



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

**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 dalam Tahun Anggaran 2021 s.d 31 Desember 2021 sebagai berikut :

Pendapatan		Anggaran 2021	Realisasi per 31 Desember 2021	Lebih/(Kurang)	Realisasi 2020
		Rp	Rp	Rp	Rp
1.	Pendapatan Daerah	30.241.500.000,00	48.207.201.603,14	17.965.701.603,14	27.307.656.257,00
	Pendapatan Asli Daerah	30.241.500.000,00	48.207.201.603,14	17.965.701.603,14	27.307.656.257,00
	Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang	30.241.500.000,00	48.207.201.603,14	17.965.701.603,14	27.307.656.257,00
	a. Hasil Kerja Sama	3.500.000,00	4.176.210,00	676.210,00	15.792.855,00
	1. Parkir	2.500.000,00	3.101.110,00	601.110,00	13.420.355,00
	2. Pengelolaan Limbah	1.000.000,00	1.075.100,00	75.100,00	2.372.500,00
	b. Pendapatan Klinik	30.008.000.000,00	47.755.134.739,00	17.747.134.739,00	27.060.324.667,00
	1. Umum	3.230.000.000,00	3.785.658.017,00	555.658.017,00	3.563.059.213,00
	2. BPJS	19.500.000.000,00	22.034.551.333,00	2.534.551.333,00	22.305.331.184,00
	3. Jamkessos	300.000.000,00	251.455.700,00	(48.544.300,00)	319.518.900,00
	4. Jasa Raharja	720.000.000,00	1.012.568.516,00	292.568.516,00	750.888.868,00
	5. Jamkesda	0,00	0,00	0,00	81.507.918,00
	6. Jampersal	38.000.000,00	210.035.700,00	172.035.700,00	40.018.584,00
	7. Klaim Covid 2020	3.100.000.000,00	3.008.522.000,00	(91.478.000,00)	
	8. Klaim Covid 2021	3.120.000.000,00	17.452.343.473,00	14.332.343.473,00	
	c. Pendapatan Non Klinik	210.000.000,00	194.563.500,00	(15.436.500,00)	46.882.000,00
	1. Praktek Mahasiswa /Diklat	210.000.000,00	194.563.500,00	(15.436.500,00)	46.882.000,00
	d. Lain-lain Pendapatan BLUD Yang Sah	20.000.000,00	253.327.154,14	233.327.154,14	184.656.735,00
	1. Jasa Giro	15.000.000,00	27.003.154,14	12.003.154,14	10.343.306,00
	2. Denda BPJS	0,00	0,00	0,00	54.316.329,00
	3. Pendapatan Lain-lain	5.000.000,00	226.324.000,00	221.324.000,00	119.997.100,00

Realisasi Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 48.207.201.603,14 atau 159,41% dari target Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp.30.241.500.000,00, atau lebih dari target sebesar Rp. 17.965.701.603,14.



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

### 5.1.2. Belanja

Belanja BLUD RSUD Nyi Ageng Serang meliputi Belanja Operasi dan Belanja Modal, yang bersumber dari APBD Kabupaten Kulon Progo (DAK) Tahun Anggaran 2021 dan Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan BLUD RSUD Nyi Ageng Serang. Pada Tahun Anggaran 2021 terdapat 1 Program dan 1 Kegiatan. Komposisi belanja Tahun Anggaran 2021 adalah sebagai berikut:

Belanja Daerah	Anggaran 2021 (Rp)	Realisasi 2021 (Rp)	Lebih/(Kurang)	Realisasi 2020 (Rp)
			(Rp)	
Belanja Operasi	38.227.095.170,53	36.266.797.746,05	(1.960.297.424,48)	27.387.266.079,25
Belanja Modal	6.698.599.996,00	5.918.502.479,00	(780.097.517,00)	3.876.598.641,00
Jumlah	44.925.695.166,53	42.185.300.225,05	(2.740.394.941,48)	31.263.864.720,25

Realisasi Belanja per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 42.185.300.225,05 atau 93,90 % dari anggaran sebesar Rp.44.925.695.166,53 atau kurang dari anggaran sebesar Rp. 2.740.394.941,48.

