



**PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN**

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020

1. GAMBARAN UMUM

1.1 SEJARAH SINGKAT

Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang pada mulanya bernama RSU Ketandan Pemalang yang berlokasi di Jalan Ketandan Nomor 12 Pemalang, yang merupakan RSU kelas "D" dengan kapasitas 76 tempat tidur. Pada tahun 1979/1980, Pemerintah Daerah (Pemda) Kabupaten Pemalang mendirikan rumah sakit baru di Jalan Gatot Subroto, Bojongbata, Pemalang, di atas tanah seluas 3,6 Ha, dengan sumber dana dari APBD II, APBD I, APBN dan Swadaya. Rumah sakit tersebut mulai dioperasikan pada tahun 1982. Berdasarkan Keputusan Menteri Kesehatan Nomor 233/Menkes/S.K/VI/1983 tentang penetapan tambahan beberapa rumah sakit umum pemerintah Kelas B dan Kelas C, maka pada tahun 1983, rumah sakit daerah tersebut meningkat dari Kelas D menjadi Kelas C.

RSUD dr. M. Ashari didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Nomor 14 Tahun 1987 tanggal 21 November 1987, dan disahkan dengan Surat Keputusan Gubernur Jawa Tengah Nomor 188.3/28/1988 tanggal 8 Pebruari 1988, serta diundangkan dalam Lembaran Daerah Kabupaten Pemalang Nomor 6 Tahun 1988 tanggal 2 Mei 988. Nama RSUD dr. M. Ashari diambil dari nama dr. M. Ashari Santadiningrat (1862 – 1931), seorang putra daerah yang berprofesi sebagai dokter pertama, yang menunjukkan dedikasi dan berjasa di bidang kesehatan masyarakat.

Dalam perkembangannya, RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang terus berkembang dalam rangka memenuhi kebutuhan pelayanan kesehatan masyarakat. Strategi pengembangan rumah sakit diarahkan pada konsep pengembangan pelayanan prima yang berorientasi kepada mutu dan kepuasan masyarakat



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

pelanggan. Pada saat ini, RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang sebagai pusat rujukan pelayanan kesehatan masyarakat di wilayah Kabupaten Pemalang dan sekitarnya, telah memiliki fasilitas pelayanan kesehatan yang lengkap dan memadai.

Dalam upaya memenuhi ketentuan perundang-undangan yang berlaku dan dalam rangka meningkatkan pelayanan kepada masyarakat, sejak 1 Januari 2012, RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang telah menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) dengan status bertahap, sesuai Surat Keputusan Bupati Pemalang Nomor: 900/192.A/Tahun 2011 tanggal 5 September 2011 tentang Penetapan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang. Status bertahap ini meningkat menjadi status penuh melalui Surat Keputusan Bupati Pemalang tanggal 25 Juni 2014 Nomor : 900/373/Tahun 2014 tentang Peningkatan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum Daerah dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang.

1.2 Landasan Hukum

Landasan hukum penyusunan Laporan Keuangan RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang Tahun 2020 adalah :

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
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 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2008 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4377);
4. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

- Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
5. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum;
 6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
 7. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
 8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
 9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 61 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
 10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
 11. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/ PMK.05/ 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum;
 12. Peraturan Daerah Kabupaten Pemalang Nomor 13 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Pemalang;



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

13. Peraturan Bupati Pemalang Nomor 19 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Pemalang;
14. Peraturan Bupati Pemalang Nomor 9 Tahun 2016 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Pemalang;
15. Keputusan Bupati Pemalang Nomor: 900/192.A/Tahun 2011 tanggal 5 September 2011 tentang Penetapan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang;
16. Keputusan Bupati Pemalang tanggal 25 Juni 2014 Nomor : 900/373/Tahun 2014 tentang Peningkatan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum Daerah dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang.

1.3. Struktur Organisasi

a. Susunan Organisasi BLUD

Susunan organisasi RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Pemalang Nomor 13 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Pemalang, dimana RSUD dr. M. Ashari ditetapkan sebagai Unit Pelaksana Teknis (UPT) dari Dinas Kesehatan Kabupaten Pemalang. Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) dengan status bertahap dimulai sejak 1 Januari 2012, sesuai Surat Keputusan Bupati Pemalang Nomor: 900/192.A/Tahun 2011 tanggal 5 September 2011 tentang Penetapan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang. Status bertahap ini meningkat menjadi status penuh melalui Surat Keputusan Bupati Pemalang tanggal 25 Juni 2014 Nomor : 900/373/Tahun 2014 tentang Peningkatan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Pada Rumah Sakit Umum Daerah dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

b. Pejabat Pengelola BLUD

Pejabat Pengelola RSUD dr M.Ashari Kabupaten Pemalang pada 31 Desember 2020 adalah sebagai berikut:

Direktur	: dr. Sunardo Budi Santoso, Sp.THT-KL, M,Kes.
Kepala Bagian Tata Usaha	: Dian Ika Siswanti, S.Si., M.Si.
Kepala Bidang Keuangan	: Tarno, S.Kep.Ns., MH
Kepala Bidang Pelayanan	: dr. Rosita Indriani, Sp. PK
Kepala Bidang Penunjang	: Akhmad Syarifuddin, SKM, MM

c. Dewan Pengawas BLUD

Susunan Dewan Pengawas RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Pemalang Nomor: 031/577/Tahun 2017 tanggal 7 Maret 2017 tentang Pembentukan Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Daerah UPT RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang, dengan susunan keanggotaan sebagai berikut :

