keu.	22.800.000,00	22.800.000,00	100,00%	22.800.000,00
	- Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	15.300.000,00	15.300.000,00	100,00%	12.750.000,00
	Jumlah Sumber Dana BLUD	8.032.800.000,00	4.394.766.301,00	54,71%	8.794.556.114,00
	Total Belanja Pegawai	8.032.800.000,00	4.394.766.301,00	54,71%	8.794.556.114,00

Pada Tahun 2024 anggaran dan realisasi Belanja Pegawai sumber dana APBD untuk Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan ASN diakui dan dicatat pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Bali.

b. Belanja Barang dan Jasa

Total realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp27.855.183.397,44 atau 95,75% dari anggaran Rp29.091.232.118,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp25.416.129.791,65 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Belanja Barang	13.602.180.100,00	12.994.687.205,44	95,53%	10.939.752.108,55
2)	Belanja Jasa	13.678.571.293,00	13.269.734.537,00	97,01%	12.865.688.475,10
3)	Belanja Pemeliharaan	1.260.187.500,00	1.056.405.155,00	83,83%	1.069.890.200,00
4)	Belanja Perjalanan Dinas	385.552.000,00	381.234.731,00	98,88%	403.274.048,00
5)	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan Kepada Pihak	164.741.225,00	153.121.769,00	92,95%	137.524.960,00
	Jumlah	29.091.232.118,00	27.855.183.397,44	95,75%	25.416.129.791,65

Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun 2024 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
A	Sumber Dana APBD				
	- Belanja Barang	-	-	0,00%	13.368.000,00
	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat			0,00%	1.238.000,00
	- Tulis Kantor	-	-	0,00%	995.000,00
	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan			0,00%	200.000,00
	- Cover	-	-	0,00%	375.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	-	-	0,00%	10.560.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	-	-	0,00%	716.951.400,00
	- Belanja Makanan dan Minuman Rapat	-	-	0,00%	13.618.509,00
	- Belanja Jasa	12.620.085.618,00	12.331.453.229,00	102,34%	11.799.321.929,00
	- Belanja Tagihan Telepon	19.461.742,00	10.446.059,00	53,67%	13.618.509,00
	- Belanja Tagihan Air	294.648.660,00	189.744.360,00	64,40%	90.198.418,00
	- Belanja Tagihan Listrik	800.000.000,00	699.517.200,00	87,44%	716.951.400,00
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	6.322.200.000,00	6.310.800.000,00	99,82%	6.562.500.000,00
	- Belanja Jasa Tenaga Administrasi	2.652.882.880,00	2.647.255.536,00	99,79%	1.920.837.800,00

No.	Keterangan	2024	%	Realisasi 2023

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
	- Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	1.423.562.560,00	1.379.798.496,00	96,93%	1.467.341.700,00
	- Belanja Jasa Tenaga Supir	243.348.448,00	243.348.448,00	100,00%	208.197.600,00
	- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	426.065.568,00	414.297.570,00	97,24%	401.083.482,00
	- Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	24.787.872,00	24.693.330,00	99,62%	23.693.939,00
	- Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	30.984.564,00	30.866.390,00	99,62%	394.899.081,00
	- Belanja Iuran Jaminan Hari Tua bagi Non ASN	382.143.324,00	380.685.840,00	99,62%	-
	- Belanja Pemeliharaan	-	-	-	-
	- Belanja Perjalanan Dinas	-	-	-	-
	- Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	-	-	-	6.460.000,00
	Jumlah	12.620.085.618,00	12.331.453.229,00	97,71%	11.819.149.929,00
B	Sumber Dana BLUD				
	- Belanja Barang				
	- Belanja Bahan-Bahan Kimia	936.038.400,00	927.981.187,00	99,14%	756.665.787,00
	- Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	404.420.000,00	390.279.474,00	96,50%	390.250.549,00
	- Belanja Bahan-Bahan Baku	30.199.800,00	29.899.800,00	99,01%	45.947.400,00
	- Belanja Bahan - Bahan/Bibit Tanaman	2.800.000,00	2.800.000,00	100,00%	-
	- Belanja Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	44.250.000,00	42.332.360,00	95,67%	25.446.750,00
	- Belanja Bahan-Isi Tabung Gas	193.978.320,00	191.423.480,00	98,68%	196.491.238,00
	- Belanja Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	-	-	0,00%	3.400.000,00
	- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	1.464.669.241,00	1.412.068.725,44	96,41%	1.144.175.663,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	-	-	0,00%	976.800,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	50.000.000,00	49.965.500,00	99,93%	75.777.750,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	3.210.000,00	3.162.000,00	98,50%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis	68.849.939,00	62.892.500,00	91,35%	22.996.200,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	124.205.300,00	123.108.400,00	99,12%	108.795.500,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	157.907.000,00	140.299.400,00	88,85%	252.668.500,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	12.510.000,00	12.510.000,00	100,00%	12.510.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	40.495.000,00	40.105.000,00	99,04%	26.119.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	220.088.000,00	214.397.300,00	97,41%	376.065.900,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	144.347.600,00	131.196.400,00	90,89%	103.322.300,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	11.275.000,00	11.275.000,00	100,00%	-
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga	24.043.000,00	19.250.000,00	80,06%	18.010.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Sovenir/Cendera Mata	-	-	0,00%	1.200.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	772.655.000,00	715.577.750,00	92,61%	141.736.250,00
	- Belanja Obat-Obatan-Obat	4.471.000.000,00	4.380.008.829,00	97,96%	3.746.684.899,05
	- Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	-	-	0,00%	300.000,00
	- Belanja Natura dan Pakan-Pakan	6.600.000,00	6.150.000,00	93,18%	5.720.000,00
	- Belanja Natura dan Pakan-Natura	4.100.000.000,00	3.848.316.200,00	93,86%	-
	- Belanja Makanan dan Minuman Rapat	13.492.500,00	12.517.500,00	92,77%	25.380.000,00
	- Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	104.925.000,00	90.465.000,00	86,22%	46.540.000,00
	- Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan	134.250.000,00	77.790.000,00	57,94%	43.462.500,00
	- Urusan Pendidikan	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%	3.271.571.122,50
	- Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan	18.750.000,00	15.405.000,00	82,16%	21.690.000,00
	- Urusan Kesehatan	4.400.000,00	4.400.000,00	100,00%	12.000.000,00
	- Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	17.100.000,00	17.100.000,00	100,00%	50.480.000,00
	Belanja Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi				
	- Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	1.800.000,00	1.740.000,00	96,67%	-
	- Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pengukur Waktu	690.000,00	560.000,00	81,16%	-
	- Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Dapur	14.871.000,00	13.037.000,00	87,67%	-
	- Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00%	-
	- Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	6.060.000,00	4.373.400,00	72,17%	-
	Belanja Jasa				
	- Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	21.900.000,00	21.900.000,00	100,00%	-
	- Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	27.500.000,00	22.900.000,00	83,27%	16.900.000,00
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	239.000.000,00	202.000.000,00	84,52%	167.700.000,00

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	- Belanja Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Ahli	174.000.000,00	174.000.000,00	100,00%	-
	- Belanja Jasa Tata Rias	12.000.000,00	-	0,00%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	-	-	0,00%	-
	- Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	3.000.000,00	2.195.694,00	73,19%	719.946,10
	- Belanja Jasa Penyelenggara Acara	-	-	0,00%	36.400.000,00
	- Belanja Jasa Kontribusi Asosiasi	50.000.000,00	49.950.000,00	99,90%	71.225.000,00
	- Belanja Jasa Kalibrasi	95.000.000,00	94.754.753,00	99,74%	92.775.655,00
	- Belanja Jasa Pengolahan Sampah	40.900.000,00	37.631.008,00	92,01%	77.880.187,00
	- Belanja Jasa Pembersihan, Pengendalian Hama, dan Fumigasi	2.500.000,00	-	0,00%	-
	- Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	1.776.000,00	-	0,00%	-
	- Belanja Tagihan Telepon	3.600.000,00	2.842.000,00	78,94%	2.720.000,00
	- Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	19.000.000,00	16.740.000,00	88,11%	16.740.000,00
	- Belanja Kawat/Faksimili/Internet/T V Berlangganan	55.405.000,00	55.343.461,00	99,89%	43.276.139,00
	- Belanja Paket/Pengiriman	2.900.000,00	366.000,00	12,62%	723.000,00
	- Belanja Registrasi/Keanggotaan	16.100.000,00	16.000.000,00	99,38%	13.600.000,00
	- Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	19.300.000,00	15.361.500,00	79,59%	16.369.900,00
	- Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	16.000.000,00	13.000.000,00	81,25%	3.750.000,00
	- Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	1.155.000,00	1.155.000,00	100,00%	-
	- Belanja Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	-	-	0,00%	1.800.000,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Spesialis-Jasa Pengujian dan Analisa Sistem Mekanikal dan Elektrikal	34.345.675,00	18.842.250,00	54,86%	19.092.000,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Keuangan	-	-	0,00%	174.000.000,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Survei	69.852.000,00	56.689.000,00	81,16%	59.135.750,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Studi Penelitian dan Bantuan Teknik	-	-	0,00%	-
	- Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Khusus	18.500.000,00	11.400.000,00	61,62%	10.700.000,00
	- Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	133.352.000,00	123.810.642,00	92,84%	240.858.969,00
	- Belanja Bimbingan Teknis	-	-	0,00%	-
	Belanja Pemeliharaan				
	- Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin				
	- Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat	500.000,00	-	0,00%	-
	- Bantu-Compressor				
	- Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	15.000.000,00	14.983.000,00	99,89%	89.471.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Pompa	20.000.000,00	13.324.000,00	66,62%	12.919.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Alat Pengolahan Air Kotor	35.000.000,00	32.891.500,00	93,98%	33.214.900,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	141.337.500,00	125.460.000,00	88,77%	97.675.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Tak Bermotor-Alat Angkutan Darat Tak Bemotor Lainnya	22.500.000,00	4.082.000,00	18,14%	-
	- Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Timbangan/Biara	1.000.000,00	-	0,00%	1.620.600,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	167.000.000,00	163.545.000,00	97,93%	214.836.300,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	25.000.000,00	18.203.000,00	72,81%	19.451.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	85.100.000,00	64.284.205,00	75,54%	66.952.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	53.750.000,00	39.914.300,00	74,26%	55.206.700,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Dapur	50.500.000,00	10.034.400,00	19,87%	8.391.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	10.000.000,00	650.000,00	6,50%	1.570.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Lainnya	-	-	0,00%	-
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	161.500.000,00	155.297.250,00	96,16%	106.525.800,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Radiodiagnostic	-	-	0,00%	-
	- Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	50.000.000,00	47.085.000,00	94,17%	57.491.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	35.000.000,00	33.561.000,00	95,89%	24.302.000,00
	- Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya	-	-	0,00%	-

