



PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO  
RSUD NYI AGENG SERANG  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1 RINCIAN DARI PENJELASAN MASING-MASING POS-POS REALISASI ANGGARAN

5.1.1. Pendapatan

RSUD Nyi Ageng Serang mengelola Pendapatan Asli Daerah berupa Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah yang tarifnya ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2013 tentang Penyelenggaraan Rumah Sakit Umum Daerah Nyi Ageng Serang. Target dan realisasi sampai dengan 31 Desember 2019 Tahun Anggaran 2019 sebagai berikut :

Pendapatan		Anggaran 2019	Realisasi 2019	Lebih/(Kurang)	Realisasi 2018
		Rp	Rp	Rp	Rp
1.	Pendapatan Daerah	21.995.100.000,00	20.196.978.506,70	(1.798.121.493,30)	11.226.476.822,21
	Pendapatan Asli Daerah	21.995.100.000,00	20.196.978.506,70	(1.798.121.493,30)	11.226.476.822,21
	Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang	21.995.100.000,00	20.196.978.506,70	(1.798.121.493,30)	11.226.476.822,21
a.	Hasil Kerja Sama	12.100.000,00	11.792.253,00	(307.747,00)	9.140.560,00
	1. Parkir	9.600.000,00	9.859.200,00	259.200,00	9.140.560,00
	2. Pengelolaan Limbah	2.500.000,00	1.933.053,00	(566.947,00)	0,00
b.	Pendapatan Klinik	21.863.500.000,00	19.895.600.906,00	(1.967.899.094,00)	11.144.196.368,00
	1. Umum	3.010.500.000,00	3.412.829.849,00	402.329.849,00	2.336.701.585,00
	2. BPJS	17.650.000.000,00	15.511.363.169,00	(2.138.636.831,00)	7.547.166.936,00
	3. Jamkessos	595.000.000,00	375.858.900,00	(219.141.100,00)	609.474.100,00
	4. Jamkesda	29.000.000,00	28.766.358,00	(233.642,00)	333.509.364,00
	5. Jasa Raharja	579.000.000,00	478.374.850,00	(100.625.150,00)	293.411.883,00
	6. Jampersal	0,00	88.407.780,00	88.407.780,00	23.932.500,00
c.	Pendapatan Non Klinik	45.000.000,00	41.189.000,00	(3.811.000,00)	10.346.000,00
	1. Praktek Mahasiswa /Diklat	45.000.000,00	41.189.000,00	(3.811.000,00)	10.346.000,00
d.	Lain-lain Pendapatan BLUD Yang Sah	74.500.000,00	248.396.347,70	173.896.347,70	62.793.894,21
	1. Jasa Giro	29.500.000,00	34.931.198,70	5.431.198,70	62.062.894,21
	2. Lain-lain	45.000.000,00	213.465.149,00	168.465.149,00	731.000,00

Realisasi Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang sampai dengan 31 Desember 2019 sebesar Rp20.196.978.506,70 atau 91,82% dari target Tahun Anggaran 2019 sebesar Rp21.995.100.000,00, atau kurang dari target sebesar Rp.(1.798.121.493,30).



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

### 5.1.2. Belanja

Belanja BLUD RSUD Nyi Ageng Serang meliputi Belanja Operasi dan Belanja Modal, yang bersumber dari APBD Kabupaten Kulon Progo Tahun Anggaran 2019 dan Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang. Pada Tahun Anggaran 2019 terdapat 1 Program dan 1 Kegiatan. Komposisi belanja Tahun Anggaran 2019 adalah sebagai berikut:

Belanja Daerah	Anggaran 2019 (Rp)	Realisasi 2019 (Rp)	Lebih/(Kurang) (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)
Belanja Operasi	25.906.110.576,59	25.298.561.085,13	(607.549.491,46)	17.017.259.624,00
Belanja Modal	10.561.100.000,00	9.945.617.328,00	(615.482.672,00)	7.162.576.825,00
<b>Jumlah</b>	<b>36.467.210.576,59</b>	<b>35.244.178.413,13</b>	<b>(1.223.032.163,46)</b>	<b>24.179.836.449,00</b>

Realisasi Belanja sampai dengan 31 Desember 2019 sebesar Rp. 35.244.178.413,13 atau 96,65 % dari anggaran sebesar Rp. 36.467.210.576,59 atau kurang dari anggaran sebesar Rp. (1.223.032.163,46).

#### 5.1.2.1 Belanja Operasi

Belanja Operasi RSUD Nyi Ageng Serang meliputi Belanja Pegawai dan Belanja Barang, dengan realisasi sampai dengan 31 Desember 2019 sebagai berikut:

Belanja Operasi :	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Lebih/(Kurang) (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)
a. Belanja Pegawai	8.349.090.213,59	8.298.412.284,96	(50.677.928,63)	6.407.232.560,00
b. Belanja Barang	17.557.020.363,00	17.000.148.800,17	(556.871.562,83)	10.610.027.064,00
<b>Jumlah :</b>	<b>25.906.110.576,59</b>	<b>25.298.561.085,13</b>	<b>(607.549.491,46)</b>	<b>17.017.259.624,00</b>

Realisasi Belanja Operasi untuk Tahun Anggaran 2019 adalah Rp. 25.298.561.085,13 atau 97,65 % dari anggaran sebesar Rp. 25.906.110.576,59 Rincian Belanja Operasi diuraikan sebagai berikut.