Ketua	: Kepala Dinas Kesehatan Kabupaten Pemalang
Anggota	: Kepala Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Pemalang
Anggota	: dr. Aris Munandar

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1 Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi

Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan daerah yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan keuangan. Entitas pelaporan adalah pemerintah daerah atau satuan organisasi di lingkungan pemerintah daerah atau organisasi lainnya jika menurut peraturan perundang-undangan satuan organisasi dimaksud wajib menyampaikan laporan keuangan. Rumah Sakit Umum Daerah dr. M. Ashari



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

sebagai Unit Pelaksana Teknis merupakan bagian dari entitas akuntansi Dinas Kesehatan Kabupaten Pemalang.

2.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam pelaporan keuangan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang adalah basis kas akrual untuk Laporan Operasional untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, asset, kewajiban dan ekuitas. Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas, atau oleh entitas pelaporan dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening Kas.

Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa asset, kewajiban dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas maka Laporan Realisasi Anggaran disusun berdasar basis kas, yang berarti bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas. Belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas.

2.3 Pos-pos Laporan Keuangan

a. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan atau investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

Kas terdiri dari Kas di Kas Daerah, Kas di Bendahara Penerimaan, Kas di Bendahara Pengeluaran RSUD dan Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

Setara kas terdiri dari simpanan di bank dalam bentuk deposito kurang dari 3 (tiga) bulan dan investasi jangka pendek lainnya yang sangat likuid atau kurang dari 3 (tiga) bulan.

b. **Investasi Jangka Pendek**

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat segera diperjualbelikan/ dicairkan, ditujukan dalam rangka manajemen kas yang dimiliki selama kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Penempatan dana diakui pada saat dilakukan penyerahan dana sebesar nilai nominal. Pendapatan bunga dari investasi lancar diakui pada saat timbulnya hak atau tagihan, dan investasi lancar berkurang pada saat menerima pencairan dari bank.

c. **Piutang**

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/ atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/ atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.

Piutang diakui pada akhir periode akuntansi sebesar nilai nominal tagihan, sedang piutang pasien dengan jaminan diakui pada saat pengajuan klaim. Piutang RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang terdiri dari Piutang Pasien Umum, Piutang Pasien JKN, Piutang Pasien Jasa Raharja, serta Piutang Lainnya.

Persentase penyisihan piutang tidak tertagih ditetapkan sebagai berikut :

- a) 5% (lima persmil) dari piutang dengan kualitas lancar;
- b) 10% (sepuluh persen) dari piutang dengan kualitas kurang lancar;
- c) 50% (lima puluh persen) dari piutang dengan kualitas diragukan; dan
- d) 100% (seratus persen) dari piutang dengan kualitas macet.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

d. **Persediaan**

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

e. **Biaya Dibayar Di Muka**

Biaya Dibayar Di Muka adalah transaksi pengeluaran kas untuk membayar suatu beban yang belum menjadi kewajiban sehingga menimbulkan hak tagih bagi pemerintah daerah.

f. **Investasi Jangka Panjang**

Investasi jangka panjang diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan harga perolehan yaitu jumlah kas yang dikeluarkan atau akan dikeluarkan dalam rangka memperoleh kepemilikan yang sah atas investasi tersebut.

g. **Aset Tetap**

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan atau lebih dari satu periode akuntansi untuk dimanfaatkan oleh RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pemalang.

Perubahan nilai aset tetap dapat disebabkan oleh penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama. Aset tetap yang diperoleh dari pembelian konstruksi dan atau donasi diakui dalam periode berjalan, yaitu pada saat aset tersebut diterima dan dimanfaatkan, serta hak kepemilikannya berpindah.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

Nilai Penyusutan dan Masa Manfaat Aset

No	Kelompok Aset Tetap	Besar Penyusutan Per Tahun	Masa Manfaat Aset
1	2	3	4
1	PERALATAN DAN MESIN		
	- Alat-Alat Berat	10%	10 th
	a. Alat-Alat Besar Darat	10%	10 th
	b. Alat-Alat Besar Apung	10%	10 th
	c. Alat-Alat Bantu	10%	10 th
	- Alat-Alat Angkutan		
	a. Alat Angkutan Darat Bermotor Roda 2 Dan Roda 3	12,5%	8 th
	b. Alat Angkutan Darat Bermotor Roda 4	10%	10 th
	c. Alat Angkutan Berat Tidak Bermotor	25%	4 th
	d. Alat Angkutan air bermotor /tidak Bermotor	25%	4 th
	- Alat Bengkel dan Alat Ukur		
	a. Alat Bengkel Bermesin	25%	4 th
	b. Alat Bengkel Tak Bermesin	25%	4 th
	c. Alat Ukur	25%	4 th
	- Alat Pertanian dan Peternakan	25%	4 th
	- Alat Kantor dan Rumah Tangga	25%	4 th
	- Alat Studio dan Komunikasi	25%	4 th
	- Alat - alat Kedokteran	25%	4 th
	- Alat-alat Laboratorium	25%	4 th
	- Alat Keamanan	25%	4 th
2	Gedung Dan Bangunan		
	- Bangunan gedung		
	a. Bangunan gedung	2,5%	40 th
	b. Bangunan semi permanen	4%	25 th
	c. Bangunan darurat	10%	10 th
	- Bangunan monumen	12,5%	8 th
3	Jalan, Irigasi Dan Jaringan		
	- Jalan dan jembatan	12,5%	8 th
	- Bangunan Air (Irigasi)	12,5%	8 th
	- Instalasi	12,5%	8 th
	- Jaringan	12,5%	8 th
4	Aset Tetap Lainnya		
	Barang Bercorak Kesenian / Kebudayaan	25%	4 th