#### 5.1.2.1 Belanja Operasi

Belanja Operasi RSUD Nyi Ageng Serang meliputi Belanja Pegawai dan Belanja Barang dengan realisasi per 31 Desember 2021 sebagai berikut:

Belanja Operasi :	Anggaran 2021 (Rp)	Realisasi 2021 (Rp)	Lebih/(Kurang) (Rp)	Realisasi 2020 (Rp)
a. Belanja Pegawai	12.040.593.564,00	10.309.537.836,00	(1.731.055.728,00)	9.788.402.672,10
b. Belanja Barang dan Jasa	26.186.501.606,53	25.957.259.910,05	(229.241.696,48)	17.549.558.589,15
c. Belanja Bunga	0,00	0,00	0,00	49.304.818,00
<b>Jumlah :</b>	<b>38.227.095.170,53</b>	<b>36.266.797.746,05</b>	<b>(1.960.297.424,48)</b>	<b>27.387.266.079,25</b>

Realisasi Belanja Operasi per 31 Desember 2021 adalah Rp. 36.266.797.746,05 atau 94,87 % dari anggaran sebesar Rp 38.227.095.170,53 atau kurang dari anggaran sebesar Rp. 1.960.297.424,48. Rincian Belanja Operasi diuraikan sebagai berikut :

##### a. Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai sebesar Rp. 10.309.537.836,00 dengan rincian sebagai berikut :

A	Belanja Pegawai	2021
1	Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	Rp 4.323.925.500,00
2	Belanja Tunjangan Keluarga	Rp 352.446.999,00
3	Belanja Tunjangan Jabatan	Rp 81.780.000,00
4	Belanja Tunjangan Fungsional	Rp 441.905.000,00
5	Belanja Tunjangan Fungsional Umum	Rp 51.335.000,00
6	Belanja Tunjangan Beras	Rp 234.061.440,00
7	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	Rp 21.995.654,00
8	Belanja Pembulatan Gaji	Rp 59.533,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

9	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Resiko Kerja	Rp	13.800.000,00
10	Belanja Pegawai BLUD	Rp	4.788.228.710,00
	<b>Jumlah</b>	Rp	10.309.537.836,00

**b. Belanja Barang dan Jasa**

Realisasi belanja barang dan jasa per 31 Desember 2021 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp 25.957.259.910,05 dan bersumber dari dana APBD dan Dana BLUD RSUD Nyi Ageng Serang dengan rincian sebagai berikut :

1	Belanja Barang Pakai Habis	Rp	825.428.696,00
2	Belanja Barang dan Jasa BLUD	Rp	25.131.831.214,05
	<b>Jumlah</b>	Rp	25.957.259.910,05

**5.1.2.2 Belanja Modal**

Belanja Modal RSUD Nyi Ageng Serang meliputi Belanja Modal Peralatan dan Mesin, Belanja Modal Gedung dan Bangunan, Belanja Modal BLUD, dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya dengan realisasi per 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut:

Belanja Modal :	Anggaran 2021	Realisasi 2021	Lebih/Kurang (Rp)	Realisasi 2020
	(Rp)	(Rp)		(Rp)
a. Belanja Peralatan & Mesin	5.256.793.996,00	4.746.164.461,00	(510.629.535,00)	2.181.634.944,00
b. Belanja Gedung & Bangunan	1.000.000.000,00	797.457.800,00	(202.542.200,00)	370.628.044,00
c. Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	141.806.000,00	141.806.000,00	0,00	1.324.335.653,00
d. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	300.000.000,00	233.074.218,00	(66.925.782,00)	0,00
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>6.698.599.996,00</b>	<b>5.918.502.479,00</b>	<b>(780.097.517,00)</b>	<b>3.876.598.641,00</b>

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 5.918.502.479,00 atau 88,35 % dari anggaran sebesar Rp. 780.097.517,00.

Realisasi Belanja Modal Per 31 Desember 2021 sebagai berikut :

**a. Belanja Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Peralatan dan Mesin sebesar Rp. 4.746.164.461,00 yang dananya bersumber dari APBD Kabupaten (DAK) dengan rincian sebagai berikut.