##### a. Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai sebesar Rp. 8.298.412.284,96 dengan rincian sebagai berikut :

A	Belanja Tak Langsung		
1	Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	Rp	3.976.203.900,00
2	Belanja Tunjangan Keluarga	Rp	321.149.034,00
3	Belanja Tunjangan Jabatan	Rp	22.680.000,00
4	Belanja Tunjangan Fungsional	Rp	434.250.000,00
5	Belanja Tunjangan Fungsional Umum	Rp	56.835.000,00
6	Belanja Tunjangan Beras	Rp	185.612.460,00
7	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	Rp	15.178.139,00
8	Belanja Pembulatan Gaji	Rp	61.993,00
9	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Resiko Kerja	Rp	13.800.000,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

		<b>Jumlah A</b>	<b>Rp</b>	<b>5.025.770.526,00</b>
B	Belanja Langsung			
1	Belanja Pegawai BLUD			3.272.641.758,96
		<b>Jumlah B</b>	<b>Rp</b>	<b>3.272.641.758,96</b>
		<b>Jumlah keseluruhan</b>	<b>Rp</b>	<b>8.298.412.284,96</b>

**b. Belanja Barang dan Jasa**

Realisasi belanja barang dan jasa Tahun Anggaran 2019 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp 17.000.148.800,17 dan bersumber dari Dana BLUD RSUD Nyi Ageng Serang dengan rincian sebagai berikut :

1	Belanja Persediaan	Rp	6.800.626.579,70
2	Belanja Jasa	Rp	9.926.126.591,47
3	Belanja Perjalanan Dinas	Rp	21.944.302,00
4	Belanja Pemeliharaan	Rp	251.451.327,00
	Jumlah	Rp	17.000.148.800,17

**c. Belanja Bunga**

Realisasi belanja bunga Rp. 13.847.316,62 adalah bunga pinjaman dana talangan BPJS ke lembaga perbankan (Bank Mandiri) tahun 2019.

**5.1.2.2 Belanja Modal**

Belanja Modal RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp.416.045.350,00 meliputi, Belanja Modal Peralatan dan Mesin, Belanja Modal Gedung dan Bangunan dan Belanja Modal BLUD, dengan realisasi untuk per 31 Desember 2019 adalah sebagai berikut:

Belanja Modal :	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Lebih/Kurang (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)
a. Belanja Peralatan & Mesin	4.475.000.000,00	4.472.665.711,00	(2.334.289,00)	4.007.218.586,00
b. Belanja Gedung & Bangunan	4.436.100.000,00	4.001.308.000,00	(434.792.000,00)	983.657.000,00
c. Belanja Modal BLUD	1.650.000.000,00	1.471.643.617,00	(178.356.383,00)	2.171.701.239,00
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>10.561.100.000,00</b>	<b>9.945.617.328,00</b>	<b>(615.482.672,00)</b>	<b>7.162.576.825,00</b>

Realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2019 sebesar Rp. 9.945.617.328,00 atau 94,17% dari anggaran sebesar Rp.10.561.100.000,00.



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

Realisasi Belanja Modal

s.d 31 Desember 2019 Tahun Anggaran 2019 sebagai berikut :

a. Belanja Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Peralatan dan Mesin sebesar Rp.4.472.665.711,00 yang dananya bersumber dari APBD Kabupaten (DAK) dengan rincian sebagai berikut.

Peralatan dan Mesin	Realisasi
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan Instalasi Gawat Darurat (IGD)	583.423.612,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan Ruang Operasi	3.889.242.099,00
<b>Jumlah</b>	<b>4.472.665.711,00</b>

b. Belanja Modal Gedung dan bangunan

Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan sebesar Rp.4.001.308.000,00 yang dananya bersumber dari APBD Kabupaten (DAK) dengan rincian sebagai berikut.

Gedung dan Bangunan	Realisasi
Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Gedung Bangsal Dewasa 2 Lantai	2.345.271.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Gedung Bangsal Jiwa 1 Lantai	1.656.037.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>4.001.308.000,00</b>

c. Belanja Modal BLUD

Realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2019 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 1.471.643.617,00 yang dananya bersumber dari Dana BLUD , dengan rincian sebagai berikut :