*) Penyusutan dilakukan dengan metode garis lurus (straight line method).



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

h. Aset Lain-lain

Aset lain-lain adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang dan aset tetap. Aset lain-lain terdiri aset kerjasama operasi, aset sewa guna usaha, aset tak berwujud dan aset lain-lain.

i. Kewajiban

Kewajiban adalah hutang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran sumber daya ekonomi pemerintah daerah.

Kewajiban dikelompokkan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Kewajiban jangka pendek merupakan kelompok kewajiban yang

j. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas berasal dari Ekuitas Awal ditambah/ (dikurang) Surplus/ (Desfisit) LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset Tetap, dan lain-lain.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

3. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Pada Tahun Anggaran 2020, RSUD dr. M. Ashari Kabupaten Pematang Jaya hanya mengelola dana yang berasal dari penerimaan rumah sakit dalam melaksanakan Pola Pengelolaan Keuangan – Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). Jumlah penerimaan yang dialokasikan untuk membiayai seluruh kegiatan tersebut pada Tahun Anggaran 2020 adalah Rp 85.898.663.000,00. Dari anggaran pendapatan dan belanja Tahun Anggaran 2020, pada 31 Desember 2020 realisasi pendapatan mencapai 128,25% atau sebesar **Rp 110.168.565.222,00** dan realisasi belanja per 31 Desember 2020 adalah **Rp 117.430.031.696,00** atau 91,26% dari anggaran belanja.

Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan

1. Target Pendapatan

Pada Tahun Anggaran 2020, meskipun RSUD dr. M. Ashari dapat memenuhi target anggaran pendapatan namun sebagian berasal dari penerimaan piutang tahun 2019. Hal ini disebabkan karena keterlambatan pembayaran klaim BPJS, sehingga pendapatan tidak bisa diterima sesuai dengan target anggaran. Sampai dengan 31 Desember 2020, klaim BPJS terakhir yang diterima oleh RSUD dr. M. Ashari adalah klaim bulan Oktober 2020 sementara klaim terakhir yang telah dikirimkan ke BPJS adalah klaim bulan November 2020. Adanya pandemic COVID-19 juga menyebabkan menurunnya pendapatan jasa layanan kesehatan sebesar 20%.

2. Target Belanja

Pada Tahun Anggaran 2020, RSUD dr. M. Ashari hanya mengelola dana yang berasal dari penerimaan Rumah Sakit. Sehingga dengan adanya keterlambatan pembayaran klaim BPJS ke Rumah Sakit mengakibatkan pelaksanaan kegiatan yang telah direncanakan menjadi kurang maksimal dan ditunda pelaksanaannya.



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

4. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2020
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
NERACA			
1.	KAS PADA BLUD	Rp. 34.393.415.089,00	23.637.755.010,00
	Jumlah tersebut merupakan saldo kas BLUD pada bendahara per 31 Desember 2020. Kas BLUD pada tanggal tersebut adalah sebagai berikut :		
	- Kas (Uang Tunai)		
	- Kas Di Bendahara Penerimaan	Rp 39.205.214,00	81.540.852,00
	- Kas Di Bendahara Pengeluaran	Rp -	-
	Jumlah kas (Uang Tunai)	Rp 39.205.214,00	81.540.852,00
	- Bank		
	Bank Jateng (1-025-00352-3) - Bendahara Penerimaan	Rp 390.635.575	100.576.773,00
	BNI (522726959) - Bendahara Penerimaan	Rp 3.654.036.287	471.505.615,00
	Bank Jateng (1-025-00351-5) - Bendahara Pengeluaran	Rp 133.320.404	740.509.961,00
	BNI (361759160) - Bendahara Pengeluaran	Rp 30.176.217.607	20.715.890.171,00
	BRI (006901000685305) - Bendahara Pengeluaran	Rp 2	1.527.731.638,00
	Jumlah Kas di Bank	Rp 34.354.209.875,00	23.556.214.158,00
	Saldo rekening giro BRI merupakan nilai bersih setelah		
	- Surat Berharga		
	- Surat Berharga di Bendahara Penerimaan	Rp -	-
	- Surat Berharga di Bendahara Pengeluaran BLUD	Rp -	-
	Jumlah Surat Berharga	Rp -	-
	- Deposito (Jatuh Tempo \leq 3 Bulan)	Rp -	-
2.	PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLUD	Rp. 6.575.663.436,41	32.033.843.572,41
	Piutang dari kegiatan operasional BLUD merupakan klaim atau hak yang dimiliki RSUD yang diperoleh dari pelayanan terhadap pasien yang pada tanggal neraca belum diterima secara kas.		
	Rincian Piutang Pelayanan per 31 Desember 2020 sebagai berikut :		
	- Piutang Perorangan	Rp 2.260.927.018,41	2.228.603.371,41
	- Piutang PT. Jasa Raharja	Rp 21.604.699,00	2.223.394,00
	- Piutang PT. Inhealth	Rp -	61.900,00
	- Piutang PT. Candi Mekar	Rp -	714.048,00
	- Piutang BPJS Ketenagakerjaan	Rp 1.005.319,00	121.930,00
	- Piutang BPJS	Rp 4.287.392.400,00	29.802.118.929,00
	- Piutang sewa kios PKL	Rp 4.734.000,00	-
	Jumlah Piutang Pelayanan	Rp 6.575.663.436,41	32.033.843.572,41