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	<ul style="list-style-type: none"> - Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan <ul style="list-style-type: none"> - Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Kesehatan - Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman - Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Peternakan/Perikanan - Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi <ul style="list-style-type: none"> - Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Lainnya - Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Gardu Listrik-Instalasi Gardu Listrik Lainnya - Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Pengaman-Instalasi Pengaman Penangkal Petir - Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Lain-Instalasi Lain - Belanja Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Air Minum-Jaringan Air Minum Lainnya - Belanja Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Lainnya - Belanja Pemeliharaan Barang Bercorak - Kesenian/Kebudayaan/Olahraga-Barang Bercorak Kesenian-Alat Musik - Belanja Perjalanan Dinas <ul style="list-style-type: none"> - Belanja Perjalanan Dinas Biasa - Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota - Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/PihakLain/Masyarakat <ul style="list-style-type: none"> - Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain - Belanja Pemeriksaan/Sertifikasi Oleh Pihak Ketiga/Pihak Lain - Belanja Akreditasi Rumah Sakit oleh Pihak Ketiga/Pihak Lain 	287.000.000,00	266.249.500,00	92,77%	234.290.800,00
	Jumlah	16.471.146.500,00	15.523.730.168,44	94,25%	13.596.979.862,65
	Total Belanja Barang dan Jasa	29.091.232.118,00	27.855.183.397,44	95,75%	25.416.129.791,65

c. Bunga

Jumlah realisasi bunga Tahun Anggaran 2024 dan Tahun Anggaran 2023 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

d. Belanja Lain-Lain

Jumlah realisasi belanja lain-lain Tahun Anggaran 2024 dan Tahun Anggaran 2023 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

4.3 Penjelasan Pos-pos Belanja Modal

Total realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp4.221.383.401,69 atau 95,48% dari anggaran sebesar Rp4.421.053.500,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp2.505.565.957,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
b.	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	3.096.021.900,00	2.916.653.687,50	94,21%	1.451.866.237,00
c.	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.253.031.600,00	1.233.675.284,19	98,46%	1.053.699.720,00
d.	Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan	72.000.000,00	71.054.430,00	98,69%	-
e.	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	0,00%	-
f.	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	0,00%	-
	Jumlah	4.421.053.500,00	4.221.383.401,69	95,48%	2.505.565.957,00

Rincian Belanja Modal Tahun 2024 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	1.425.000.000,00	1.362.340.000,00	95,60%	1.665.602.720,00
b.	Sumber Dana BLUD	2.996.053.500,00	2.859.043.401,69	95,43%	839.963.237,00
	Jumlah Sumber Dana	4.421.053.500,00	4.221.383.401,69	95,48%	2.505.565.957,00

a. Belanja Modal Tanah

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Tanah Tahun Anggaran 2024 dan realisasi Tahun Anggaran 2023.

b. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp2.916.653.687,50 atau 94,21% dari anggaran Rp3.096.021.900,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp1.451.866.237,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD <ul style="list-style-type: none"> - Belanja Modal Alat Besar - Belanja Modal Alat Angkutan - Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga 	-	-	0,00%	-
No.	Keterangan	2024	Realisasi	%	Realisasi 2023
	- Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	-	-	0,00%	-

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	- Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan - Belanja Modal Alat Laboratorium - Belanja Modal Komputer - Belanja Modal Alat Produksi, Pengolahan, dan Pemurnian	1.425.000.000,00 - - -	1.362.340.000,00 - - -	95,60% 0,00% 0,00% 0,00%	1.100.000.000,00 - - -
	Jumlah	1.425.000.000,00	1.362.340.000,00	95,60%	1.100.000.000,00
2)	Sumber Dana BLUD				
	- Belanja Modal Alat Besar - Belanja Modal Alat Angkutan - Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur - Belanja Modal Alat Pertanian - Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga - Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar - Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan - Belanja Modal Alat Laboratorium - Belanja Modal Komputer - Belanja Modal Peralatan Proses/Produksi - Belanja Modal Peralatan Olahraga	- - 9.200.000,00 - 615.474.400,00 - 261.000.000,00 11.000.000,00 618.740.000,00 44.500.000,00 111.107.500,00	- - 9.102.000,00 - 563.142.700,00 - 241.696.865,50 11.000.000,00 577.660.000,00 43.332.000,00 108.380.122,50	0,00% 0,00% 98,93% 0,00% 91,50% 0,00% 92,60% 100,00% 93,36% 97,38% 97,55%	700.000,00 8.444.637,00 161.783.000,00 - 112.386.600,00 - - - - - -
	Jumlah	1.671.021.900,00	1.554.313.687,50	93,02%	351.866.237,00
	Total Belanja Modal Peralatan dan Mesin	3.096.021.900,00	2.916.653.687,50	94,21%	1.451.866.237,00

c. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp1.233.675.284,19 atau 98,46% dari anggaran Rp1.253.031.600,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp1.053.699.720,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD				
	- Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	-	-	0,00%	565.602.720,00
	Jumlah	-	-	0,00%	565.602.720,00
2)	Sumber Dana BLUD				
	- Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	1.253.031.600,00	1.233.675.284,19	98,46%	488.097.000,00
	Jumlah	1.253.031.600,00	1.233.675.284,19	98,46%	488.097.000,00
	Total Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.253.031.600,00	1.233.675.284,19	98,46%	1.053.699.720,00

d. Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi

Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp71.054.430,00 atau 98,69% dari anggaran Rp72.000.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD				
	- Belanja modal bangunan air kotor	-	-	0,00%	-
	- Belanja modal instalasi air bersih/air baku	-	-	0,00%	-
	Jumlah	-	-	0,00%	-
2)	Sumber Dana BLUD				
	- Belanja modal jaringan Listrik lainnya	72.000.000,00	71.054.430,00	98,69%	-
	Jumlah	72.000.000,00	71.054.430,00	98,69%	-
	Total Belanja Modal Gedung dan Bangunan	72.000.000,00	71.054.430,00	98,69%	-

e. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp0,00 atau 0,00% dari anggaran Rp0,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	Sumber Dana APBD				
	- Belanja modal aset tidak berwujud	-	-	0,00%	-
	Jumlah	-	-	-	-
2)	Sumber Dana BLUD				
	- Belanja modal aset tidak berwujud	-	-	0,00%	-
	Jumlah	-	-	0,00%	-
	Total Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	0,00%	-

5. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

5.1 Saldo Anggaran Lebih Awal

Jumlah Saldo Anggaran Lebih Awal per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp9.421.041.081,34 dan Rp12.849.418.115,50.

5.2 Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan

Jumlah Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

5.3 Penjelasan Pos Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran Tahun Berjalan

Jumlah Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun Berjalan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp1.832.097.895,82 dan Rp1.571.622.966,29, dengan rincian sebagai berikut:

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	2024	2023
1)	Realisasi Pendapatan LRA	38.303.430.995,95	38.287.874.828,94
2)	Realisasi Belanja	(36.471.333.100,13)	(36.716.251.862,65)
	Jumlah	1.832.097.895,82	1.571.622.966,29

5.4 Koreksi Tahun Sebelumnya

Jumlah Koreksi LPSAL Tahun Sebelumnya per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar -Rp2.000,00 dan Rp0,00.

5.5 Penyetoran ke RKUD Provinsi Bali

Jumlah Penyetoran ke RKUD Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp5.000.000.000,00.

5.6 Saldo Anggaran Lebih Akhir

Jumlah Saldo Anggaran Akhir per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp11.253.136.977,16 dan Rp9.421.041.081,34.

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

6. Penjelasan Pos-pos Neraca

6.1 Kas di Bendahara Pengeluaran-APBD

Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan saldo kas pada Bendahara Pengeluaran yang bersumber dari pendapatan APBD. Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0,00, dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Kas Tunai di Bendahara Pengeluaran (APBD)	-	-
2) Kas di Bank	-	-
- Kas di BPD Bali KC. Bangli (020.01.00.00196-0)	-	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	-	-

6.2 Kas pada BLUD

Kas pada BLUD per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 terdiri dari saldo kas pada bendahara pengeluaran dan penerimaan BLUD dan saldo kas pada Bank. Rincian Kas dan Bank adalah sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Kas Tunai di Bendahara Penerimaan	-	5.987.713,00
2) Kas di Bendahara Tunai Pengeluaran	-	-
3) Kas di Bank	-	-
- Kas di BPD Bali KC. Bangli (020.01.05.00146-9)	10.380.970.890,83	8.998.013.490,22
- Kas di Bank Mandiri KCP Gianyar Ngurah Rai (145.00.1297540-1)	872.166.086,33	417.037.878,12
Jumlah Kas dan Setara Kas	11.253.136.977,16	9.421.039.081,34

6.3 Piutang Operasional BLUD

Piutang Operasional BLUD merupakan nilai buku piutang yang terjadi atas pelayanan kesehatan yang diberikan oleh Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali. Jumlah Piutang Pelayanan netto per 31 Desember 2024 dan 2023 sebesar Rp2.229.998.331,78 dan sebesar Rp521.209.552,95 dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Piutang Bruto	2.810.481.007,75	952.397.107,75
Dikurangi: Penyisihan Kerugian Piutang	(580.482.675,98)	(431.187.554,80)
Jumlah Piutang Netto	2.229.998.331,78	521.209.552,95

Rincian mutasi Piutang tahun 2024 sebagai berikut:

	Saldo	Mutasi 2024		Saldo
	01-Jan-24	Tambah	Kurang	31-Des-2024
1) Piutang Pasien Umum	426.667.997,75	-	-	426.667.997,75
2) Pasien JKN	1.354.571.000,00	1.328.825.730,00	1.354.571.000,00	1.328.825.730,00
3) Pasien Terlantar	369.950.879,00	575.083.403,00	369.950.879,00	575.083.403,00
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	129.001.905,00	-	129.001.905,00	-
5) Pasien NAPZA	61.870.731,00	479.903.877,00	61.870.731,00	479.903.877,00
6) Piutang Diklat	42.600.000,00	-	42.600.000,00	-
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	-
Jumlah Piutang (Bruto)	2.384.662.512,75	2.383.813.010,00	1.957.994.515,00	2.810.481.007,75
Jumlah Penyisihan Piutang	(438.348.881,82)	(142.133.794,16)	-	(580.482.675,98)
Jumlah Piutang (Netto)	1.946.313.630,93	2.241.679.215,84	1.957.994.515,00	2.229.998.331,78

Selama Tahun Anggaran 2024 terdapat penyesuaian saldo awal piutang dengan rincian sebagai berikut:

	Saldo	2024		Saldo
	31-Des-23	Tambah	Kurang	01-Jan-24
1) Piutang Pasien Umum	426.667.997,75	-	-	426.667.997,75
2) Pasien JKN	51.307.500,00	1.303.263.500,00	-	1.354.571.000,00
3) Pasien Terlantar	369.950.879,00	-	-	369.950.879,00
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	-	129.001.905,00	-	129.001.905,00
5) Pasien NAPZA	61.870.731,00	-	-	61.870.731,00
6) Piutang Diklat	42.600.000,00	-	-	42.600.000,00
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	-
Jumlah Piutang (Bruto)	952.397.107,75	1.432.265.405,00	-	2.384.662.512,75
Jumlah Penyisihan Piutang	(431.187.554,81)	(7.161.327,03)	-	(438.348.881,82)
Jumlah Piutang (Netto)	521.209.552,94	1.425.104.077,98	-	1.946.313.630,93

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Rincian mutasi Piutang tahun 2023 sebagai berikut:

	Saldo 1-Jan-2023	Mutasi 2023		Saldo 31-Des-2023
		Tambah	Kurang	
1) Piutang Pasien Umum	388.755.994,75	37.912.003,00	-	426.667.997,75
2) Pasien JKN	1.182.509.200,00	51.307.500,00	1.182.509.200,00	51.307.500,00
3) Pasien Terlantar	389.363.205,00	369.950.879,00	389.363.205,00	369.950.879,00
4) Klaim Obat 23H	114.235.105,00	-	114.235.105,00	-
5) Pasien NAPZA	13.913.005,00	61.870.731,00	13.913.005,00	61.870.731,00
6) Piutang Diklat	69.210.000,00	42.600.000,00	69.210.000,00	42.600.000,00
7) Piutang Bankes Gianyar	120.026.268,00	-	120.026.268,00	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	13.096.000,00	-	13.096.000,00	-
Jumlah Piutang (bruto)	2.291.108.777,75	563.641.113,00	1.902.352.783,00	952.397.107,75
Jumlah Penyisihan Piutang	(386.184.566,27)	(45.002.988,54)	-	(431.187.554,81)
Jumlah Piutang (Netto)	1.904.924.211,48	518.638.124,46	1.902.352.783,00	521.209.552,94

Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2024		
		< Jatuh Tempo	1 Bulan-P1	Kurang Lancar 10%
		Lancar 0,5%	1 Bulan-P1	
1	2	3	4	
1) Piutang Pasien Umum	426.667.997,75	-	-	-
2) Pasien JKN	1.328.825.730,00	1.279.607.630,00	31.131.500,00	
3) Pasien Terlantar	575.083.403,00	389.837.569,00	185.245.834,00	
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	-	-	-	
5) Pasien NAPZA	479.903.877,00	114.588.607,00	171.110.398,00	
6) Piutang Diklat	-	-	-	
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	
Jml Piutang (bruto)	2.810.481.007,75	1.784.033.806,00	387.487.732,00	
Jumlah Penyisihan	(580.482.675,98)	(8.920.169,03)	(38.748.773,20)	
Jumlah Piutang Netto	2.229.998.331,78	1.775.113.636,97	348.738.958,80	

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2024		
		1 Bulan-PII	1 Bulan-PIII	Jumlah Piutang
		Diragukan 50%	Macet 100%	
1	5	6	7	
1) Piutang Pasien Umum	-	426.667.997,75	426.667.997,75	
2) Pasien JKN	18.086.600,00	-	-	1.328.825.730,00
3) Pasien Terlantar	-	-	-	575.083.403,00
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	-	-	-	
5) Pasien NAPZA	194.204.872,00	-	-	479.903.877,00
6) Piutang Diklat	-	-	-	
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	
Jml Piutang (bruto)	212.291.472,00	426.667.997,75	2.810.481.007,75	
Jumlah Penyisihan	(106.145.736,00)	(426.667.997,75)	(580.482.675,99)	
Jumlah Piutang Netto	106.145.736,00	-	2.229.998.331,77	

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Selama Tahun Anggaran 2024 terdapat penyesuaian saldo awal piutang dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2024		
		< Jatuh Tempo		1 Bulan-P1
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%	
1	2	3	4	
1) Piutang Pasien Umum	-	-	-	-
2) Pasien JKN	1.303.263.500,00	1.303.263.500,00	-	-
3) Pasien Terlantar	-	-	-	-
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	129.001.905,00	129.001.905,00	-	-
5) Pasien NAPZA	-	-	-	-
6) Piutang Diklat	-	-	-	-
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	-
Jml Piutang (bruto)	1.432.265.405,00	1.432.265.405,00	-	-
Jumlah Penyisihan	(7.161.327,03)	(7.161.327,03)	-	-
Jumlah Piutang Netto	1.425.104.077,98	1.425.104.077,98	-	-

Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2023		
		< Jatuh Tempo		1 Bulan-P1
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%	
1	2	3	4	
1) Piutang Pasien Umum	426.667.997,75	-	-	-
2) Pasien JKN	51.307.500,00	-	-	51.307.500,00
3) Pasien Terlantar	369.950.879,00	369.950.879,00	-	-
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	-	-	-	-
5) Pasien NAPZA	61.870.731,00	61.870.731,00	-	-
6) Piutang Diklat	42.600.000,00	42.600.000,00	-	-
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	-
Jml Piutang (bruto)	952.397.107,75	474.421.610,00	51.307.500,00	
Jumlah Penyisihan	(431.187.554,81)	(2.372.108,05)	(5.130.750,00)	
Jumlah Piutang Netto	521.209.552,94	472.049.501,95	46.176.750,00	

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2023		
		1 Bulan-PII		1 Bulan-PIII
		Diragukan 50%	Macet 100%	
1	2	5	6	7
1) Piutang Pasien Umum	5.966.602,00	420.701.395,75	426.667.997,75	
2) Pasien JKN	-	-	-	51.307.500,00
3) Pasien Terlantar	-	-	-	369.950.879,00
4) Klaim Obat 23 Hari JKN	-	-	-	-
5) Pasien NAPZA	-	-	-	61.870.731,00
6) Piutang Diklat	-	-	-	42.600.000,00
7) Piutang Bankes Gianyar	-	-	-	-
8) Pasien Klaim Covid BPJS	-	-	-	-
Jml Piutang (bruto)	5.966.602,00	420.701.395,75	952.397.107,75	
Jumlah Penyisihan	(2.983.301,00)	(420.701.395,75)	(431.187.554,81)	
Jumlah Piutang Netto	2.983.301,00	-	521.209.552,94	

Ikhtisar perubahan penyisihan piutang tak tertagih sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Saldo awal periode	(431.187.554,81)	(386.184.566,27)
Koreksi saldo awal	(7.161.327,03)	-
Penyisihan tahun berjalan	(156.797.979,24)	(58.288.741,45)
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-Pembalikan Penyisihan Piutang	14.664.185,08	13.285.752,92
Saldo akhir periode	(580.482.676,00)	(431.187.554,80)

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

6.4 Biaya Dibayar Dimuka

Biaya Dibayar Dimuka merupakan nilai beban yang dibayar terlebih dahulu untuk suatu periode yang melebihi periode akuntansi oleh Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali. Jumlah beban dibayar dimuka per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp400,00 dan Rp2.000,00.

31 Desember 2024

	Jumlah
BKU N0.1230081309, tanggal 30 Desember 2024 Belanja Obat	
- Kwitansi	115.000.000,00
- Pajak	(12.950.450,00)
- Diterima Pihak Ketiga	102.049.550,00
- Ditransfer	(102.049.950,00)
Kelebihan	(400,00)

31 Desember 2023

	Jumlah
BKU N0.01194-B02, tanggal 15 Desember 2023 Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	
- Kwitansi	5.970.000,00
- Pajak	(672.298,00)
- Diterima Pihak Ketiga	5.297.702,00
- Ditransfer	(5.299.702,00)
Kelebihan	(2.000,00)

6.5 Persediaan BLUD

Persediaan BLUD merupakan persediaan bahan dan barang pakai habis Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp2.735.427.559,33 dan Rp2.473.266.012,80 dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Barang Pakai Habis		
- Bahan	1.072.432.810,04	938.380.817,72
- Suku Cadang	65.679.000,00	65.715.300,00
- Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	328.448.125,10	404.449.800,13
- Obat-Obatan	1.233.662.349,19	1.015.219.494,95
- Natura dan Pakan	35.205.275,00	49.500.600,00
Jumlah	2.735.427.559,33	2.473.266.012,80
2) Barang Tak Habis Pakai		
- Komponen	-	-
- Pipa	-	-
Jumlah	-	-
3) Barang Bekas Dipakai		
- Komponen Bekas dan Pipa Bekas	-	-
Jumlah	-	-
Jumlah Persediaan	2.735.427.559,33	2.473.266.012,80

Rincian saldo persediaan dan mutasi persediaan tahun 2024 adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal	Mutasi 2024		Saldo Akhir
		01-Jan-24	Penambahan	Pengurangan	
A. Barang Pakai Habis		2.475.200.958,16	12.871.381.119,83	12.611.154.518,66	2.735.427.559,33
1	Bahan	938.990.817,72	3.001.446.944,130	2.868.004.951,810	1.072.432.810,04
2	Suku Cadang	65.976.900,00	53.127.500,00	53.425.400,00	65.679.000,00
3	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	405.513.145,49	1.470.611.750,00	1.547.676.770,39	328.448.125,10
4	Obat-Obatan	1.015.219.494,95	4.491.728.725,70	4.273.285.871,46	1.233.662.349,19
5	Natura dan Pakan	49.500.600,00	3.854.466.200,00	3.868.761.525,00	35.205.275,00
B. Barang Tak Habis Pakai		-	-	-	-
1	Komponen	-	-	-	-
2	Pipa	-	-	-	-
C. Barang Bekas Dipakai		-	-	-	-
1	Komponen Bekas dan Pipa Bekas	-	-	-	-
	Jumlah	2.475.200.958,16	12.871.381.119,83	12.611.154.518,66	2.735.427.559,33