Belanja Modal BLUD		
1	Pembangunan Partisi Satelit Kasir dan Pendaftaran IGD dan Partisi Aula	63.970.060,00
2	Pembangunan Pagar dan Paving Block	-
3	Penyempurnaan Gedung Rekam Medik	198.417.000,00
4	Pengadaan Komputer Server	135.000.000,00
5	Pengadaan Printer Laser Multifunction dan Scaner	9.000.000,00
6	Pengadaan UPS Server	11.500.000,00
7	Pengadaan Rak Tempat Server	8.500.000,00
8	Pengadaan Mikrotik Routerboard	2.250.000,00
9	Pengadaan Printer Etiket	22.500.000,00
10	Pengadaan Hardisk Eksternal	1.000.000,00
11	Pengadaan UTP Cable CAT5e-Box (305 Meter)	1.350.000,00
12	Pengadaan Desktop Komputer	6.000.000,00
13	UPS 650VA/325 watts	2.600.000,00
14	Pengadaan Scaner Dokumen	12.100.000,00
15	Pengadaan Conector UTP RJ45-CAT 5e (50 pcs)	200.000,00
16	Pengadaan wireless-N Router (E 1200-AP)	1.000.000,00
17	Pengadaan Mesin Antrian Pasien Outomatis	32.010.000,00
20	Pengadaan Alat Pendingin AC split	49.850.000,00
23	Pengadaan Alat Kesehatan BLUD	302.857.500,00
24	Penambahan Ruang IBS	392.392.000,00
25	Belanja Modal BLUD Lainnya	15.524.900,00
26	Pengadaan Alat Bantu Kerja IPSRS dan Stabiliser	7.626.457,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

27	Pengadaan Ruang Dekontaminasi	9.841.700,00
28	Pengadaan Partisi Food Court	8.750.000,00
		1.471.643.617,00

**5.2. RINCIAN DARI PENJELASAN MASING-MASING POS-POS LAPORAN OPERASIONAL**

**5.2.1. Kegiatan Operasional**

**5.2.1.1 Pendapatan-LO**

Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2019 sebesar Rp.18.016.626.935,70 merupakan Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO dari Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah- LO yaitu Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan.

**5.2.1.2 Beban**

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

Beban	Saldo 2019 (Rp)	Saldo 2018 (Rp)	Kenaikan/(Penurunan) (Rp)	(%)
Beban Operasi	29.768.318.571,80	16.553.700.027,23	13.214.618.544,57	79,83
<b>Jumlah</b>	<b>29.768.318.571,80</b>	<b>16.553.700.027,23</b>	<b>13.214.618.544,57</b>	<b>79,83</b>

Beban pada RSUD Nyi Ageng Serang terdiri dari beban pegawai, beban barang dan jasa, beban penyusutan dan amortisasi dan beban barang dan jasa BLUD

Beban Operasi	Saldo 2019 (Rp)	Saldo 2018 (Rp)	Kenaikan/(Penurunan) (Rp)	(%)
Beban Pegawai	8.298.412.284,96	6.407.232.560,00	1.891.179.724,96	22,79
Beban Barang dan Jasa	20.676.854,62	1.657.127.688,77	5.298.784.803,23	76,18
Beban penyusutan dan amortisasi	5.037.898.293,00	3.233.088.639,00	1.804.809.654,00	35,82
Beban penyisihan piutang	12.852.060,90	20.891.799,46	-8.039.738,56	- 62,56
Beban Barang dan jasa BLUD	16.602.463.540,01	5.235.359.340,00	11.163.119.738,32	68,07
<b>Jumlah</b>	<b>29.972.303.033,49</b>	<b>16.553.700.027,23</b>	<b>20.149.854.181,95</b>	<b>54,90</b>

1) **Beban pegawai**

Beban pegawai merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pegawai negeri sipil, sebagai imbalan atas pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Pembayaran atas beban pegawai dapat dilakukan melalui mekanisme UP/GU/TU. Rincian beban pegawai dapat dilihat dalam uraian berikut :

1	Beban Gaji Pokok PNS / Uang Representasi - LO	Rp.	3.976.203.900,00
2	Beban Tunjangan Keluarga - LO	Rp.	321.149.034,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

3	Beban Tunjangan Jabatan - LO	Rp.	22.680.000,00
4	Beban Tunjangan Fungsional - LO	Rp.	434.250.000,00
5	Beban Tunjangan Fungsional Umum - LO	Rp.	56.835.000,00
6	Beban Tunjangan Beras - LO	Rp.	185.612.460,00
7	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus - LO	Rp.	15.178.139,00
8	Beban Pembulatan Gaji - LO	Rp.	61.993,00
9	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Resiko Kerja - LO	Rp.	13.800.000,00
10	Beban Belanja Pegawai BLUD	Rp.	3.272.641.758,96
	<b>JUMLAH</b>	Rp.	<b>8.298.412.284,96</b>

2) **Beban Barang dan Jasa**

Beban barang merupakan penurunan manfaat ekonomi dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban akibat transaksi pengadaan barang dan jasa yang habis pakai, perjalanan dinas, pemeliharaan termasuk pembayaran honorarium kegiatan kepada non pegawai atas kegiatan tertentu terkait dengan suatu prestasi.

1	Beban Jasa :		
	- Langganan Listrik	Rp	5.284.080,00
	- Langganan Air	Rp	935.700,00
	- Langganan Telepon	Rp	609.758,00
2	Beban Bunga	Rp	13.847.316,62
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>20.676.854,62</b>

3) **Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Beban Penyusutan dan Amortisasi sebesar Rp. 5.037.898.293,00 dengan rincian sebagai berikut :

1	Beban Penyusutan Alat-Alat Besar Darat	Rp.	7.217.695.828,00
2	Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor	Rp.	(2.179.797.535,00)
3	<b>JUMLAH</b>	Rp.	<b>5.037.898.293,00</b>

### 5.2.2 Surplus/Defisit LO

Surplus/Defisit LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan pos luar biasa. Surplus/Defisit LO pada RSUD Nyi Ageng Serang berasal surplus/defisit kegiatan operasional dan kegiatan non operasional sebesar



PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO  
RSUD NYI AGENG SERANG  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

Rp. (15.279.296.651,64).