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
3.	PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH	Rp. (2.707.475.465,92)	(8.674.061.320,02)
	Jumlah tersebut merupakan saldo penyisihan kerugian piutang per 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut :		
	- Lebih Dari 3 Bulan (100%)	Rp. (2.688.037.335,41)	(4.459.513.922,41)
	- Sampai dengan 3 bulan (50%)	Rp. -	(3.455.276.027,00)
	- Sampai dengan 2 bulan (10%)	Rp. -	(690.476.297,50)
	- Sampai dengan 1 bulan (0,5%)	Rp. (19.438.130,51)	(68.795.073,11)
	Jumlah Penyisihan Kerugian Piutang	Rp. (2.707.475.465,92)	(8.674.061.320,02)
4.	BEBAN DIBAYAR DI MUKA	Rp. -	24.506.849,31
	Pada Tahun 2020 tidak terdapat beban dibayar di muka.	-	24.506.849,31
5.	PERSEDIAAN	Rp. 5.758.980.271,00	7.414.222.224,80
	Persediaan ini merupakan barang berwujud yang akan habis pakai atau terjual namun saat tanggal neraca disusun masih belum habis terpakai atau terjual. Jumlah persediaan per 31 Desember 2020		
	- Persediaan Obat	Rp. 4.148.506.231,00	5.747.015.072,60
	- Persediaan Bank Darah	Rp. 91.039.806,00	44.814.552,00
	- Persediaan Bahan Laborat	Rp. 560.069.293,00	906.821.925,20
	- Persediaan Bahan Radiologi	Rp. 85.347.300,00	96.859.950,00
	- Persediaan Alat Tulis Kantor	Rp. 281.950.800,00	175.109.700,00
	- Persediaan Barang Cetakan	Rp. 195.138.400,00	132.332.350,00
	- Persediaan Alat Kebersihan dan Bahan Pembersih	Rp. 256.616.700,00	260.765.150,00
	- Persediaan Bahan Makan Pasien	Rp. 140.311.741,00	50.503.525,00
	Jumlah Total Persediaan	Rp. 5.758.980.271,00	7.414.222.224,80
	Pada Tahun 2020 tidak terdapat persediaan obat yang telah habis masa berlakunya.		
6.	ASET TETAP	Rp. 110.319.890.922,00	108.015.303.567,00
	Jumlah tersebut merupakan Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut :		
	A. Tanah	Rp. 27.952.000.000,00	27.952.000.000,00
	B. Peralatan dan Mesin	Rp. 133.333.204.801,00	116.189.296.346,00
	C. Gedung dan Bangunan	Rp. 58.817.903.721,00	56.409.691.023,00
	D. Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp. 2.040.615.193,00	2.040.615.193,00
	E. Aset Tetap Lainnya	Rp. 145.641.080,00	145.641.080,00
	F. Konstruksi Dalam Pengerjaan	Rp. 163.373.400,00	2.476.876.300,00
	Jumlah Aset Tetap	Rp. 222.452.738.195,00	205.214.119.942,00
	G. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	Rp. (112.132.847.273,00)	(97.198.816.375,00)
	Nilai Buku Aset Tetap	Rp. 110.319.890.922,00	108.015.303.567,00
	A. Tanah	Rp. 27.952.000.000,00	27.952.000.000,00
	Tidak terdapat penambahan saldo Aset Tetap Tanah.		
	B. Peralatan dan Mesin	Rp. 133.333.204.801,00	116.189.296.346,00
	Perolehan aset tetap peralatan dan mesin 2020 terdiri dari :		
	- Pengadaan Tahun 2020 (APBD)	12.654.089.980,00	
	- Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya	3.156.630.883,00	
	- Reklasifikasi dari Barang dan Jasa	1.377.835.000,00	
	- Aset dihapus	(44.647.408,00)	