Belanja Modal Peralatan dan Mesin		
1	Belanja Modal Peralatan Mesin BLUD	653.671.239,00
2	Belanja Modal Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	3.272.000,00
3	Belanja Modal Alat Pendingin	22.420.000,00
4	Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	45.454.545,00
5	Belanja Modal Kursi Tamu di Ruang Pejabat	1.590.000,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

6	Belanja Modal Alat Studio Lainnya	20.200.000,00
7	Belanja Modal Alat Kedokteran Lainnya	3.988.156.677,00
8	Belanja Modal Personal Computer	7.270.000,00
9	Belanja Modal Peralatan Personal Computer	4.130.000,00
	Jumlah	4.746.164.461,00

- b. Belanja Modal Gedung dan bangunan  
Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 797.457.800,00 yang dananya bersumber dari BLUD RSUD NAS dengan rincian sebagai berikut.

Modal gedung dan bangunan BLUD	Anggaran	Realisasi Per 31 Desember 2021
Gedung dan bangunan BLUD	1000.000.000,00	797.457.800,00

- c. Belanja Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi  
Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi per 31 Desember 2021 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 141.806.000,00 yang dananya bersumber dari Dana Penanganan Krisis Pandemi , dengan rincian sebagai berikut :

Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	Anggaran	Realisasi Per 30 November 2021
Belanja Modal Instalasi Gas	59.600.000,00	59.600.000,00
Belanja Modal Instalasi Pengaman	82.206.000,00	82.206.000,00
Jumlah	141.806.000,00	141.806.000,00

- d. Belanja Modal Aset tetap lainnya BLUD  
Realisasi Belanja Modal Aset tetap lainnya BLUD per 31 Desember 2021 pada RSUD Nyi Ageng Serang sebesar Rp. 233.074.218,00 yang dananya bersumber dari Dana BLUD , dengan rincian sebagai berikut :

Modal Aset tetap lainnya BLUD	Anggaran	Realisasi per 30 Desember 2021
1 kunci sock	399.000,00	0,00
2 mebel: lemari plastik	1.070.000,00	0,00
3 mebel: kursi plastik	6.700.000,00	0,00
5 tempat sampah injak	636.000,00	0,00
6 water heater	2.980.000,00	0,00
7 wallfan	6.430.000,00	0,00
8 exhaust plafon	6.940.000,00	0,00
9 kipas angin	340.000,00	0,00
10 HP samsung	1.250.000,00	0,00
11 meja stainless	1.678.600,00	0,00
12 magic com	693.000,00	0,00
13 set pulverizer	1.540.000,00	0,00
14 meja rapat+resepsionis HCU ICU	37.213.000,00	0,00
15 Jaringan O2 IGD	30.310.500,00	0,00



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

16	pompa air	2.500.000,00	0,00
17	mebel meja perawat	5.000.000,00	0,00
18	gorden IGD	14.245.000,00	0,00
19	Modal Aset tetap lainnya BLUD	180.074.900,00	20.098.900,00
20	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD Pada Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD (Mitra Karya, Sehat Jaya, Tri Duta, Add Komputer)		212.975.318,00
	Jumlah	300.000.000,00	233.074.218,00

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

### 5.2.1. Kegiatan Operasional

#### 5.2.1.1 Pendapatan-LO

Pendapatan-LO per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 55.964.483.782,14 merupakan Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO dari Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah- LO yaitu Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan.

No	Uraian	Jumlah	
1	Pendapatan BLUD - LO	Rp.	55.964.483.782,14
	Jumlah	Rp.	55.964.483.782,14

#### 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 2021	Saldo 2020	Kenaikan/(Penurunan) (Rp)	(%)
	(Rp)	(Rp)		
Beban Operasi	47.405.315.961,87	36.942.224.800,74	10.463.091.161,13	28,32
<b>Jumlah</b>	<b>47.405.315.961,87</b>	<b>36.942.224.800,74</b>	<b>10.463.091.161,13</b>	<b>28,32</b>