### 5.3. RINCIAN DARI PENJELASAN MASING-MASING POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas adalah kekayaan bersih yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban RSUD Nyi Ageng Serang pada tanggal pelaporan. Laporan perubahan ekuitas merupakan jumlah ekuitas awal ditambah surplus/defisit yang menghasilkan ekuitas akhir pada tanggal pelaporan.

#### 5.3.1. Ekuitas Awal

Ekuitas Awal :		2019 (Rp)	2018 (Rp)
Aset		43.571.633.973,75	38.976.717.406,46
(-) Kewajiban		0,00	0,00
(-) Pendapatan Ditangguhkan		0,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>43.571.633.973,75</b>	<b>38.976.717.406,46</b>

Surplus/defisit LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara pendapatan LO dikurangi beban.

Surplus/Defisit LO	2019 (Rp)	2018 (Rp)
<b>PENDAPATAN –LO</b>		
Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO	0,00	0,00
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO	18.016.227.395,70	14.403.154.850,21
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO	399.540,00	0,00
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>18.016.626.935,70</b>	<b>14.403.154.850,21</b>
<b>BEBAN</b>		
<b>Beban Operasional</b>		
Beban Pegawai	8.298.412.284,96	6.407.232.560,00
Beban Barang dan Jasa	20.676.854,62	1.657.127.688,77
Beban Penyusutan dan Amortisasi	5.037.898.293,00	3.233.088.639,00
Beban penyisihan piutang	12.852.060,90	20.891.799,46
Beban Barang dan Jasa BLUD	16.602.463.540,01	5.235.359.340,00
<b>Jumlah Beban Operasional</b>	<b>29.972.303.033,49</b>	<b>16.553.700.027,23</b>
Beban Non Operasional	3.527.605.015,54	4.385.937.955,00
<b>Jumlah Beban</b>	<b>33.499.908.049,03</b>	<b>20.939.637.982,23</b>
<b>Surplus/Defisit LO</b>	<b>(15.483.281.113,33)</b>	<b>(6.536.483.132,02)</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

### 5.3.2. Ekuitas Akhir

Ekuitas akhir atau ekuitas berasal dari ekuitas awal ditambah (dikurangi) oleh surplus/(defisit) LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi aset tetap dan lain-lain.

Ekuitas Akhir :	2019 (Rp)	2018 (Rp)
Ekuitas Awal	43.571.633.973,75	38.976.717.406,46
Surplus/Defisit LO	(15.483.281.113,33)	(6.536.483.132,02)
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
Koreksi Nilai Persediaan	0	0,00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	0	0,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	3.317.024.387,46	(907.384.826,69)
Kewajiban Untuk dikonsolidasikan	13.499.744.237,00	12.038.784.526,00
<b>Ekuitas Akhir</b>	<b>44.905.121.484,88</b>	<b>43.571.633.973,75</b>

### 5.4. RINCIAN DARI PENJELASAN MASING-MASING POS-POS NERACA

#### 5.4.1. ASET

##### 5.4.1.1. Aset Lancar

###### a. Kas

Kas di BLUD

Saldo kas di BLUD per 31 Desember 2019 Rp. 860.023.615,79, dengan rincian sebagai berikut :

Kas dan Bank:		2019 (Rp)	2018 (Rp)
a.	Kas di Bank	0,00	0,00
	- Kas di Bank BPD	852.646.395,98	569.100.778,19
	- Kas di Bank Mandiri	3.200.543,81	2.324.543,02
b.	Pendapatan tanggal 30 Desember 2019 malam hari dan tanggal 31 Desember 2019	0,00	5.833.936,00
c.	Kas di Bendahara Penerimaan	4.176.676,00	0,00
d.	Sisa Uang Persediaan BLUD yang belum dikembalikan	0,00	0,00
	Jumlah :	860.023.615,79	577.259.257,21
	- Kelebihan transfer belanja BLUD	0,00	3.301.096,00
	- Kelebihan transfer ke rekanan	0,00	250.000,00
	- Kelebihan setor PFK	0,00	3.051.096,00
	Saldo Kas BLUD	860.023.615,79	580.560.353,21

Saldo kas di RSUD Nyi Ageng Serang per 31 Desember 2019 sebesar Rp. 860.023.615,79 termasuk didalamnya adalah pendapatan 31 Desember 2019 yang diterima pada malam hari, yang masih berada di kasir dan baru disetor ke Kas BLUD pada tanggal 2 Januari 2020.





**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

**b. Piutang**

Pos ini menggambarkan hak RSUD Nyi Ageng Serang yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2019 yang belum diterima, dengan rincian sebagai berikut.