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
C.	Gedung dan Bangunan	Rp. 58.817.903.721,00	56.409.691.023,00
	Perolehan aset tetap gedung dan bangunan 2019 terdiri dari :		
	- Reklasifikasi dari Aset Tetap KDP	2.375.343.300,00	
	- Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya	198.469.400,00	
	- Aset dihapus (SK Bupati 188.4/352/2016)	(165.600.000,00)	
	- Koreksi saldo 2019	(2,00)	
D.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp. 2.040.615.193,00	2.040.615.193,00
	Tidak ada penambahan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan		
E.	Aset Tetap Lainnya	Rp. 145.641.080,00	145.641.080,00
	Perolehan aset tetap lainnya 2020 terdiri dari :		
	- Pengadaan Tahun 2020 (BLUD)	3.748.000.880,00	
	- Reklasifikasi ke Aset Tetap KDP	(61.840.400,00)	
	- Reklasifikasi ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin	(3.156.630.883,00)	
	- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	(51.471.500,00)	
	- Reklasifikasi ke Aset Gedung dan Bangunan	(198.469.400,00)	
	- Tidak memenuhi syarat kapitalisasi	(279.588.697,00)	
F.	Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	Rp. 163.373.400,00	2.476.876.300,00
	Perolehan aset tetap KDP 2020 terdiri dari :		
	- Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan	(2.375.343.300,00)	
	- Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya	61.840.400,00	
G.	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	Rp. 112.132.847.273,00	97.198.816.375,00
	Tanah	Rp.	
	Peralatan dan Mesin	Rp. 97.365.629.554,00	83.405.264.712,00
	Gedung dan Bangunan	Rp. 14.078.283.964,00	13.167.920.718,00
	Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp. 688.933.755,00	625.630.945,00
	Aset Tetap Lainnya	Rp.	
	Konstruksi Dalam Pengerjaan	Rp.	
7.	ASET LAINNYA	Rp. 448.572.383,00	558.450.607,00
	Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut :		
	- Software	Rp. 898.472.108,00	847.000.608,00
	- Aset rusak	Rp. 8.147.100,00	8.147.100,00
	- Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya	Rp. (458.046.825,00)	(296.697.101,00)
	Nilai Buku Aset Lainnya	Rp. 448.572.383,00	558.450.607,00
8.	PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	Rp. 59.529.964,16	40.401.578,76
	Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut :		
	Pendapatan Diterima Dimuka atas Sewa Kantor & ATM Bank Jateng	Rp. 8.584.038,36	7.803.671,23
	Pendapatan Diterima Dimuka atas Sewa Tempat untuk ATM BRI	Rp. 17.582.054,79	23.432.054,79
	Pendapatan Diterima Dimuka atas Sewa Tempat untuk Koperasi	Rp. 9.624.144,98	9.165.852,74
	Pendapatan Diterima Dimuka atas Sewa Tempat untuk ATM BNI	Rp. 23.739.726,03	
	Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	Rp. 59.529.964,16	40.401.578,76



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
9.	UTANG BEBAN	Rp. 13.887.546.418,00	21.477.005.337,00
	Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Usaha per 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut:		
	- Utang Obat	Rp. 6.329.024.664,00	10.731.661.676,00
	- Utang Radiologi	Rp. 44.022.000,00	44.022.000,00
	- Utang PMI	Rp. 309.840.000,00	799.060.000,00
	- Utang Laborat	Rp. 2.434.426.345,00	3.222.079.500,00
	- Jasa Pelayanan Medis	Rp. 4.426.809.866,00	6.486.684.498,00
	- Lagganan Daya dan Jasa yang Masih Harus Dibayar	Rp. 387.445.543,00	193.497.663,00
	Jumlah Utang Usaha	Rp. 13.887.546.418,00	21.477.005.337,00
	<u>Jasa Pelayanan Medis</u>		
	- Pasien Umum	Rp. 432.705.072,00	410.681.408,00
	- Pasien BPJS	Rp. 2.123.670.615,00	5.171.205.913,00
	- Pasien Jamkesda	Rp. 36.390.716,00	117.137.198,00
	Jumlah Jasa Pelayanan Medis	Rp. 2.592.766.403,00	5.699.024.519,00
	<u>Langganan Daya dan Jasa yang Masih Harus Dibayar :</u>		
	- Telpon	Rp. 10.515.223,00	5.357.647,00
	- Listrik	Rp. 150.359.673,00	145.910.716,00
	- Air	Rp. 5.576.400,00	4.961.800,00
	- Pajak retribusi kebersihan	Rp. 100.000,00	100.000,00
	- Pajak air bawah tanah	Rp. 438.884,00	422.000,00
	- Beban jasa pemeliharaan	Rp. 220.455.363,00	36.745.500,00
	Jumlah Langganan Daya dan Jasa	Rp. 387.445.543,00	193.497.663,00
	Jumlah Utang Beban yang masih harus dibayar tersebut merupakan Beban RSUD untuk masa pemakaian sampai dengan akhir Tahun 2020, dan oleh karenanya, baru akan dilakukan pembayaran/ pelunasan pada Tahun 2021.		
10.	EKUITAS	Rp. 140.833.823.153,33	141.492.613.594,74
	Jumlah tersebut merupakan selisih antara total aset dikurangi total kewajiban per 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut:		
	- 12.1 Ekuitas Awal	Rp. 141.492.613.594,74	125.927.905.301,67
	- 12.2 Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan	Rp. (18.606.940.992,41)	(1.238.050.216,93)
	- 12.3 Koreksi Ekuitas	Rp. 17.948.150.551,00	16.802.758.510,00
	- 12.4 Ekuitas Akhir	Rp. 140.833.823.153,33	141.492.613.594,74