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Selama Tahun Anggaran 2024 terdapat penyesuaian saldo awal persediaan dengan rincian sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal	Mutasi 2023		Saldo Akhir
		31-Des-23	Penambahan	Pengurangan	01-Jan-24
A.	Barang Pakai Habis	2.473.266.012,80	1.934.945,37	0,01	2.475.200.958,16
1	Bahan	938.380.817,72	610.000.000	-	938.990.817,72
2	Suku Cadang	65.715.300,00	261.600,00	-	65.976.900,00
3	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	404.449.800,13	1.063.345,37	0,01	405.513.145,49
4	Obat-Obatan	1.015.219.494,95	-	-	1.015.219.494,95
5	Natura dan Pakan	49.500.600,00	-	-	49.500.600,00
B.	Barang Tak Habis Pakai	-	-	-	-
1	Komponen	-	-	-	-
2	Pipa	-	-	-	-
C.	Barang Bekas Dipakai	-	-	-	-
1	Komponen Bekas dan Pipa Bekas	-	-	-	-
	Jumlah	2.473.266.012,80	1.934.945,37	0,01	2.475.200.958,16

Rincian saldo persediaan dan mutasi persediaan tahun 2023 adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal	Mutasi 2023		Saldo Akhir
		01-Jan-23	Penambahan	Pengurangan	31-Des-23
A.	Barang Pakai Habis	2.877.674.577,22	11.027.078.776,98	11.431.487.341,40	2.473.266.012,80
1	Bahan	1.056.288.671,94	2.579.980.741,82	2.697.888.596,04	938.380.817,72
2	Suku Cadang	41.133.900,00	76.754.550,00	52.173.150,00	65.715.300,00
3	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	542.385.564,74	1.128.711.650,00	1.266.647.414,61	404.449.800,13
4	Obat-Obatan	1.198.096.610,29	3.816.708.212,66	3.999.585.328,00	1.015.219.494,95
5	Natura dan Pakan	39.769.830,25	3.424.923.622,50	3.415.192.852,75	49.500.600,00
B.	Barang Tak Habis Pakai	-	-	-	-
1	Komponen	-	-	-	-
2	Pipa	-	-	-	-
C.	Barang Bekas Dipakai	-	-	-	-
1	Komponen Bekas dan Pipa Bekas	-	-	-	-
	Jumlah	2.877.674.577,22	11.027.078.776,98	11.431.487.341,40	2.473.266.012,80

6.6 Aset Tetap

Nilai Buku Aset tetap Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp118.656.154.651,04 dan Rp121.025.160.888,65 dengan rincian:

		31 Desember 2024	31 Desember 2023
1)	Tanah	8.376.005.816,57	8.385.281.754,57
2)	Peralatan dan Mesin	71.086.858.211,59	70.163.304.457,24
3)	Gedung dan Bangunan	125.988.913.633,41	124.767.153.349,22
4)	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.985.309.420,00	1.914.254.990,00
5)	Aset Tetap Lainnya	183.134.600,00	183.134.600,00
6)	Konstruksi Dalam Penggerjaan (KDP)	565.602.720,00	815.167.387,30
	Biaya Perolehan Aset Tetap	208.185.824.401,57	206.228.296.538,33
7)	Akumulasi Penyusutan	(89.529.669.750,53)	(85.203.135.649,68)
	Nilai Buku Aset Tetap	118.656.154.651,04	121.025.160.888,65

Berikut disajikan saldo dan mutasi Aset Tetap tahun 2024:

Uraian	Saldo	Mutasi Tahun 2024		Saldo
	01-Jan-24	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
1)	Tanah	8.376.005.816,57	-	8.376.005.816,57
2)	Peralatan dan Mesin	70.163.304.457,24	2.928.568.687,50	71.086.858.211,59
3)	Gedung dan Bangunan	124.767.153.349,22	1.233.675.284,19	125.988.913.633,41
4)	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.914.254.990,00	71.054.430,00	1.985.309.420,00
5)	Aset Tetap Lainnya	183.134.600,00	-	183.134.600,00
6)	Konstruksi Dalam Penggerjaan (KDP)	815.167.387,30	-	565.602.720,00
	Jumlah	206.219.020.600,33	4.233.298.401,69	2.266.494.600,45
				208.185.824.401,57

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Uraian	Saldo 01-Jan-24	Mutasi Tahun 2024	Saldo 31-Des-24
	Penambahan	Pengurangan	
Akumulasi Penyusutan			
1) Tanah	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	60.944.061.491,68	3.764.131.398,00	2.004.393.333,15
3) Gedung dan Bangunan	23.607.579.432,00	2.505.876.296,00	-
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	479.720.410,00	52.805.456,00	-
5) Aset Tetap Lainnya	178.773.266,00	1.115.334,00	-
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	-	-	-
Jumlah	85.210.134.599,68	6.323.928.484,00	2.004.393.333,15
Nilai Buku			
1) Tanah	8.376.005.816,57	-	8.376.005.816,57
2) Peralatan dan Mesin	9.219.242.965,56	-	8.383.058.655,06
3) Gedung dan Bangunan	101.159.573.917,22	-	99.875.457.905,41
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.434.534.580,00	-	1.452.783.554,00
5) Aset Tetap Lainnya	4.361.334,00	-	3.246.000,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	815.167.387,30	-	565.602.720,00
Jumlah	121.008.886.000,65		118.656.154.651,04

Selama Tahun Anggaran 2024 terdapat penyesuaian saldo awal aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Saldo 31-Des-23	Mutasi Tahun 2024	Saldo 01-Jan-24
	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan			
1) Tanah	8.385.281.754,57	-	8.376.005.816,57
2) Peralatan dan Mesin	70.163.304.457,24	-	70.163.304.457,24
3) Gedung dan Bangunan	124.767.153.349,22	-	124.767.153.349,22
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.914.254.990,00	-	1.914.254.990,00
5) Aset Tetap Lainnya	183.134.600,00	-	183.134.600,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	815.167.387,30	-	815.167.387,30
Jumlah	206.228.296.538,33	- 9.275.938,00	206.219.020.600,33
Akumulasi Penyusutan			
1) Tanah	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	60.944.061.491,68	-	60.944.061.491,68
3) Gedung dan Bangunan	23.607.579.432,00	-	23.607.579.432,00
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	472.721.460,00	6.998.950,00	479.720.410,00
5) Aset Tetap Lainnya	178.773.266,00	-	178.773.266,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	-	-	-
Jumlah	85.203.135.649,68	6.998.950,00	- 85.210.134.599,68
Nilai Buku			
1) Tanah	8.385.281.754,57	-	8.376.005.816,57
2) Peralatan dan Mesin	9.219.242.965,56	-	9.219.242.965,56
3) Gedung dan Bangunan	101.159.573.917,22	-	101.159.573.917,22
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.441.533.530,00	-	1.434.534.580,00
5) Aset Tetap Lainnya	4.361.334,00	-	4.361.334,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	815.167.387,30	-	815.167.387,30
Jumlah	121.025.160.888,65		121.008.886.000,65

Berikut disajikan saldo dan mutasi Aset Tetap tahun 2023:

Uraian	Saldo 01-Jan-23	Mutasi Tahun 2023	Saldo 31-Des-23
	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan			
1) Tanah	8.385.281.754,57	-	8.385.281.754,57
2) Peralatan dan Mesin	68.712.138.220,24	1.451.866.237,00	70.163.304.457,24
3) Gedung dan Bangunan	124.279.056.349,22	1.053.699.720,00	124.767.153.349,22
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.914.254.990,00	-	1.914.254.990,00
5) Aset Tetap Lainnya	183.134.600,00	-	183.134.600,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	249.564.667,30	565.602.720,00	815.167.387,30
Jumlah	203.723.430.581,33	3.071.168.677,00	566.302.720,00
			206.228.296.538,33

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Uraian	Saldo 01-Jan-23	Mutasi Tahun 2023	Saldo 31-Des-23
		Penambahan	Pengurangan
Akumulasi Penyusutan			
1) Tanah	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	57.051.415.341,68	3.892.646.150,00	60.944.061.491,68
3) Gedung dan Bangunan	21.114.888.979,00	2.492.690.453,00	23.607.579.432,00
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	426.063.134,00	46.658.326,00	472.721.460,00
5) Aset Tetap Lainnya	176.861.266,00	1.912.000,00	178.773.266,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	-	-	-
Jumlah	78.769.228.720,68	6.433.906.929,00	85.203.135.649,68
Nilai Buku			
1) Tanah	8.385.281.754,57	-	8.385.281.754,57
2) Peralatan dan Mesin	11.660.722.878,56	-	9.219.242.965,56
3) Gedung dan Bangunan	103.164.167.370,22	-	101.159.573.917,22
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.488.191.856,00	-	1.441.533.530,00
5) Aset Tetap Lainnya	6.273.334,00	-	4.361.334,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	249.564.667,30	-	815.167.387,30
Jumlah	124.954.201.860,65		121.025.160.888,65

Ikhtisar perubahan harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

1) Tanah	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Harga Perolehan:		
Saldo Awal	8.385.281.754,57	8.385.281.754,57
Penambahan:	-	-
Pengurangan:		
- Koreksi Saldo Awal	9.275.938,00	-
Saldo Akhir	8.376.005.816,57	8.385.281.754,57

Tanah lokasi Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali per 31 Desember 2024 sebesar Rp8.376.005.816,57, terdiri dari:

Uraian	Luas/Lokasi	Hak Penggunaan	Nilai Perolehan
a) Tanah Bangunan Rumah Sakit	Luas 77150 m ² berlokasi di Desa Kawan Kec. Bangli	Hak Pakai	8.305.555.654,57
b) Tanah Bangunan Rumah Sakit	Luas 679 m ² berlokasi di Lingk. /Br.Kawan, Bangli	Hak Pakai	70.450.162,00
Jumlah			8.376.005.816,57