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

Beban Operasi	Saldo 2021 (Rp)	Saldo 2020 (Rp)	Kenaikan/(Penurunan) (Rp)	(%)
Beban Pegawai	10.309.537.836,00	9.788.402.672,10	521.135.163,90	5,32
Beban Barang dan Jasa	32.148.986.224,98	22.649.467.289,42	9.499.518.935,56	41,94
Beban Bunga	0,00	49.304.818,00	(49.304.818,00)	(100,00)
Beban Penyisihan Piutang	38.786.410,89	11.382.887,22	27.403.523,67	240,74
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	4.197.543.606,00	3.752.260.604,00	445.283.002,00	11,87
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	684.854.486,00	670.506.448,00	14.348.038,00	2,14
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	25.607.398,00	20.900.082,00	4.707.316,00	22,52



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

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 :

A	Belanja Tak Langsung		
1	Beban Gaji Pokok PNS / Uang Representasi - LO	Rp	4.323.925.500,00
2	Beban Tunjangan Keluarga - LO	Rp	352.446.999,00
3	Beban Tunjangan Jabatan - LO	Rp	81.780.000,00
4	Beban Tunjangan Fungsional - LO	Rp	441.905.000,00
5	Beban Tunjangan Fungsional Umum - LO	Rp	51.335.000,00
6	Beban Tunjangan Beras - LO	Rp	234.061.440,00
7	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus - LO	Rp	21.995.654,00
8	Beban Pembulatan Gaji - LO	Rp	59.533,00
9	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Resiko Kerja - LO	Rp	13.800.000,00
	<b>Jumlah A</b>	<b>Rp</b>	<b>5.521.309.126,00</b>
B	Belanja Langsung		
1	Beban Belanja Pegawai BLUD		4.788.228.710,00
	<b>Jumlah B</b>	<b>Rp</b>	<b>4.788.228.710,00</b>
	<b>Jumlah keseluruhan</b>	<b>Rp</b>	<b>10.309.537.836,00</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 penyisihan piutang	Rp	38.786.410,89
2	Beban barang dan Jasa	Rp	32.148.986.224,98
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>32.187.772.635,87</b>

2.1 Beban Penyisihan Piutang

Beban penyisihan piutang sejumlah Rp. 38.786.410,89 merupakan beban penyisihan piutang per 31 Desember 2021.

2.2. Beban Barang dan Jasa

Beban barang dan Jasa sejumlah Rp. 32.148.986.224,98 dengan rincian sebagai berikut :

1	Beban Barang Habis Pakai	Rp	1.536.933.971,93
2	Beban Jasa	Rp	10.011.038,00
3	Beban barang dan Jasa BLUD	Rp	30.602.041.215,05
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>32.148.986.224,98</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

3) **Beban Penyusutan Aset Tetap**

Aktiva tetap (aset tetap) mempunyai nilai yang semakin berkurang dari suatu periode ke periode berikutnya. Penyusutan atau depresiasi adalah pengalokasian harga perolehan dari suatu aktiva tetap karena adanya penurunan nilai aktiva tetap tersebut. Rincian beban penyusutan aset tetap dapat dilihat pada rincian berikut.

1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	Rp	4.197.543.606,00
2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	Rp	684.854.486,00
3	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	Rp	25.607.398,00
	Jumlah	Rp	4.908.005.490,00

**2.1.1 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 Rp. 8.559.167.820,27.

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

Surplus/Defisit LO	SALDO 2021	SALDO 2020
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>		
<b>PENDAPATAN - LO</b>	55.964.483.782,14	27.287.133.520,00
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO</b>	55.964.483.782,14	27.287.133.520,00
Lain-lain PAD yang Sah-LO	55.964.483.782,14	27.287.133.520,00
<b>BEBAN</b>	47.405.315.961,87	36.942.224.800,74
Beban Pegawai	10.309.537.836,00	9.788.402.672,10
Beban Barang dan Jasa	32.148.986.224,98	22.649.467.289,42
Beban Bunga	0,00	49.304.818,00
Beban Penyisihan Piutang	38.786.410,89	11.382.887,22
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	4.197.543.606,00	3.752.260.604,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	684.854.486,00	670.506.448,00
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	25.607.398,00	20.900.082,00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI</b>	8.559.167.820,27	(9.655.091.280,74)
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		
Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	0,00	7.010.040.206,55
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	0,00	6.283.269.290,00
Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	0,00	5.147.598.448,44
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	0,00	8.145.711.048,11
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	8.559.167.820,27	(1.509.380.232,63)
<b>POS LUAR BIASA</b>		
Beban Tak Terduga	0,00	910.814.662,00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA</b>	0,00	(910.814.662,00)
<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	8.559.167.820,27	(2.420.194.894,63)



PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO  
RSUD NYI AGENG SERANG  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

### 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 :		2021 (Rp)	2020 (Rp)
	Aset	44.936.655.250,15	44.905.121.484,88
	(-) Kewajiban	0	0
	(-) Pendapatan Ditangguhkan	0	0
	<b>Jumlah</b>	<b>44.936.655.250,15</b>	<b>44.905.121.484,88</b>

#### 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 :	2021	2020
EKUITAS AWAL	44.936.655.250,15	44.905.121.484,88
SURPLUS/DEFISIT-LO	8.559.167.820,27	(2.420.194.894,63)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Ekuitas	(189.206.600,00)	(5.409.834.838,10)
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	10.581.037.044,00	7.861.563.498,00
EKUITAS AKHIR	63.887.653.514,42	44.936.655.250,15

### 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 Tahun 2021, dengan rincian sebagai berikut :

Kas dan Bank:		2021 (Rp)	2020 (Rp)
a.	Kas di Bank		
	- Kas di Bank BPD	19.518.250.193,72	1.501.630.348,72
	- Kas di Bank Mandiri	5.652.007,90	1.419.400.184,81
b.	Pendapatan tanggal 31 Desember 2021 (malam)	8.993.127,00	8.926.373,00
	Saldo Kas BLUD	19.532.895.328,62	2.929.956.906,53

Saldo kas di BLUD RSUD Nyi Ageng Serang per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 19.532.895.328,62 termasuk didalamnya adalah pendapatan 31 Desember 2021 (malam), yang masih berada di kasir dan baru disetor ke Kas BLUD pada tanggal 3 Januari 2022.





PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO  
RSUD NYI AGENG SERANG  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

**b. Piutang**

Pos ini menggambarkan hak RSUD Nyi Ageng Serang Tahun 2021 yang belum diterima, dengan rincian sebagai berikut.

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021	Saldo per 31 Des 2020
<b>I</b>	<b>BPJS</b>		
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 2020		
	Klaim obat Juli 2020	0,00	53.713.671,00
	Klaim pelayanan Juli (refisi) 2020	0,00	289.081.618,00
	Klaim pelayanan Nopember 2020	0,00	1.551.014.600,00
	<b>Jumlah</b>	<b>1.161.000,00</b>	<b>1.894.970.889,00</b>
<b>II</b>	<b>JAMKESOS</b>		
5	Jamkesos 2016	1.296.000,00	1.296.000,00
	Jamkesos 2017	3.401.400,00	3.401.400,00
	Jamkesos 2018	2.064.200,00	2.064.200,00
	- Klaim Pelayanan Desember 2019	4.286.800,00	4.286.800,00
	<b>Jumlah</b>	<b>11.048.400,00</b>	<b>11.048.400,00</b>
<b>III</b>	<b>JASA RAHARJA</b>		
6	Jasa Raharja Desember 2020	0,00	24.668.754,00
	Jasa Raharja Desember 2021	77.016.122,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>77.016.122,00</b>	<b>24.668.754,00</b>
<b>IV</b>	<b>COVID-19</b>		
7	Covid-19		
	- Klaim Pelayanan 2021	7.905.768.100,00	0,00
	- Klaim Pelayanan 2021	1.692.976.600,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>9.598.744.700,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>9.687.970.222,00</b>	<b>1.930.688.043,00</b>

Saldo piutang sebesar Rp. 9.687.970.222,00 merupakan klaim pelayanan kesehatan kepada pihak penjamin pelayanan kesehatan dalam hal ini adalah BPJS Kesehatan, Jamkesos, Jasa Raharja, dan Klaim Covid yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2021 belum terealisasi.