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
LAPORAN OPERASIONAL			
11.	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO	Rp. 84.691.256.700,60	105.746.563.362,05
	Jumlah tersebut merupakan pendapatan yang diperoleh rumah sakit selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2019 dengan rincian sebagai berikut :		
1.	Pendapatan Jasa Layanan Kesehatan	Rp. 83.906.468.105,00	105.239.052.508,00
	Jumlah tersebut merupakan pendapatan operasional dari jasa layanan yang diperoleh selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut :		
	- <u>Pendapatan Langsung Instalasi :</u>		
	- I G D	Rp. 164.590.337,00	199.245.382,00
	- Rawat Jalan	Rp. 1.096.954.241,00	608.610.252,00
	- Rawat Inap	Rp. 3.187.263.396,00	5.107.509.649,00
	- Laboratorium	Rp. 3.175.704.493,00	2.528.696.877,00
	- Radiologi	Rp. 1.126.577.137,00	1.069.551.488,00
	- Rehabilitasi Medik	Rp. 61.065.973,00	146.807.706,00
	- Farmasi	Rp. 2.895.482.371,00	4.101.555.253,00
	- Haemodialisa	Rp. 4.875.232,00	12.784.745,00
	- Gizi	Rp. 451.284.081,00	685.862.869,00
	- Diklat	Rp. 23.950.000,00	57.200.000,00
	- Ambulance	Rp. 178.894.022,00	186.226.631,00
	- Pemulasaraan Jenazah	Rp. 11.172.288,00	11.875.516,00
	Jumlah Pendapatan Langsung Instalasi	Rp. 12.377.813.571,00	14.715.926.368,00
	- <u>Pendapatan Pasien dengan Jaminan :</u>		
	- BPJS	Rp. 65.795.851.334,00	89.951.349.440,00
	- Jampersal	Rp. 3.295.538.600,00	571.776.700,00
	- Covid	Rp. 2.437.264.600,00	
	Jumlah Pendapatan Pasien dengan Jaminan	Rp. 71.528.654.534,00	90.523.126.140,00
2.	Pendapatan Lain-lain	Rp. 784.788.595,60	507.510.854,05
	Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Lain-lain yang diperoleh selama periode 1 Januari sampai 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut :		
	- Pendapatan Jasa Giro	Rp. 727.937.610,00	408.620.584,00
	- Pendapatan Sewa Lahan	Rp. 46.397.676,60	80.491.468,05
	- Pendapatan Lainnya	Rp. 10.453.309,00	18.398.802,00
	Jumlah Pendapatan Operasional Lainnya	Rp. 784.788.595,60	507.510.854,05
12.	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO	Rp. 1.347.200.000,00	-
	Pada Tahun 2020 terdapat pendapatan hibah berupa Aset Tetap -		
	- Kendaraan ambulance dari BNI	247.200.000,00	
	- O2 consentrator	300.000.000,00	
	- USG	100.000.000,00	
	- Ventilator	700.000.000,00	



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
13. BEBAN		Rp. 111.116.826.679,45	106.984.613.578,98
	Jumlah tersebut merupakan beban operasional rumah sakit selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2019, dengan rincian:		
1. Beban Pegawai - LO			
- Honor Tim Pengadaan Barang dan Jasa	Rp.	7.700.000,00	
- Honor Tim Pemeriksa Barang dan Jasa	Rp.	5.600.000,00	
- Uang Lembur Non PNS	Rp.	2.880.000,00	
- Beban Pegawai BLUD	Rp.	5.922.373.379,00	5.923.001.670,00
- Beban Jasa Pelayanan Medis dan Paramedis	Rp.	29.752.834.642,00	31.971.328.511,00
- Beban Jasa Pelayanan Non Medis	Rp.	10.540.706.448,00	8.676.913.055,00
	Rp.	46.232.094.469,00	46.571.243.236,00
2. Beban Barang dan Jasa			
- Beban Obat-obatan dan AKHP		3.625.447.986,00	
- Beban Barang Cetak		4.000.000,00	
- Beban Makan Minum Rapat		390.000,00	
- Beban Perjalanan Dinas Rapat / Koordinasi		10.990.500,00	
- Beban BBM		706.077,00	
- Beban Material Kesehatan		1.705.322.010,00	
- Beban Barang dan Jasa BLUD		43.788.233.375,11	45.635.774.257,34
	Rp.	49.135.089.948,11	45.635.774.257,34
3. Beban Penyusutan dan Amortisasi			
- Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	Rp.	14.008.048.250,00	13.102.071.315,00
- Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	Rp.	1.003.951.246,00	851.531.052,00
- Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp.	63.302.810,00	58.959.777,00
- Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud	Rp.	169.496.824,00	80.868.075,00
- Beban Penyusutan Aset Lain-lain	Rp.	-	-
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	Rp.	15.244.799.130,00	14.093.430.219,00
4. Beban Penyisihan Piutang			
- Beban Pencadangan Piutang	Rp.	504.843.132,34	684.165.866,64
Jumlah Beban Penyisihan Piutang	Rp.	504.843.132,34	684.165.866,64
14. SURPLUS/ DEFISIT DARI OPERASI			
	Surplus/ defisit dari operasi merupakan penghitungan selisih antara		
- Pendapatan - LO	Rp.	86.038.456.700,60	105.746.563.362,05
- Beban	Rp.	(111.116.826.679,45)	(106.984.613.578,98)
	Rp.	(25.078.369.978,85)	(1.238.050.216,93)
15. KEGIATAN NON OPERASIONAL			
- Surplus penjualan aset non lancar - LO			
- Surplus penyelesaian kewajiban jangka panjang - LO			
- Surplus dari kegiatan non operasional lainnya - LO		6.471.428.986,44	
- Defisit penjualan aset non lancar - LO			
- Defisit penyelesaian kewajiban jangka panjang - LO			
- Defisit dari kegiatan non operasional lainnya - LO			
	Rp.	6.471.428.986,44	-