2) Peralatan dan Mesin	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Harga Perolehan:		
Saldo Awal	70.163.304.457,24	68.712.138.220,24
Penambahan:		
- Belanja Modal	2.916.653.687,50	1.451.866.237,00
- Utang	-	-
- Reklasifikasi Antar Aset Tetap Tahun Berjalan	11.915.000,00	-
- Mutasi Antar OPD	-	-
Pengurangan:		
- Pembayaran Utang	-	-
- Reklasifikasi Antar Aset Tetap Tahun Berjalan	-	-
- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	(2.004.393.333,15)	-
- Aset Tetap Dibawah Nilai Kapitalisasi	(621.600,00)	(700.000,00)
Saldo Akhir	71.086.858.211,59	70.163.304.457,24
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	60.944.061.491,68	57.051.415.341,68
Penambahan:		
- Beban Penyusutan	3.764.131.398,00	3.892.646.150,00
- Mutasi Antar OPD	-	-
Pengurangan:		
- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	(2.004.393.333,15)	-
Saldo Akhir	62.703.799.556,53	60.944.061.491,68
Nilai Buku	8.383.058.655,06	9.219.242.965,56

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
3) Gedung dan Bangunan		
Harga Perolehan		
Saldo Awal	124.767.153.349,22	124.279.056.349,22
Penambahan:		
- Belanja Modal	1.233.675.284,19	1.053.699.720,00
Pengurangan:		
- Reklasifikasi Aset Tetap Tahun	(11.915.000,00)	(565.602.720,00)
Berjalan		
- Aset Tetap Dibawah Nilai Kapitalisasi	-	-
- Mutasi Antar OPD	-	-
Saldo Akhir	125.988.913.633,41	124.767.153.349,22
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	23.607.579.432,00	21.114.888.979,00
Penambahan:		
- Beban Penyusutan	2.505.876.296,00	2.492.690.453,00
Pengurangan		
- Mutasi Antar OPD	-	-
Saldo Akhir	26.113.455.728,00	23.607.579.432,00
Nilai Buku	99.875.457.905,41	101.159.573.917,22
4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan		
Harga Perolehan		
Saldo Awal	1.914.254.990,00	1.914.254.990,00
Penambahan:		
- Belanja Modal	71.054.430,00	-
Pengurangan:		
Saldo Akhir	1.985.309.420,00	1.914.254.990,00
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	472.721.460,00	426.063.134,00
Penambahan:		
- Koreksi Saldo Awal	6.998.950,00	-
- Beban Penyusutan	52.805.456,00	46.658.326,00
Pengurangan		
Saldo Akhir	532.525.866,00	472.721.460,00
Nilai Buku	1.452.783.554,00	1.441.533.530,00
5) Aset Tetap Lainnya		
Harga Perolehan		
Saldo Awal	183.134.600,00	183.134.600,00
Penambahan:		
Pengurangan:		
Saldo Akhir	183.134.600,00	183.134.600,00
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	178.773.266,00	176.861.266,00
Penambahan:		
- Beban Penyusutan	1.115.334,00	1.912.000,00
Pengurangan		
Saldo Akhir	179.888.600,00	178.773.266,00
Nilai Buku	3.246.000,00	4.361.334,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)		
Harga Perolehan		
Saldo Awal	815.167.387,30	249.564.667,30
Penambahan:		
- Reklasifikasi antar aset tetap tahun berjalan	-	565.602.720,00
Pengurangan:		
- Penghapusan	(249.564.667,30)	-
Saldo Akhir	565.602.720,00	815.167.387,30

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Ikhtisar perubahan akumulasi penyusutan aset tetap sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Saldo awal periode	85.203.135.649,68	78.769.228.720,68
Koreksi saldo awal	6.998.950,00	-
Surplus Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	-
Reklasifikasi Aset Tetap Rusak Berat ke Aset Lainnya	(2.004.393.333,15)	-
Beban Penyusutan tahun berjalan	6.323.928.484,00	6.433.906.929,00
Mutasi Antar OPD	-	-
Saldo akhir periode	89.529.669.750,53	85.203.135.649,68

6.7 Aset Lain-lain

Aset Lain-lain (Nilai Buku) Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp300.714.013,00 dan Rp447.750.293,00 dengan rincian:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Aset Tidak Berwujud	899.806.400,00	899.806.400,00
2) Aset Lainnya	989.027.000,00	450.000,00
Jumlah Biaya Perolehan	1.888.833.400,00	900.256.400,00
<i>Akumulasi Amortisasi</i>	(1.588.119.387,00)	(452.506.107,00)
Nilai Buku Aset Lain-lain	300.714.013,00	447.750.293,00

Rincian aset lain-lain tahun 2024 adalah sebagai berikut:

	Saldo 01-Jan-24	Mutasi Tahun 2024	Saldo 31-Des-24
	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan			
Aset Tidak Berwujud			
1) Software SIPKD BLUD	150.000.000,00	-	150.000.000,00
2) Software SIMRS	579.781.400,00	-	579.781.400,00
3) Software MMPI	14.625.000,00	-	14.625.000,00
4) Software Q EEG	155.400.000,00	-	155.400.000,00
Aset Lainnya			
5) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	2.004.393.333,15	988.577.000,00
6) Aset Tetap Rusak Berat-GB	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	450.000,00	-	450.000,00
Jumlah	900.256.400,00	2.004.393.333,15	1.888.833.400,00
Akumulasi Amortisasi			
Aset Tidak Berwujud			
1) Software SIPKD BLUD	150.000.000,00	-	150.000.000,00
2) Software SIMRS	251.238.607,00	115.956.280,00	367.194.887,00
3) Software MMPI	14.625.000,00	-	14.625.000,00
4) Software Q EEG	36.260.000,00	31.080.000,00	67.340.000,00
Aset Lainnya			
5) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	2.004.393.333,15	988.577.000,00
6) Aset Tetap Rusak Berat-GB	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	382.500,00	-	382.500,00
Jumlah	452.506.107,00	2.151.429.613,15	1.588.119.387,00
Nilai Buku			
Aset Tidak Berwujud			
1) Software SIPKD BLUD	-	-	-
2) Software SIMRS	328.542.793,00	-	212.586.513,00
3) Software MMPI	-	-	-
4) Software Q EEG	119.140.000,00	-	88.060.000,00
Aset Lainnya			
5) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	-	-
6) Aset Tetap Rusak Berat-GB	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	67.500,00	-	67.500,00
Jumlah	447.750.293,00		300.714.013,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Mutasi aset lain-lain tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Uraian	Saldo 01-Jan-23	Mutasi Tahun 2023	Saldo 31-Des-23
		Penambahan	Pengurangan
Harga Perolehan			
Aset Tidak Berwujud			
1) <i>Software Billing System</i>	-	-	-
2) <i>Software SIPKD BLUD</i>	150.000.000,00	-	150.000.000,00
3) <i>Software SIMRS</i>	579.781.400,00	-	579.781.400,00
4) <i>Software MMPI</i>	14.625.000,00	-	14.625.000,00
5) <i>Sortware Q EEG</i>	155.400.000,00	-	155.400.000,00
Aset Lainnya			
6) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-GB	1.306.428.360,00	-	1.306.428.360,00
8) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	450.000,00	-	450.000,00
Jumlah	2.206.684.760,00	-	1.306.428.360,00
			900.256.400,00
Akumulasi Amortisasi			
Aset Tidak Berwujud			
1) <i>Software Billing System</i>	-	-	-
2) <i>Software SIPKD BLUD</i>	150.000.000,00	-	150.000.000,00
3) <i>Software SIMRS</i>	135.282.327,00	115.956.280,00	-
4) <i>Software MMPI</i>	14.625.000,00	-	14.625.000,00
5) <i>Sortware Q EEG</i>	5.180.000,00	31.080.000,00	-
Aset Lainnya			
6) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-GB	260.801.408,00	-	260.801.408,00
8) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	382.500,00	-	382.500,00
Jumlah	566.271.235,00	147.036.280,00	260.801.408,00
			452.506.107,00
Nilai Buku			
Aset Tidak Berwujud			
1) <i>Software-Billing System</i>	-	-	-
2) <i>Software-Akuntansi</i>	-	-	-
3) <i>Software-SIMRS</i>	444.499.073,00	-	328.542.793,00
4) <i>Software - MMPI</i>	-	-	-
5) <i>Sortware Q EEG (2022)</i>	-	-	119.140.000,00
Aset Lainnya			
6) Aset Tetap Rusak Berat-PM	-	-	-
7) Aset Tetap Rusak Berat-GB	1.045.626.952,00	-	-
8) Aset Tetap Rusak Berat-JIJ	67.500,00	-	67.500,00
Jumlah	1.490.193.525,00		447.750.293,00

Ikhtisar perubahan harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Aset Tidak Berwujud		
Harga Perolehan:		
Saldo Awal	899.806.400,00	899.806.400,00
Penambahan:		
- Belanja Modal	-	-
Pengurangan:		
- Penghapusan	-	-
Saldo Akhir	899.806.400,00	899.806.400,00
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	452.123.607,00	305.087.327,00
Penambahan:		
- Beban Penyusutan	147.036.280,00	147.036.280,00
Pengurangan:		
- Penghapusan	-	-
Saldo Akhir	599.159.887,00	452.123.607,00
Nilai Buku	300.646.513,00	447.682.793,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
2) Aset Lainnya		
Harga Perolehan		
Saldo Awal	450.000,00	1.306.878.360,00
Penambahan:		
- Reklasifikasi Aset Tetap Rusak Berat	2.004.393.333,15	-
Pengurangan:		
- Mutasi antar OPD	-	(415.755.720,00)
- Penghapusan	(1.015.816.333,15)	(890.672.640,00)
Saldo Akhir	989.027.000,00	450.000,00
Akumulasi Penyusutan:		
Saldo Awal	382.500,00	261.183.908,00
Penambahan:		
- Reklasifikasi Aset Tetap Rusak Berat	2.004.393.333,15	-
Pengurangan:		
- Mutasi antar OPD	-	(34.646.315,00)
- Penghapusan	(1.015.816.333,15)	(226.155.092,00)
Saldo Akhir	988.959.500,00	382.500,00
Nilai Buku	67.500,00	67.500,00