**c. Penyisihan Piutang**

Saldo akun ini menggambarkan jumlah penyisihan piutang



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

pendapatan per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 60.588.204,11 yang mengurangi jumlah piutang pokok, dengan rincian sebagai berikut :

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021	Kualitas piutang	Tairif penyisihan	Nilai penyisihan	NRV
<b>I</b>	<b>BPJS</b>					
1	BPJS 2016					
	- Ambulance April 2016	510.000,00	Macet	100%	510.000,00	0,00
	- Ambulance Mei 2016	626.000,00	Macet	100%	626.000,00	0,00
	- Desember 2016	10.000,00	Macet	100%	10.000,00	0,00
2	BPJS 2017					
	- Nopember 2017	10.000,00	Macet	100%	10.000,00	0,00
	- Desember 2017	5.000,00	Macet	100%	5.000,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>1.161.000,00</b>			<b>1.161.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>JAMKESOS</b>					
5	Jamkesmas 2016	1.296.000,00	Macet	100%	1.296.000,00	0,00
	Jamkesmas 2017	3.401.400,00	Macet	100%	3.401.400,00	0,00
	Jamkesmas 2018	2.064.200,00	Macet	100%	2.064.200,00	0,00
	- Klaim Pelayanan Desember 2019	4.286.800,00	Macet	100%	4.286.800,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>11.048.400,00</b>			<b>11.048.400,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>JASA RAHARJA</b>					
6	Jasa Raharja Desember 2021	77.016.122,00	Lancar	0,5%	385.080,61	76.631.041,39
	<b>Jumlah</b>	<b>77.016.122,00</b>			<b>385.080,61</b>	<b>76.631.041,39</b>
<b>IV</b>	<b>COVID-19</b>					
7	Covid-19					
	- Klaim Pelayanan 2021	7.905.768.100,00	Lancar	0,5%	39.528.840,50	7.866.239.259,50
	- Klaim Pelayanan 2021	1.692.976.600,00	Lancar	0,5%	8.464.883,00	1.684.511.717,00
	<b>Jumlah</b>	<b>9.598.744.700,00</b>			<b>47.993.723,50</b>	<b>9.550.750.976,50</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>9.687.970.222,00</b>			<b>60.588.204,11</b>	<b>9.627.382.017,89</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 2021, sebagai berikut:

.	Persediaan	Rp.	1.129.658.674,91
	Jumlah	Rp.	1.129.658.674,91

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 2021 sebagai berikut :

1	Persediaan Alat/bahan untuk kegiatan Kantor	Rp.	121.691.399,00
2	Persediaan Obat dan Peralatan Kesehatan	Rp.	1.007.967.275,91
	Jumlah	Rp.	1.129.658.674,91



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

**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 2021 dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tetap :		2021 (Rp)	2020 (Rp)
a.	Mesin dan Peralatan	39.409.908.241,00	34.472.681.762,00
b.	Gedung dan Bangunan	34.641.453.311,00	33.843.995.511,00
c.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	733.080.400,00	608.963.900,00
d.	Aset Tetap Lainnya	2.010.000,00	2.010.000,00
e.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	0
	Jumlah :	74.786.451.952,00	68.927.651.173,00
f.	Akumulasi Penyusutan	(32.630.241.398,00)	(27.589.756.008,00)
	Jumlah :	42.156.210.554,00	41.337.895.165,00

Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2021 yang tersaji dalam Neraca merupakan nilai aset dalam catatan intrakomptabel dengan penjelasan rincian per jenis aset tetap sebagai berikut:

**a. Mesin dan Peralatan**

Saldo mesin dan peralatan per 31 Desember 2021 Rp. 39.409.908.241,00 dengan rincian sebagai berikut.

Mesin dan Peralatan		2021	2020 (Rp)
1	Alat Besar	1.068.547.200,00	1.068.547.200,00
2	Alat Angkutan	1.681.733.824,00	1.549.483.824,00
3	Alat Bengkel Dan Alat Ukur	252.821.073,00	250.871.073,00
4	Alat Pertanian	69.562.452,00	69.562.452,00
5	Alat Kantor Dan Rumah Tangga	6.181.149.644,00	5.771.386.205,00
6	Alat Studio, Komunikasi Dan Pemancar	244.009.935,00	238.331.935,00
7	Alat Kedokteran Dan Kesehatan	23.458.585.871,00	19.326.251.893,00
8	Alat Laboratorium	4.199.274.138,00	4.093.716.976,00
9	Alat Persenjataan	56.256.875,00	56.256.875,00
10	Komputer	1.051.024.219,00	915.819.219,00
11	Alat Keselamatan Kerja	27.017.400,00	12.528.500,00
12	Alat Peraga	2.065.018,00	2.065.018,00
13	Peralatan Proses/produksi	980.937.438,00	980.937.438,00
14	Peralatan Olah Raga	136.923.154,00	136.923.154,00
	Jumlah :	39.409.908.241,00	34.472.681.762,00