No.	Uraian	2019 (Rp.)	2018 (Rp.)
1	BPJS 2016		
	- Ambulance April 2016	510.000,00	510.000,00
	- Ambulance Mei 2016	626.000,00	626.000,00
	- Desember 2016	10.000,00	10.000,00
2	BPJS 2017		
	- Nopember 2017	10.000,00	10.000,00
	- Desember 2017	5.000,00	5.000,00
3	BPJS 2018		
	- Oktober 2018	0,00	1.507.443.600,00
	- Nopember 2018	0,00	1.244.311.200,00
	- Desember 2018	0,00	1.214.140.000,00
4	BPJS 2019		
	Klaim Obat Mei 2019	108.614.395,00	0,00
	Klaim September 2019	637.414.900,00	0,00
	Klaim susulan Juni 2019	108.816.800,00	0,00
	Klaim Obat Juni 2019	75.868.831,00	0,00
	Klaim September 2019	757.345.600,00	0,00
	Klaim susulan Juli 2019	74.334.000,00	0,00
	Klaim obat Juli 2019	101.467.912,00	0,00
	Kalim susulan Juli 2019	478.300,00	0,00
	Klaim obat Juli 2019	23.705.880,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>1.889.207.618,00</b>	<b>3.967.055.800,00</b>
5	Jamkesmas 2016	1.296.000,00	1.296.000,00
	Jamkesmas 2017	3.401.400,00	3.401.400,00
	Jamkesmas 2018	2.064.200,00	112.508.300,00
	- Klaim Pelayanan Desember 2019	14.573.300,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>21.334.900,00</b>	<b>117.205.700,00</b>
6	Jasa Raharja 2017	0,00	0,00
	Jasa Raharja 2018	0,00	47.700.391,00
	Jasa Raharja 2019	4.117.162,00	
	<b>Jumlah</b>	<b>4.117.162,00</b>	<b>47.700.391,00</b>
7	Jampersal		
	- Jampersal Desember 2019	36.551.100,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>36.551.100,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>1.951.210.780,00</b>	<b>4.131.961.891,00</b>

Atas saldo piutang sebesar Rp. 1.951.210.780,00 merupakan klaim pelayanan kesehatan kepada pihak penjamin pelayanan kesehatan dalam hal ini adalah BPJS Kesehatan, Jamkesmas dan Jasa Raharjayang sampai dengan tanggal 31 Desember 2019 belum terealisasi.



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

c. Penyisihan Piutang

Saldo akun ini menggambarkan jumlah penyisihan piutang pendapatan per 31 Desember 2018 sebesar Rp. 20.891.799,46 yang mengurangi jumlah piutang pokok, dengan rincian sebagai berikut :

No.	Uraian	Jumlah piutang	Kualitas Piutang	Tarif Penyisihan	Nilai penyisihan
1	BPJS 2016				
	- Ambulance April 2016	510.000,00	Diragukan	50,00	255.000,00
	- Ambulance Mei 2016	626.000,00	Diragukan	50,00	313.000,00
	- Desember 2016	10.000,00	Diragukan	50,00	5.000,00
2	BPJS 2017				
	- Nopember 2017	10.000,00	Diragukan	50,00	5.000,00
	- Desember 2017	5.000,00	Diragukan	50,00	2.500,00
3	BPJS 2018				
	- Oktober 2018	0,00		-	0
	- Nopember 2018	0,00		-	0
	- Desember 2018	0,00		-	0
4	BPJS 2019				
	Klaim Obat Mei 2019	108.614.395,00	Lancar	0,50	543.071,98
	Klaim September 2019	637.414.900,00	Lancar	0,50	3.187.074,50
	Klaim susulan Juni 2019	108.816.800,00	Lancar	0,50	544.084,00
	Klaim Obat Juni 2019	75.868.831,00	Lancar	0,50	379.344,16
	Klaim September 2019	757.345.600,00	Lancar	0,50	3.786.728,00
	Klaim susulan Juli 2019	74.334.000,00	Lancar	0,50	371.670,00
	Klaim obat Juli 2019	101.467.912,00	Lancar	0,50	507.339,56
	Kalim susulan Juli 2019	478.300,00	Lancar	0,50	2.391,50
	Klaim obat Juli 2019	23.705.880,00	Lancar	0,50	118.529,40
	<b>Jumlah</b>	<b>1.889.207.618,00</b>			<b>9.440.233,09</b>
5	Jamkesmas 2016	1.296.000,00	Diragukan	50,00	648.000,00
	Jamkesmas 2017	3.401.400,00	Diragukan	50,00	1.700.700,00
	Jamkesmas 2018	2.064.200,00	Kurang lancar	10,00	206.420,00
	- Klaim Pelayanan Desember 2019	14.573.300,00	Lancar	0,50	72.866,50
	<b>Jumlah</b>	<b>21.334.900,00</b>			<b>2.627.986,50</b>
6	Jasa Raharja 2017	0		-	0
	Jasa Raharja 2018	0		-	0
	Jasa Raharja 2019	4.117.162,00	Lancar	0,50	20.585,81
	<b>Jumlah</b>	<b>4.117.162,00</b>			<b>20.585,81</b>
7	Jampersal				



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

- Jampersal Desember 2019	36.551.100,00	Lancar	0,50	182.755,50
<b>Jumlah</b>	<b>36.551.100,00</b>		0,50	<b>182.755,50</b>
<b>Jumlah</b>	<b>1.951.210.780,00</b>			<b>12.852.060,90</b>

d. Persediaan

Saldo akun ini menggambarkan jumlah persediaan barang yang mempunyai sifat habis pakai dan diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional RSUD Nyi Ageng Serang. Saldo persediaan per 31 Desember 2019, sebagai berikut:

Persediaan :	2019 (Rp)	2018 (Rp)
Barang persediaan	1.361.742.547,00	1.446.503.949,00
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>1.361.742.547,00</b>	<b>1.446.503.949,00</b>

Pengadaan barang habis pakai oleh RSUD Nyi Ageng Serang, dilakukan melalui Belanja Barang dan Jasa dengan perincian saldo barang persediaan habis pakai per jenis pada tanggal 31 Desember 2019 sebagai berikut :

No	Uraian	Rp.	Saldo
1	Persediaan Alat Tulis Kantor	Rp.	29.088.760,00
2	Persediaan Alat Listrik dan Elektronik	Rp.	0,00
3	Persediaan Barang Cetak	Rp.	19.832.800,00
4	Persediaan Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	Rp.	4.960.350,00
5	Persediaan Peralatan Rumah Tangga	Rp.	1.842.000,00
6	Persediaan Peralatan Pendukung Kantor	Rp.	1.687.500,00
7	Persediaan Obat dan Peralatan Kesehatan	Rp.	1.304.331.137,00
	<b>Jumlah</b>	Rp.	<b>1.361.742.547,00</b>

**5.4.1.2. Aset Tetap**

Akun ini menggambarkan saldo aset tetap berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dan digunakan dalam kegiatan RSUD Nyi Ageng Serang atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum per 31 Desember 2019 dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tetap :		2019 (Rp)	2018 (Rp)
a.	Mesin dan Peralatan	27.407.125.355,00	22.229.646.527,00
b.	Gedung dan Bangunan	33.206.649.467,00	28.437.128.467,00
c.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	608.963.900,00	608.963.900,00
d.	Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00
e.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
	<b>Jumlah :</b>	<b>61.222.738.722,00</b>	<b>51.275.738.894,00</b>
f.	Akumulasi Penyusutan	-17.733.820.881,00	-12.693.222.588,00
	<b>Jumlah :</b>	<b>43.488.917.841,00</b>	<b>38.582.516.306,00</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2019 yang tersaji dalam Neraca merupakan nilai aset dalam catatan intrakomptabel dan ekstrakomptabel dengan penjelasan rincian per jenis aset tetap sebagai berikut:

**a. Mesin dan Peralatan**

Saldo mesin dan peralatan per 31 Desember 2019 Rp. 27.407.125.355,00 dengan rincian sebagai berikut.

Mesin dan Peralatan		2019 (Rp)	2018 (Rp)
1	Alat-alat Besar	2.109.027,00	0,00
2	Alat Angkutan	1.191.574.000,00	1.191.574.000,00
3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	77.132.430,00	71.500.000,00
4	Alat Kantor dan Rumah Tangga	4.106.740.740,00	3.452.423.980,00
5	Alat-alat studio dan Komunikasi	66.076.020,00	62.976.020,00
6	Alat Kedokteran	18.270.375.850,00	14.877.866.082,00
7	Alat laboratorium	3.693.117.288,00	2.573.306.445,00
	Jumlah :	27.407.125.355,00	22.229.646.527,00

Mesin dan Peralatan per 31 Desember 2019 mengalami penambahan atau mutasi dari tahun sebelumnya sebesar Rp. 5.177.448.828,00, dengan rincian sebagai berikut. Untuk penambahan atau mutasi awal, dengan rincian :

Mesin dan Peralatan		Mutasi Penambahan 2019 (Rp)
1	Alat-alat Besar	2.109.027,00
2	Alat-alat Angkutan	0,00
3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	5.602.430,00
4	Alat-alat Pertanian/Peternakan	0,00
5	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	654.316.760,00
6	Alat-alat Studio dan Komunikasi	3.100.000,00
7	Alat-alat Kedokteran	3.392.509.768,00
8	Alat laboratorium	1.119.810.843,00
9	Alat-alat Studio dan Komunikasi	0,00
10	Alat-alat Keamanan	0,00
	Jumlah	5.177.448.828,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