Ikhtisar perubahan akumulasi penyusutan dan amortisasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Saldo awal periode	452.506.107,00	566.271.235,00
Reklasifikasi Aset Tetap Rusak Berat	2.004.393.333,15	-
Penghapusan Aset Tetap Rusak Berat	(1.015.816.333,15)	(226.155.092,00)
Mutasi antar OPD	-	(34.646.315,00)
Beban Penyusutan Tahun Berjalan	147.036.280,00	147.036.280,00
Saldo akhir periode	1.588.119.387,00	452.506.108,00

6.8 Belanja Yang Masih Harus Dibayar

Belanja Yang Masih Harus Dibayar Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp82.385.997,00 dan Rp13.194.914.394,00 dengan rincian:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Utang Belanja Pegawai	-	13.115.666.355,00
2) Utang Belanja Barang dan Jasa	82.385.997,00	79.248.039,00
Jumlah	82.385.997,00	13.194.914.394,00

Berikut disajikan mutasi Belanja Yang Masih Harus Dibayar tahun 2024:

	Uraian	Saldo 31-Des-23	Mutasi Tahun 2024		Saldo 31-Des-24
			Penambahan	Pengurangan	
1) Utang Belanja Pegawai					
a) Jasa Pelayanan Pegawai					
- Pasien Umum	774.092.000,00	-	774.092.000,00	-	-
- Klaim NAPZA	266.988.297,00	-	266.988.297,00	-	-
- Klaim Bankes Gianyar	229.436.191,00	-	229.436.191,00	-	-
- Klaim Covid BPJS	2.850.428.400,00	-	2.850.428.400,00	-	-
- Klaim JKN	6.665.846.640,00	-	6.665.846.640,00	-	-
- Klaim Pasien Dinsos	2.328.874.827,00	-	2.328.874.827,00	-	-
Jumlah	13.115.666.355,00				13.115.666.355,00
2) Utang Belanja Barang dan Jasa					
Utang Belanja Jasa					
- Belanja Telepon	1.034.403,00	942.016,00	1.034.403,00	942.016,00	-
- Belanja Air	14.373.736,00	24.778.416,00	14.373.736,00	24.778.416,00	-
- Belanja Listrik	63.839.900,00	56.665.565,00	63.839.900,00	56.665.565,00	-
Jumlah	79.248.039,00	82.385.997,00	79.248.039,00	82.385.997,00	-
Total	13.194.914.394,00				82.385.997,00
		82.385.997,00			

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Berikut disajikan mutasi Belanja Yang Masih Harus Dibayar tahun 2023:

Uraian	Saldo 01-Jan-23	Mutasi Tahun 2023	Saldo 31-Des-23
	Penambahan	Pengurangan	
1) Utang Belanja Pegawai			
a) Jasa Pelayanan Pegawai			
- Pasien Umum	250.180.049,51	695.959.159,49	774.092.000,00
- Klaim NAPZA	116.685.890,00	197.226.780,00	266.988.297,00
- Klaim Bankes Gianyar	325.350.009,00	94.291.058,00	229.436.191,00
- Klaim Covid BPJS	5.092.455.000,00	-	2.242.026.600,00
- Klaim JKN	2.089.843.680,00	6.636.022.000,00	6.665.846.640,00
- Klaim Pasien Dinsos	5.226.980.826,00	1.149.678.017,00	2.328.874.827,00
Jumlah	13.101.495.454,51	8.773.177.014,49	8.759.006.114,00
2) Utang Belanja Barang dan Jasa			
Utang Belanja Jasa			
- Belanja Telepon	819.448,00	1.034.403,00	819.448,00
- Belanja Air	1.995.870,00	14.373.736,00	1.995.870,00
- Belanja Listrik	63.428.300,00	63.839.900,00	63.428.300,00
- Jasa Pengolahan Sampah	6.460.170,00	-	6.460.170,00
Jumlah	72.703.788,00	79.248.039,00	72.703.788,00
Total	13.174.199.242,51	8.852.425.053,49	8.831.709.902,00
			13.194.914.394,00

6.9 Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2024 dan 2023 merupakan aset bersih Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali masing-masing sebesar Rp135.093.045.935,30 dan Rp120.693.513.434,74 dengan rincian:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Ekuitas Awal	120.693.513.434,74	131.052.433.047,34
2) Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	1.411.623.810,28	(5.367.518.394,49)
3) Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	12.987.908.690,28	(4.991.401.218,12)
Jumlah Ekuitas	135.093.045.935,30	120.693.513.434,74

Dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp1.411.623.810,28 dan minus Rp5.367.518.394,49 lebih rinci dijelaskan pada catatan 9.3.

7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional

7.1 Pendapatan

Total pendapatan Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp38.736.425.618,95 dan Rp36.954.919.958,49 dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	24.034.747.541,00	22.352.454.360,00
2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	-	-
2) Pendapatan Hasil Kerjasama	26.550.000,00	45.000.000,00
3) Pendapatan Hibah	7.178.128,00	5.756.800,00
4) Pendapatan Usaha Lainnya	974.156.720,95	1.066.956.149,49
5) Pendapatan APBD	13.693.793.229,00	13.484.752.649,00
Jumlah Pendapatan LO	38.736.425.618,95	36.954.919.958,49

Dengan perincian sebagai berikut:

1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp24.034.747.541,00 dan Rp22.352.454.360,00 terdiri dari :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan - Instalasi/Unit - LRA Penyesuaian akrual:	5.563.089.746,00	5.878.940.830,00
Piutang akhir	1.481.655.277,75	858.489.607,75
Piutang awal	(858.489.607,75)	(1.026.293.577,75)
Penyesuaian saldo awal	(129.001.905,00)	-
Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan - Instalasi/Unit - LO	6.057.253.511,00	5.711.136.860,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan - Dengan Penjamin - LRA	18.003.239.300,00	17.785.615.200,00
Penyesuaian akrual:		
Piutang akhir	1.328.825.730,00	51.307.500,00
Piutang awal	(51.307.500,00)	(1.195.605.200,00)
Penyesuaian saldo awal	(1.303.263.500,00)	-
Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan - Dengan Penjamin - LO	17.977.494.030,00	16.641.317.500,00
Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	24.034.747.541,00	22.352.454.360,00

Pendapatan dari pasien selain pasien JKN sebagaimana tersaji pada tabel diatas terdiri dari pendapatan beserta piutangnya dari pasien umum tanpa Jaminan Kesehatan Nasional (JKN), Pasien Terlantar, dan pasien rehabilitasi NAPZA. Sedangkan pos Pendapatan dari pasien JKN terdiri dari pendapatan atas pelayanan peserta JKN.

2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan

Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan Rumah Sakit Jiwa Provinsi pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

3) Pendapatan Hasil Kerjasama

Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp26.550.000,00 dan Rp45.000.000,00.

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Pendapatan Hasil Kerja Sama - LRA	26.550.000,00	45.000.000,00
Penyesuaian akrual:		
Piutang akhir	-	-
Piutang awal	-	-
Pendapatan Hasil Kerja Sama - LO	26.550.000,00	45.000.000,00
Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama	26.550.000,00	45.000.000,00

4) Pendapatan Hibah

Jumlah Pendapatan Hibah Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp7.178.128,00 dan Rp5.756.800,00 terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Obat-obatan	5.989.425,00	3.699.971,00
Alat Kesehatan Pakai Habis	1.188.703,00	2.056.829,00
Jumlah Pendapatan Hibah	7.178.128,00	5.756.800,00

5) Pendapatan Usaha Lainnya

Jumlah Pendapatan Lain-lain Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp974.156.720,95 dan Rp1.066.956.149,49 terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pendapatan usaha lain basis kas:		
- Diklat	770.418.000,00	790.164.000,00
- Unit Produksi	5.238.000,00	5.672.000,00
- Laundry	13.910.000,00	-
- Jasa Giro	221.151.504,50	265.064.449,49
- Sewa Kantin	-	3.000.000,00
- Pendapatan lain-lain	6.039.216,45	29.665.700,00
Penyesuaian akrual:		
Piutang usaha lain akhir	-	42.600.000,00
Piutang usaha lain awal	(42.600.000,00)	(69.210.000,00)
Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya	974.156.720,95	1.066.956.149,49

6) Pendapatan APBD

Jumlah Pendapatan APBD Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp13.693.793.229,00 dan Rp13.484.752.649,00 terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pendapatan transfer basis kas:		
- Transfer APBD - Belanja Pegawai	-	-
- Transfer APBD - Belanja Barang / Jasa	12.331.453.229,00	11.819.149.929,00
- Transfer APBD - Belanja Modal	1.362.340.000,00	1.665.602.720,00
Jumlah Pendapatan APBD	13.693.793.229,00	13.484.752.649,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

7.2 Beban

Jumlah Beban Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp34.272.616.500,45 dan Rp41.295.089.381,52 terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Beban Pegawai	38.100.000,00	8.808.727.014,00
2) Beban Barang dan Jasa	27.604.902.240,54	25.844.736.836,52
3) Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	156.797.979,24	58.288.741,45
4) Beban Penyusutan dan Amortisasi	6.470.964.764,00	6.580.943.209,00
5) Beban Lain-lain	1.851.516,67	2.393.580,55
Jumlah Beban	34.272.616.500,45	41.295.089.381,52

Dengan perincian sebagai berikut:

1) Beban Pegawai

Termasuk dalam beban ini adalah beban jasa pelayanan pegawai. Entitas membagikan hak pegawai berupa jasa pelayanan menggunakan mekanisme pembobotan berdasarkan Keputusan Direktur Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali Nomor 188.4/1503/RS.JIWA/2019 tentang Pembagian Jasa Pelayanan Kepada Pegawai di Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali.

Jumlah jasa pelayanan yang dibagikan untuk periode (bulan) tertentu merupakan jumlah yang variabel terhadap jumlah pendapatan yang terealisasi pada periode (bulan) yang bersangkutan.