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG

DINAS KESEHATAN

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
16. SURPLUS/ DEFISIT - LO			
- Surplus/ defisit dari Operasi		Rp. (25.078.369.978,85)	(1.238.050.216,93)
- Surplus/ defisit dari kegiatan non operasional		Rp. 6.471.428.986,44	-
		<u>Rp. (18.606.940.992,41)</u>	<u>(1.238.050.216,93)</u>



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
LAPORAN REALISASI ANGGARAN			
17.	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	Rp. 110.168.565.222,00	102.598.616.772,00
	Jumlah tersebut merupakan realisasi pendapatan jasa layanan dari masyarakat dan pendapatan lain-lain per 31 Desember 2020.		
	Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LRA tersebut terdiri dari :		
-	Pendapatan dari pasien umum	Rp 12.326.001.178,00	14.679.046.064,00
-	Pendapatan dari pasien Jampersal	Rp 3.295.538.600,00	571.776.700,00
-	Pendapatan dari pasien BPJS	Rp 91.310.577.863,00	86.813.188.872,00
-	Pendapatan dari pasien covid	Rp 2.437.264.600,00	
-	Sewa lahan untuk kantin dan koperasi	Rp 12.155.062,00	11.576.250,00
-	Sewa lahan untuk fasilitas ATM dan kantor Bank Jateng	Rp 14.641.000,00	13.310.000,00
-	Sewa lahan untuk fasilitas ATM BRI	Rp	29.250.000,00
-	Sewa lahan untuk fasilitas ATM BNI	Rp 25.000.000,00	
-	Sewa lahan untuk fasilitas kios PKL	Rp 8.996.000,00	53.449.500,00
-	Jasa giro		
-	Bank Jateng		
	Jasa giro rekening pengeluaran BLUD	Rp 31.319.010,00	22.360.942,00
	Jasa giro rekening pengeluaran pembantu BLUD	Rp 3.023.970,00	6.138.386,00
	Jasa giro rekening penerimaan BLUD	Rp 6.736.958,00	3.890.867,00
-	BRI		
	Jasa giro rekening pengeluaran BLUD	Rp 29.155.221,00	22.409.608,00
-	BNI		
	Jasa giro rekening pengeluaran BLUD	Rp 644.772.788,00	349.826.730,00
	Jasa giro rekening penerimaan BLUD	Rp 12.929.663,00	3.994.051,00
-	Pendapatan lain-lain	Rp 10.453.309,00	18.398.802,00
18.	BELANJA PEGAWAI	Rp. 48.291.969.101,00	45.783.583.257,00
	Jumlah tersebut merupakan realisasi belanja pegawai per 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut :		
-	Honor Tim Pengadaan Barang dan Jasa	Rp. 7.700.000,00	
-	Honor Tim Pemeriksa Barang dan Jasa	Rp. 5.600.000,00	
-	Uang Lembur Non PNS	Rp. 2.880.000,00	
-	Belanja Pegawai BLUD	Rp. 5.922.373.379,00	5.923.001.670,00
-	Jasa pelayanan medis	Rp. 31.547.336.186,00	31.393.929.044,00
-	Jasa pelayanan non medis	Rp. 10.806.079.536,00	8.466.652.543,00
	Jumlah Belanja Pegawai	Rp 48.291.969.101,00	45.783.583.257,00
19.	BELANJA BARANG DAN JASA	Rp. 52.735.971.735,00	41.608.804.831,00
	Jumlah tersebut merupakan realisasi barang dan jasa per 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut :		
-	Beban Obat-obatan dan AKHP	3.625.447.986,00	
-	Beban Barang Cetak	4.000.000,00	
-	Beban Makan Minum Rapat	390.000,00	
-	Beban Perjalanan Dinas Rapat / Koordinasi	10.990.500,00	
-	Beban BBM	706.077,00	
-	Beban Material Kesehatan	1.705.322.010,00	
-	Beban Barang dan Jasa BLUD	47.389.115.162,00	41.608.804.831,00
		Rp. 52.735.971.735,00	41.608.804.831,00