**b. Gedung dan Bangunan**

Saldo gedung dan bangunan per 31 Desember

2019 Rp. 33.206.649.467,00 dengan rincian sebagai berikut.

Gedung dan Bangunan		2019 (Rp)	2018 (Rp)
1	Gedung TPS B3 dan RM	954.653.000,00	747.236.000,00
2	Gedung laundry	1.008.566.738,00	1.008.566.738,00
3	Gedung generator	74.441.336,00	74.441.336,00
4	Instalasi farmasi	965.101.098,00	965.101.098,00
5	Gedung laboratorium	982.993.192,00	982.993.192,00
6	Bangunan Rumah Sakit Umum	6.421.758.812,00	6.421.758.812,00
7	Bangunan Rumah Sakit Umum	1.172.969.781,00	1.172.969.781,00
8	Dapur	1.025.260.452,00	1.025.260.452,00
9	Gedung Irma	1.041.519.308,00	1.041.519.308,00
10	Kamar Jenazah	1.165.370.522,00	1.165.370.522,00
11	Kebidanan dan kandungan	1.541.138.204,00	1.541.138.204,00
12	Radiologi	1.173.230.716,00	1.173.230.716,00
13	Bangsai Jiwa 1 Lantai	1.735.739.000,00	
14	Bangunan Ipal	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00
15	Gedung HCU	1.449.757.275,00	1.449.757.275,00
16	Gedung Irma III	1.599.925.725,00	3.394.983.720,00
17	Gedung Irma III	1.795.057.995,00	
18	Gedung Poli	236.421.000,00	236.421.000,00
19	Gedung Ruang Operasi	2.098.123.000,00	1.696.731.000,00
20	Pembangunan Bangsal jiwa 2 Lantai	2.424.973.000,00	
21	Gedung Garasi/Pool	185.918.003,00	185.918.003,00
22	Pagar	137.325.504,00	427.059.319,00
23	Gedung IPSRS dan Gas Medik	1.366.975.190,00	1.366.975.190,00
24	Pagar samping dan belakang	289.733.815,00	
25	Paving blok	61.549.533,00	61.549.533,00
26	Saluran limbah	63.579.958,00	63.579.958,00
27	Selasar	128.581.525,00	128.581.525,00
28	Taman dinkes	105.985.785,00	105.985.785,00
<b>Jumlah :</b>		<b>33.206.649.467,00</b>	<b>28.437.128.467,00</b>

**c. Jalan, irigasi dan Jaringan**

Saldo Jalan, irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2019 Rp.

608.963.900,00 dengan rincian sebagai berikut.

Jalan, irigasi dan Jaringan		2019 (Rp.)	2018 (Rp.)
1	Jalan dan Jembatan		
2	Bangunan Air/Irigasi	141.113.000,00	141.113.000,00
3	Instalasi	298.507.000,00	298.507.000,00
4	Jaringan	169.343.900,00	169.343.900,00
	<b>Jumlah :</b>	<b>608.963.900,00</b>	<b>608.963.900,00</b>
5	Akumulasi Penyusutan	(34.022.366,00)	(13.541.950,00)
	<b>Jumlah :</b>	<b>642.986.266,00</b>	<b>595.421.950,00</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

Adapun saldo aset ekstrakomptabel di RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 61.884.745,00, dengan rincian sebagai berikut :

Aset Ekstrakomptabel		2019 (Rp)	2018 (Rp)
I	TANAH		
1)	Tanah	0	0
II	MESIN DAN PERALATAN	61.884.745,00	55.645.168,00
1)	Alat-alat Besar	0	0
2)	Alat-alat Angkutan	0	0
3)	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	340.000,00	0
4)	Alat-alat Pertanian/Peternakan	0	0
5)	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	29.504.977,00	24.412.900,00
6)	Alat-alat Studio dan Komunikasi	840.000,00	840.000,00
7)	Alat-alat Kedokteran	29.653.168,00	28.845.668,00
8)	Alat-alat Laboratorium	1.546.600,00	1.546.600,00
9)	Alat-alat Keamanan	0	0
III	GEDUNG DAN BANGUNAN	0	0
1)	Bangunan Gedung	0	0
2)	Bangunan Monumen	0	0
IV	JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	0	0
1)	Jalan dan Jembatan	0	0
2)	Bangunan Air/Irigasi	0	0
3)	Instalasi	0	0
4)	Jaringan	0	0
V	ASET TETAP LAINNYA	0	0
1)	Buku Perpustakaan	0	0
2)	Barang bercorak Kesenian/Kebudayaan	0	0
3)	Hewan Ternak dan Tumbuhan	0	0
VI	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0	0
	Jumlah :	61.884.745,00	55.645.168,00

Sedang saldo aset intrakomptabel di RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 61.222.708.722,00, dengan rincian sebagai berikut :

Aset Intrakomptabel		2019 (Rp.)	2018 (Rp.)
I	TANAH		
1)	Tanah	0,00	0,00
II	MESIN DAN PERALATAN	27.407.095.355,00	22.229.646.527,00
1)	Alat-alat Besar	2.109.027,00	
2)	Alat-alat Angkutan	1.191.574.000,00	1.191.574.000,00
3)	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	77.102.430,00	71.500.000,00
4)	Alat-alat Pertanian/Peternakan	0,00	0,00
5)	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	4.106.740.740,00	3.452.423.980,00
6)	Alat-alat Studio dan Komunikasi	66.076.020,00	62.976.020,00
7)	Alat-alat Kedokteran	18.270.375.850,00	14.877.866.082,00
8)	Alat-alat Laboratorium	3.693.117.288,00	2.573.306.445,00
9)	Alat-alat Keamanan	0,00	0,00
II	GEDUNG DAN BANGUNAN	33.206.649.467,00	28.437.128.467,00
1)	Bangunan dan Gedung	33.206.649.467,00	28.437.128.467,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

2)	Bangunan Monumen	0,00	0,00
III	JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	608.963.900,00	608.963.900,00
1)	Jalan dan Jembatan		
2)	Bangunan Air/Irigasi	141.113.000,00	141.113.000,00
3)	Instalasi	298.507.000,00	298.507.000,00
4)	Jaringan	169.343.900,00	169.343.900,00
V	ASET TETAP LAINNYA	0,00	0,00
1)	Buku Perpustakaan	0,00	0,00
2)	Barang bercorak Kesenian/Kebudayaan	0,00	0,00
	Hewan Ternak dan Tumbuhan	0,00	0,00
VI	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00	0,00
	Jumlah	61.222.708.722,00	51.275.738.894,00