Jumlah realisasi Beban Pegawai Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp38.100.000,00 dan sebesar Rp8.808.727.014,00 dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Gaji & Tunjangan PNS	-	-
- Jasa Pelayanan Pegawai	-	8.759.006.114,00
- Honorarium PNS	4.394.766.301,00	35.550.000,00
Penyesuaian akrual:		
Utang pegawai akhir	-	13.115.666.355,00
Utang pegawai awal	(13.115.666.355,00)	(13.101.495.455,00)
Penyesuaian beban	8.759.000.054,00	-
Jumlah Beban Pegawai	38.100.000,00	8.808.727.014,00

Rincian beban pegawai sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Gaji dan Tunjangan		
- Gaji Pokok PNS	-	-
- Tunjangan Keluarga	-	-
- Tunjangan Jabatan	-	-
- Tunjangan Fungsional	-	-
- Tunjangan Umum	-	-
- Tunjangan Beras	-	-
- Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	-	-
- Pembulatan Gaji	-	-
- Iuran Jaminan Kesehatan PNS	-	-
- Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	-	-
- Iuran Asuransi Kematian	-	-
Tambahan Penghasilan PNS		
- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	-	-
- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Prestasi Kerja	-	-
Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif		
- Jasa Pelayanan Kesehatan PNS	-	8.773.177.014,00
- Honorarium	38.100.000,00	35.550.000,00
Jumlah Beban Pegawai	38.100.000,00	8.808.727.014,00

2) Beban Barang dan Jasa

Jumlah realisasi Beban Barang dan Jasa Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp27.604.902.240,54 dan sebesar Rp25.844.736.836,52 terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Beban barang	12.741.268.090,54	11.361.814.902,42
- Beban jasa	13.272.872.495,00	12.872.232.726,10
- Beban pemeliharaan	1.056.405.155,00	1.069.890.200,00
- Beban perjalanan dinas	381.234.731,00	403.274.048,00
- Beban Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain	153.121.769,00	137.524.960,00
Jumlah Beban Barang dan Jasa	27.604.902.240,54	25.844.736.836,52

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

a) Beban Barang

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Belanja Barang	12.994.686.805,44	10.939.752.108,55
Penyesuaian akrual:		
Reklasifikasi belanja	-	-
Persediaan awal	2.473.266.012,80	2.877.674.577,22
Persediaan akhir	(2.735.427.559,33)	(2.473.266.012,80)
Utang belanja persediaan akhir	-	-
Utang belanja persediaan awal	-	-
Penyesuaian saldo awal	1.934.945,36	-
Baksos	(1.851.516,67)	(2.393.580,55)
Mutasi antar OPD	859.674,94	13.591.010,00
Penerimaan hibah	7.178.128,00	5.756.800,00
Reklas barang extrakomptabel	621.600,00	700.000,00
Jumlah beban pemakaian bahan	12.741.268.090,54	11.361.814.902,42

Rincian Beban Barang sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Barang		
Beban Bahan-Bahan Kimia	936.159.876,68	834.455.480,65
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	390.279.474,00	390.250.549,00
Beban Bahan-Bahan Baku	29.899.800,00	45.947.400,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	2.800.000,00	-
Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	42.332.360,00	25.446.750,00
Beban Bahan-Isi Tabung Gas	203.118.373,64	186.294.640,11
Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	-	3.400.000,00
Beban Bahan-Bahan Lainnya	1.259.082.607,71	1.212.011.337,71
Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Angkutan	-	-
Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Kedokteran	-	976.800,00
Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Studio dan Komunikasi	-	-
Beban Suku Cadang Suku Cadang Alat Bengkel	50.263.400,00	51.196.350,00
Beban Suku Cadang Suku Cadang Lainnya	3.162.000,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor/Alat Tulis Kantor	70.199.325,00	34.078.825,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Kertas dan Cover	91.154.300,00	113.849.025,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Bahan Cetak	131.774.400,00	269.003.500,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Benda Pos	12.510.000,00	12.710.000,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Bahan Komputer	49.941.700,00	45.702.000,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Perabot Kantor	331.404.237,36	449.749.591,66
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Alat Listrik	113.218.058,03	110.663.222,95
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	11.275.000,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Perlengkapan Pendukung Olahraga	19.250.000,00	18.010.000,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Souvenir/Cendera Mata	-	1.200.000,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	716.949.750,00	146.318.250,00
Beban Obat-Obatan - Obat	4.167.422.403,12	3.931.878.327,59
Beban Obat-Obatan- Obat Lainnya	-	300.000,00
Beban Natura dan Pakan-Natura	3.862.611.525,00	-
Beban Natura dan Pakan - Pakan	6.150.000,00	5.720.000,00
Beban Makanan dan Minuman Rapat	12.517.500,00	35.940.000,00
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	90.465.000,00	46.540.000,00
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan	77.790.000,00	43.462.500,00
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	1.200.000,00	3.261.840.352,75
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	15.405.000,00	21.690.000,00
Beban Pakaian Batik Tradisional	4.400.000,00	12.000.000,00
Beban Pakaian Olahraga	17.100.000,00	50.480.000,00
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Angkutan Darat Tak Bermotor-Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang	-	700.000,00
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	1.740.000,00	-
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pengukur Waktu	560.000,00	-
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Dapur	13.037.000,00	-
Jumlah Dipindahkan	12.735.173.090,54	11.361.814.902,42

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Jumlah Pindahan	12.735.173.090,54	11.361.814.902,42
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.100.000,00	-
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	4.995.000,00	-
Jumlah Beban Barang	12.741.268.090,54	11.361.814.902,42
 b) Beban Jasa		
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Belanja Jasa	13.269.734.537,00	12.865.688.475,10
Penyesuaian akrual:		
Reklasifikasi belanja	-	-
Utang belanja jasa akhir	82.385.997,00	79.248.039,00
Utang belanja jasa awal	(79.248.039,00)	(72.703.788,00)
Jumlah beban jasa	13.272.872.495,00	12.872.232.726,10
Rincian Beban Jasa sebagai berikut:		
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Jasa		
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	21.900.000,00	-
Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	22.900.000,00	16.900.000,00
Beban Jasa Tenaga Kesehatan	6.512.800.000,00	6.730.200.000,00
Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	1.400.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Administrasi	2.647.255.536,00	1.920.837.800,00
Beban Jasa Pelayanan Umum	1.379.798.496,00	1.467.341.700,00
Beban Jasa Tenaga Ahli	174.000.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Sopir	243.348.448,00	208.197.600,00
Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	2.195.694,00	719.946,10
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	-	36.400.000,00
Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	49.950.000,00	71.225.000,00
Beban Jasa Kalibrasi	94.754.753,00	92.775.655,00
Beban Jasa Pengolahan Sampah	37.631.008,00	71.420.017,00
Beban Tagihan Telepon	13.195.672,00	16.553.464,00
Beban Tagihan Air	200.149.040,00	102.576.284,00
Beban Tagihan Listrik	692.342.865,00	717.363.000,00
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	16.740.000,00	16.740.000,00
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	55.343.461,00	43.276.139,00
Beban Paket/Pengiriman	366.000,00	723.000,00
Beban Registrasi/Keanggotaan	16.000.000,00	13.600.000,00
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	15.361.500,00	16.369.900,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	414.297.570,00	401.083.482,00
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	24.693.330,00	23.693.939,00
Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	30.866.390,00	394.899.081,00
Beban Iuran Jaminan Hari Tua bagi Non ASN	380.685.840,00	-
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	13.000.000,00	3.750.000,00
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	1.155.000,00	-
Beban Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	-	1.800.000,00
Beban Jasa Konsultansi Spesialis Jasa Pengujian dan Analisa Sistem Mekanikal dan Elektrikal	18.842.250,00	19.092.000,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang Keuangan	-	174.000.000,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan Jasa Survei	56.689.000,00	59.135.750,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan Jasa Khusus	11.400.000,00	10.700.000,00
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	123.810.642,00	240.858.969,00
Jumlah Beban Jasa	13.272.872.495,00	12.872.232.726,10
 c) Beban Pemeliharaan		
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Belanja Pemeliharaan	1.056.405.155,00	1.069.890.200,00
Penyesuaian akrual:		
Reklasifikasi belanja	-	-
Utang belanja pemeliharaan akhir	-	-
Utang belanja pemeliharaan awal	-	-
Jumlah beban pemeliharaan	1.056.405.155,00	1.069.890.200,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Rincian Beban Pemeliharaan sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin		
Beban Pemeliharaan Alat Besar Alat Bantu Electric Generating Set	14.983.000,00	89.471.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar Alat Bantu Pompa	13.324.000,00	12.919.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar Alat Bantu Alat Pengolahan Air Kotor	32.891.500,00	33.214.900,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Alat Angkutan Darat Bermotor Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	125.460.000,00	97.675.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor Alat Angkutan Darat Tak Bemotor Lainnya	4.082.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur Alat Timbangan/Biara	-	1.620.600,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Kantor Alat Kantor Lainnya	163.545.000,00	214.836.300,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Mebel	18.203.000,00	19.451.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Alat Pembersih	64.284.205,00	66.952.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Alat Pendingin	39.914.300,00	55.206.700,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Alat Dapur	10.034.400,00	8.391.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	650.000,00	1.570.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan Alat Kedokteran Alat Kedokteran	155.297.250,00	106.525.800,00
Beban Pemeliharaan Komputer Komputer Unit Personal Computer	47.085.000,00	57.491.000,00
Beban Pemeliharaan Komputer Peralatan Komputer Peralatan Jaringan	33.561.000,00	24.302.000,00
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan		
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung Bangunan Gedung Tempat Kerja Bangunan Kesehatan	266.249.500,00	234.290.800,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Peternakan/Perikanan	-	2.906.000,00
Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi		
Beban Pemeliharaan Instalasi Instalasi Pengaman Instalasi Pengaman Penangkal Petir	13.357.000,00	6.373.000,00
Beban Pemeliharaan Instalasi Instalasi Lain Instalasi Lain	19.966.000,00	16.398.000,00
Beban Pemeliharaan Jaringan Jaringan Air Minum Jaringan Air Minum Lainnya	7.176.000,00	1.420.100,00
Beban Pemeliharaan Jaringan Jaringan Listrik Jaringan Listrik Lainnya	21.342.000,00	18.876.000,00
Beban Pemeliharaan Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga-Barang Bercorak Kesenian-Alat Musik	5.000.000,00	-
Jumlah Beban Pemeliharaan	1.056.405.155,00	1.069.890.200,00

d) Beban Perjalanan Dinas

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Belanja Perjalanan Dinas		
Penyesuaian akrual:		
Reklasifikasi belanja	-	-
Utang belanja perjalanan dinas akhir	-	-
Utang belanja perjalanan dinas awal	-	-
Jumlah beban pemeliharaan	381.234.731,00	403.274.048,00