Mesin dan Peralatan per 31 Desember 2021 mengalami penambahan atau mutasi dari tahun sebelumnya sebesar Rp.4.937.226.479,00. Dari jumlah tersebut sudah termasuk penerimaan hibah sejumlah Rp. 236.357.000,00 dengan rincian sebagai berikut. Penambahan Aset Mesin dan Peralatan berasal dari dana DAK, Dana BLUD, hibah dari SKPD lain dan dana BTT Covid – 19 dengan rincian sebagai berikut :



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

Mesin dan Peralatan		Mutasi Penambahan 2021 (Rp)
1	Alat Angkutan	132.250.000,00
2	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	1.950.000,00
3	Alat-alat Pertanian/Peternakan	0,00
4	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	409.763.439,00
5	Alat-alat Studio dan Komunikasi	5.678.000,00
6	Alat-alat Kedokteran	4.132.333.978,00
7	Alat laboratorium	105.557.162,00
	Komputer	135.205.000,00
	Alat Keselamatan Kerja	14.488.900,00
	Jumlah	4.937.226.479,00

**b. Gedung dan Bangunan**

Secara keseluruhan Saldo gedung dan bangunan per 31 Desember 2021 yaitu Rp. 34.641.453.311,00. Adapun rinciannya sebagai berikut :

Gedung dan Bangunan		2021 (Rp)	2020 (Rp)
1	Bank Darah BDRS	393.036.044,00	393.036.044,00
2	Gedung TPS B3 dan RM	954.653.000,00	954.653.000,00
3	Bilik Swab	28.422.000,00	28.422.000,00
4	Paving dan Pagar Halaman Depan	180.888.000,00	180.888.000,00
5	Gedung laundry	1.008.566.738,00	1.008.566.738,00
6	Gedung generator	74.441.336,00	74.441.336,00
7	Instalasi farmasi	965.101.098,00	965.101.098,00
8	Gedung laboratorium	982.993.192,00	982.993.192,00
9	Bangunan Rumah Sakit Umum	6.421.758.812,00	6.421.758.812,00
10	Bangunan Rumah Sakit Umum	1.172.969.781,00	1.172.969.781,00
11	Dapur	1.025.260.452,00	1.025.260.452,00
12	Gedung Irna	1.041.519.308,00	1.041.519.308,00
13	Kamar Jenazah	1.165.370.522,00	1.165.370.522,00
14	Kebidanan dan kandungan	1.541.138.204,00	1.541.138.204,00
15	Radiologi	1.173.230.716,00	1.173.230.716,00
16	Bangsai Jiwa 1 Lantai	1.735.739.000,00	1.735.739.000,00
17	Banguna Bilik Swab	35.000.000,00	35.000.000,00
18	Bangunan Ipal	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00
19	Gedung HCU	1.449.757.275,00	1.449.757.275,00
20	Gedung Irna III	1.599.925.725,00	1.599.925.725,00
21	Gedung Irna III	1.795.057.995,00	1.795.057.995,00
22	Gedung Poli	236.421.000,00	236.421.000,00
23	Gedung Ruang Operasi	2.098.123.000,00	2.098.123.000,00
24	Pembangunan Bangsal jiwa 2 Lantai	2.424.973.000,00	2.424.973.000,00
25	Gedung Garasi/Pool	185.918.003,00	185.918.003,00
26	Pagar	137.325.504,00	137.325.504,00
27	Gedung IPSRS dan Gas Medik	1.366.975.190,00	1.366.975.190,00
28	Pagar samping dan belakang	289.733.815,00	289.733.815,00
29	Paving blok	61.549.533,00	61.549.533,00
30	Saluran limbah	63.579.958,00	63.579.958,00
31	Selasar	128.581.525,00	128.581.525,00
32	Taman dinkes	105.985.785,00	105.985.785,00
33	Gedung Pertemuan	797.457.800,00	0,00
<b>Jumlah :</b>		<b>34.641.453.311,00</b>	<b>33.843.995.511,00</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021 mengalami penambahan atau mutasi dari tahun sebelumnya sebesar Rp.797.457.800,00, yaitu berupa Gedung Pertemuan RSUD Nyi Ageng Serang yang dananya bersumber dari Dana BLUD.