Adapun total saldo asset intrakomptabel dan ekstrakomptabel yang ada di RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 61.284.593.467,00. Rincian total saldo dari asset intrakomptabel dan ekstrakomptabel adalah sebagai berikut :

Asset Intrakomptabel dan Ekstrakomptabel		2019 (Rp)	2018 (Rp)
I	TANAH	0,00	0,00
1)	Tanah	0,00	0,00
II	MESIN DAN PERALATAN	27.468.980.100,00	22.285.291.695,00
1)	Alat-alat Besar	2.109.027,00	
3)	Alat-alat Angkutan	1.191.574.000,00	1.191.574.000,00
4)	Alat –alat Bengkel dan Alat Ukur	77.442.430,00	71.500.000,00
5)	Alat-alat Pertanian/Peternakan	0,00	0,00
6)	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	4.136.245.717,00	3.476.836.880,00
7)	Alat-alat Studio dan Komunikasi	66.916.020,00	63.816.020,00
8)	Alat-alat Kedokteran	18.300.029.018,00	14.906.711.750,00
9)	Alat-alat Laboratorium	3.694.663.888,00	2.574.853.045,00
10)	Alat Keamanan	0,00	0,00
III	GEDUNG DAN BANGUNAN	33.206.649.467,00	28.437.128.467,00
1)	Bangunan Gedung	33.206.649.467,00	28.437.128.467,00
2)	Bangunan Monumen	0,00	0,00
IV	JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	608.963.900,00	608.963.900,00
1)	Jalan dan Jembatan	0,00	0,00
2)	Bangunan Air/Irigasi	141.113.000,00	141.113.000,00
3)	Instalasi	298.507.000,00	298.507.000,00
4)	Jaringan	169.343.900,00	169.343.900,00
V	ASET TETAP LAINNYA	0,00	0,00
1)	Buku Perpustakaan	0,00	0,00
2)	Barang bercorak Kesenian/Kebudayaan	0,00	0,00
3)	Hewan Ternak dan Tumbuhan	0,00	0,00
VI	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00	0,00
	Jumlah :	61.284.593.467,00	51.331.384.062,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

**5.4.2. Kewajiban**

**5.4.2.1. Kewajiban Jangka Pendek**

Akun ini menggambarkan jumlah kewajiban yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun sejak tanggal 31 Desember 2019 yaitu sebesar Rp. 2.546.537.711,00 ,dengan rincian sebagai berikut :

<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>2019 Rp)</b>	<b>2018 (Rp)</b>
a)	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0	4.811.731,00
b)	Utang beban	46.871.992,00	40.042.454,00
c)	Utang Jangka Pendek Lainnya	2.499.665.719,00	1.119.235.053,00
	<b>Jumlah</b>	<b>2.546.537.711,00</b>	<b>1.164.089.238,00</b>

a) Utang beban

Utang beban Rp. 46.871.992,00 dengan rincian sebagai berikut :

<b>Utang Beban</b>		<b>2019 Rp)</b>	<b>2018 (Rp)</b>
1	Beban Air	4.885.800,00	33.592.640,00
2	Beban telepon	3.109.472,00	3.950.100,00
3	Beban listrik	38.876.720,00	2.499.714,00
	<b>Jumlah</b>	<b>46.871.992,00</b>	<b>33.792.964,00</b>

b) Kewajiban Jangka Pendek Lainnya

Kewajiban Jangka Pendek Lainnya Rp 2.499.665.719,00, dengan rincian:

<b>Kewajiban Jangka Pendek Lainnya</b>		<b>2019 Rp)</b>	<b>2018 (Rp)</b>
1	Obat dan Pendukung Pengobatan	666.545.393,00	1.119.235.053,00
2	Utang ke Lembaga Perbankan	1.833.120.326,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>2.499.665.719,00</b>	<b>1.119.235.053,00</b>





PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO  
RSUD NYI AGENG SERANG  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

#### 5.4.3. Ekuitas

Akun ini menggambarkan jumlah kekayaan bersih RSUD Nyi Ageng Serang, merupakan selisih antara aset dan kewajiban RSUD Nyi Ageng Serang pada tanggal pelaporan. Saldo ekuitas di neraca berasal dari saldo ekuitas pada laporan perubahan ekuitas.

Saldo Ekuitas berasal dari ekuitas awal ditambah (dikurangi) oleh surplus/(defisit) LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi aset tetap dll.

Ekuitas Akhir :	2019 (Rp)	2018 (Rp)
Ekuitas Awal	43.571.633.973,75	38.976.717.406,46
Surplus/Defisit LO	(15.279.296.651,64)	(6.536.483.132,02)
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	3.317.024.387,46	(907.384.826,69)
Kewajiban Untuk dikonsolidasikan	13.499.744.237,00	12.038.784.526,00
<b>Ekuitas Akhir</b>	<b>45.109.105.946,57</b>	<b>43.571.633.973,75</b>