Rincian Beban Perjalanan Dinas sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Perjalanan Dinas		
Beban Perjalanan Dinas Biasa	381.234.731,00	306.564.048,00
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	-	96.710.000,00
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	381.234.731,00	403.274.048,00

e) Beban Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Belanja Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain		
Penyesuaian akrual:		
Reklasifikasi belanja	-	-
Utang belanja uang/jasa untuk pihak ketiga/lain akhir	-	-
Utang belanja uang/jasa untuk pihak ketiga/lain awal	-	-
Jumlah beban pemeliharaan	153.121.769,00	137.524.960,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

Rincian Beban Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain		
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	153.121.769,00	137.524.960,00
Jumlah Beban Uang/Jasa untuk Pihak Ketiga/Lain	153.121.769,00	137.524.960,00

3) Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp156.797.979,24 dan sebesar Rp58.288.741,45 dengan rincian berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	156.797.979,24	58.288.741,45
Jumlah	156.797.979,24	58.288.741,45

4) Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp6.470.964.764,00 dan sebesar Rp6.580.943.209,00, yaitu:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Penyusutan Aset Tetap		
- Peralatan dan Mesin	3.764.131.398,00	3.892.646.150,00
- Gedung dan Bangunan	2.505.876.296,00	2.492.690.453,00
- Jalan, Jaringan dan Irigasi	52.805.456,00	46.658.326,00
- Aset Tetap Lainnya	1.115.334,00	1.912.000,00
Jumlah	6.323.928.484,00	6.433.906.929,00
Beban Amortisasi-Aset Tidak Berwujud		
- Software MMPI (2016)	-	-
- Software SIMRS (2022)	115.956.280,00	115.956.280,00
- Software Q EEG (2022)	31.080.000,00	31.080.000,00
Jumlah	147.036.280,00	147.036.280,00
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	6.470.964.764,00	6.580.943.209,00

5) Beban Lain-lain

Jumlah Beban Lain-lain Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp1.851.516,67 dan sebesar Rp2.393.580,55 yaitu:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Beban Bantuan Sosial kepada masyarakat	1.851.516,67	2.393.580,55
Jumlah Beban Lain-lain Basis Akrual	1.851.516,67	2.393.580,55

7.3 Kegiatan Non Operasional

Jumlah Kegiatan Non Operasional Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar minus Rp8.524.099.571,78 dan - Rp651.231.795,08, yaitu:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1) Surplus (Defisit) Penghentian Aset Non Lancar	(249.564.667,30)	(664.517.548,00)
2) (Kerugian) Penurunan Nilai Aset	-	-
3) Surplus (Defisit) dari Keg. Non Op. Lainnya	8.773.664.239,08	13.285.752,92
Jumlah	8.524.099.571,78	(651.231.795,08)

7.4 Pos Luar Biasa

Jumlah Pos Luar Biasa Rumah Sakit Jiwa Provinsi Bali pada Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

	2024	2023
1) Pendapatan Luar Biasa	-	-
2) Beban Luar Biasa	-	-
Jumlah	-	-

8. Penjelasan Pos-pos Laporan Arus Kas

8.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas operasi sebesar terdiri dari:

	2024	2023
a) Pendapatan dari APBD	13.693.793.229,00	13.484.752.649,00
b) Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	23.585.477.046,00	23.670.228.030,00
c) Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/pelaporan	-	-
d) Pendapatan hasil kerjasama	26.550.000,00	45.000.000,00
e) Pendapatan hibah	-	-
f) Pendapatan lainnya	997.610.720,95	1.087.894.149,49
g) Koreksi Lainnya	(2.000,00)	-
Jumlah Arus Kas Masuk	38.303.428.995,95	38.287.874.828,49

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

2) Arus Kas Keluar

Arus kas keluar dari aktivitas operasi sebesar terdiri dari:

- a) Pembayaran Pegawai
- b) Pembayaran Persediaan
- c) Pembayaran Jasa
- d) Pembayaran Pemeliharaan
- f) Pembayaran Perjalanan Dinas
- g) Pembayaran kepada pihak ketiga
- g) Pembayaran Lain-lain

Jumlah Arus Kas Keluar

Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Operasi

	2024	2023
	4.394.766.301,00	8.794.556.114,00
a)	12.994.687.205,44	10.939.752.108,55
b)	13.269.734.537,00	12.865.688.475,10
c)	1.056.405.155,00	1.069.890.200,00
d)	381.234.731,00	403.274.048,00
f)	153.121.769,00	137.524.960,00
g)	-	2.000,00
Jumlah Arus Kas Keluar	32.249.949.698,44	34.210.687.905,65
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Operasi	6.053.479.297,51	4.077.186.922,84

8.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas investasi terdiri dari:

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

Jumlah Arus Kas Masuk

	2024	2023
	-	-
a)	-	-
b)	-	-
c)	-	-
d)	-	-
e)	-	-
f)	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	-	-

2) Arus Kas Keluar

Arus kas keluar dari aktivitas investasi terdiri dari:

- a) Perolehan Tanah
- b) Perolehan Peralatan dan Mesin
- c) Perolehan Gedung dan Bangunan
- d) Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan
- e) Perolehan Aset Tetap Lainnya
- f) Perolehan Sarana Fisik Lainnya

Jumlah Arus Kas Keluar

Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi

	2024	2023
	-	-
a)	2.916.653.687,50	1.451.866.237,00
b)	1.233.675.284,19	1.053.699.720,00
c)	71.054.430,00	-
d)	-	-
e)	-	-
f)	-	-
Jumlah Arus Kas Keluar	4.221.383.401,69	2.505.565.957,00
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi	(4.221.383.401,69)	(2.505.565.957,00)

8.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas pendanaan terdiri dari:

- a) Penerimaan Pinjaman

Jumlah Arus Kas Masuk

	2024	2023
	-	-
a)	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	-	-

2) Arus Kas Keluar

Arus kas keluar dari aktivitas pendanaan terdiri dari:

- a) Pembayaran Pokok Pinjaman
- c) Pemberian Pinjaman
- d) Penyetoran ke RKUD Provinsi Bali

Jumlah Arus Kas Keluar

Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

	2024	2023
	-	-
a)	-	-
c)	-	-
d)	-	5.000.000.000,00
Jumlah Arus Kas Keluar	-	5.000.000.000,00
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	-	(5.000.000.000,00)

8.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

1) Arus Kas Masuk

Arus kas masuk dari aktivitas transitoris terdiri dari:

- a) Penerimaan atas Pemungutan PPN
- b) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 21
- c) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 22
- d) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 23
- e) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2)
- f) Penerimaan atas kelebihan pembayaran layanan

Jumlah Arus Kas Masuk

	2024	2023
	1.376.042.984,00	1.027.166.314,00
a)	36.441.258,00	76.170.164,00
b)	183.867.705,00	143.333.558,00
c)	16.347.303,00	25.391.116,00
d)	24.033.503,00	13.825.806,00
e)	-	-
f)	-	-
Jumlah Arus Kas Masuk	1.636.732.753,00	1.285.886.958,00

RUMAH SAKIT JIWA PROVINSI BALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

(Dalam Rupiah)

	2024	2023
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas transitoris terdiri dari:		
a) Penerimaan atas Pemungutan PPN	1.376.042.984,00	1.027.166.314,00
b) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 21	36.441.258,00	76.170.164,00
c) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 22	183.867.705,00	143.333.558,00
d) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 23	16.347.303,00	25.391.116,00
e) Penerimaan atas Pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2)	24.033.503,00	13.825.806,00
f) Penerimaan atas kelebihan pembayaran layanan	-	-
Jumlah Arus Kas Keluar	1.636.732.753,00	1.285.886.958,00
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	-	-
8.5 Saldo Kas	2024	2023
1) Saldo Awal Kas	9.421.041.081,34	12.849.418.115,50
2) Kenaikan/Penurunan kas Per 31 Desember 2023	1.832.095.895,82	(3.428.377.034,16)
3) Saldo Akhir Kas	11.253.136.977,16	9.421.041.081,34

9. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas

9.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas awal per 1 Januari 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp120.693.513.434,74 dan Rp131.052.433.047,34.

9.2 Surplus/Defisit-LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp12.987.908.690,28 dan Defisit LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 -Rp4.991.401.218,12, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
1) Pendapatan Operasional	38.736.425.618,95	36.954.919.958,49
2) Beban Operasional	(34.272.616.500,45)	(41.295.089.381,52)
3) Surplus (Defisit) Kegiatan Non Operasional	8.524.099.571,78	(651.231.795,09)
4) Surplus (Defisit) sebelum Pos Luar Biasa	-	-
Jumlah	12.987.908.690,28	(4.991.401.218,12)

9.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Jumlah Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp1.411.623.810,28 dan minus Rp5.367.518.394,49 dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
1) Pengurangan piutang APBD	-	-
2) Penyesuaian saldo awal piutang	1.432.265.405,00	-
3) Penyesuaian saldo awal penyisihan piutang	(7.161.327,03)	-
4) Penambahan persediaan dari mutasi antar OPD	859.674,94	13.591.010,00
5) Penyesuaian saldo awal persediaan	1.934.945,36	-
6) Penyesuaian saldo awal aset tetap	(9.275.938,00)	-
7) Penambahan persediaan mutasi antar OPD	-	-
8) Pengurangan aset untuk mutasi antar OPD	-	(415.755.720,00)
9) Pengurangan akumulasi untuk mutasi antar OPD	-	34.646.316,00
10) Penyesuaian saldo awal akumulasi depresiasi	(6.998.950,00)	-
11) Penyesuaian saldo awal akumulasi amortisasi	-	-
12) Penyesuaian saldo awal utang belanja	-	(0,49)
13) Penyetoran ke RKUD Provinsi Bali	-	(5.000.000.000,00)
Jumlah	1.411.623.810,28	(5.367.518.394,49)

9.4 Ekuitas Akhir

Jumlah Ekuitas Akhir per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp135.093.045.935,30 dan Rp120.693.513.434,74.

10. Tanggal Penyelesaian Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen, yaitu tanggal 09 April 2025.