**c. Jalan, irigasi dan Jaringan**

Saldo Jalan, irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2021 Rp. 733.080.400,00 dengan rincian sebagai berikut.

Jalan, irigasi dan Jaringan		2021 (Rp)	2020 (Rp.)
1	Jalan dan Jembatan	0,00	0,00
2	Bangunan Air/Irigasi	141.113.000,00	141.113.000,00
3	Instalasi	136.015.000,00	298.507.000,00
4	Jaringan	455.952.400,00	169.343.900,00
<b>Jumlah :</b>		<b>733.080.400,00</b>	<b>608.963.900,00</b>

**d. Aset Tetap Lainnya**

Saldo Aset tetap lainnya per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 2.010.000,00. Aset Tetap Lainnya Tahun 2021 tidak ada mutasi tambah, dengan rincian sebagai berikut :

Aset tetap Lainnya		2021 (Rp)	2020 (Rp.)
1	Barang Bercorak Budaya	30.000,00	30.000,00
2	Biota Perairan	850.000,00	850.000,00
3	Tanaman	1.130.000,00	1.130.000,00
<b>Jumlah :</b>		<b>2.010.000,00</b>	<b>2.010.000,00</b>

**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 2021 yaitu sebesar Rp. 8.558.493.061,00, dengan rincian sebagai berikut :

Kewajiban Jangka Pendek		2021 Rp)	2020 Rp)
a)	Utang beban	60.557.728,00	50.546.690,00
b)	Utang Jangka Pendek Lainnya	8.497.935.333,00	3.030.700.332,00
<b>Jumlah</b>		<b>8.558.493.061,00</b>	<b>3.081.247.022,00</b>

a) Utang beban sejumlah Rp.60.557.728,00 merupakan utang beban barang dan jasa BLUD (Jasa Kantor), dengan rincian sebagai berikut :

Utang Beban		2021 (Rp)	2020 (Rp)
	Utang beban Barang dan Jasa BLUD (Jasa Kantor)		
1	Beban Air	6.620.900,00	6.505.600,00
2	Beban telepon	2.714.708,00	3.036.470,00
3	Beban listrik	51.222.120,00	41.004.620,00
<b>Jumlah</b>		<b>60.557.728,00</b>	<b>50.546.690,00</b>



**PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO**  
**RSUD NYI AGENG SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021

- b) Kewajiban Jangka Pendek Lainnya  
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya Rp 8.497.935.333,00, dengan rincian:

Kewajiban Jangka Pendek Lainnya		2021 Rp)	2020 Rp)
1	OBAT	279.062.921,00	552.653.478,00
2	BMHP	261.889.788,00	313.299.091,00
3	KSO	73.945.050,00	65.106.300,00
4	Rujukan Parsial	30.805.000,00	50.235.000,00
5	Makan Minum Pasien	4.372.160,00	1.236.041,00
6	Pengelolaan Limbah Medis	7.860.414,00	23.170.422,00
7	Jasa Pelayanan	7.840.000.000,00	2.025.000.000,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>8.497.935.333,00</b>	<b>3.030.700.332,00</b>

#### 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 :	2021 (Rp)	2020 (Rp)
Ekuitas Awal	44.936.655.250,15	44.905.121.484,88
Surplus/Defisit LO	8.559.167.820,27	(2.420.194.894,63)
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
Koreksi Nilai Persediaan	(0,00)	(0,00)
Selisih Revaluasi Aset Tetap	(0,00)	(0,00)
Koreksi Ekuitas Lainnya	(189.206.600,00)	(5.409.834.838,10)
Kewajiban Untuk dikonsolidasikan	10.581.037.044,00	7.861.563.498,00
<b>Ekuitas Akhir</b>	<b>63.887.653.514,42</b>	<b>44.936.655.250,15</b>