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
20. BELANJA MODAL		Rp. 16.402.090.860,00	3.096.572.750,00
	Jumlah tersebut merupakan realisasi belanja modal per 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut :		
	- Belanja Modal Aset Tetap Tanah	Rp.	
	- Belanja Modal Aset Tetap Peralatan dan Mesin	Rp. 12.654.089.980,00	
	- Belanja Modal Aset Tetap Bangunan dan Gedung	Rp.	
	- Belanja Modal Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp.	
	- Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	Rp. 3.748.000.880,00	3.096.572.750,00
21. SURPLUS/ (DEFISIT)		Rp. (7.261.466.474,00)	12.109.655.934,00
	Jumlah tersebut merupakan selisih antara total pendapatan dikurangi total belanja per 31 Desember 2020, dengan rincian		
	- Pendapatan	Rp. 110.168.565.222,00	102.598.616.772,00
	- Belanja	Rp. 117.430.031.696,00	90.488.960.838,00



PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2020

No.	Keterangan	Tahun 2019	Tahun 2019
-----	------------	------------	------------

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

22. EKUITAS	Rp.	140.833.823.153,33	141.492.613.594,74
Merupakan komponen Laporan Keuangan yang menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos ekuitas awal, surplus/defisit LO pada periode bersangkutan, koreksi-koreksi yang langsung menambah/			
- Ekuitas awal		141.492.613.594,74	125.927.905.301,67
- Surplus/ (defisit) tahun berjalan		(18.606.940.992,41)	(1.238.050.216,93)
- Koreksi ekuitas lainnya		(68.976.002,00)	16.802.758.510,00
- Kewajiban untuk dikonsolidasikan		18.017.126.553,00	
	Rp	140.833.823.153,33	141.492.613.594,74
 Koreksi ekuitas lainnya Tahun 2020 berasal dari mutasi Aset Salah pencatatan Aset Tetap Gedung dan Bangunan Penghapusan Aset Tetap Gedung dan Bangunan		(2,00) (68.976.000,00)	
	Rp	(68.976.002,00)	
 Koreksi ekuitas lainnya Tahun 2020 berasal dari mutasi Aset Aset Tetap Peralatan dan Mesin APBD Pengadaan obat APBD		12.654.089.980,00 5.363.036.573,00	
	Rp	18.017.126.553,00	

Direktur RSUD dr. M. Ashari
Kabupaten Pemalang

dr. SUNARDO BS., Sp.THT-KL, M.Kes.
NIP. 19720727 200312 1 005

Lampiran-lampiran

**PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI**

**DAFTAR PERSEDIAAN
PER 31 DESEMBER 2020**

NO.	URAIAN	JUMLAH	
1	Persediaan alat tulis kantor	Rp	281.950.800,00
2	Persediaan bahan makanan dan kebersihan gizi	Rp	140.311.741,00
3	Persediaan obat-obatan	Rp	4.148.506.231,00
4	Persediaan barang cetakan	Rp	195.138.400,00
5	Persediaan bahan dan alat kebersihan	Rp	256.616.700,00
6	Persediaan bahan radiologi	Rp	85.347.300,00
7	Persediaan bahan laboratorium	Rp	560.069.293,00
8	Persediaan bank darah	Rp	91.039.806,00
	Jumlah	Rp	5.758.980.271,00

Pemalang, 31 Desember 2020

Direktur RSUD dr. M. Ashari
Kabupaten Pemalang


dr. SUNARDO BS., Sp.THT-KL, M.Kes.
NIP. 19720727 200312 1 005

PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DAFTAR PIUTANG
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH dr. M. ASHARI
PER 31 DESEMBER 2020

(dalam rupiah)

No.	Debitur	Piutang			Kualitas Piutang			
		Tanggal Pemberian Pelayanan	Tanggal Jatuh Tempo	Saldo per 31 Desember 2020	Lancar (s.d. Jatuh Tempo)	Kurang Lancar (1 bulan setelah tagihan I)	Diragukan (1 bulan setelah tagihan II)	Macet (1 bulan setelah tagihan III)
1	Pasien umum	2007	2007	74.355.678,77			-	74.355.678,77
2	Pasien umum	2008	2008	172.189.951,00			-	172.189.951,00
3	Pasien umum	2009	2009	365.265.293,46			-	365.265.293,46
4	Pasien umum	2010	2010	286.076.463,07			-	286.076.463,07
5	Pasien umum	2011	2011	248.026.790,15			-	248.026.790,15
6	Pasien umum	2012	2012	186.911.367,35			-	186.911.367,35
7	Pasien umum	2013	2013	164.971.736,61				164.971.736,61
8	Pasien umum	2014	2014	135.788.870,00				135.788.870,00
9	Pasien umum	2015	2015	193.460.862,00				193.460.862,00
10	Pasien umum	2016	2016	170.582.784,00				170.582.784,00
11	Pasien umum	2017	2017	91.992.609,00				91.992.609,00
	Jumlah Dipindahkan			2.089.622.405,41	-	-	-	2.089.622.405,41

No.	Debitur	Piutang			Kualitas Piutang			
		Tanggal Pemberian Pelayanan	Tanggal Jatuh Tempo	Saldo per 31 Desember 2020	Lancar (s.d. Jatuh Tempo)	Kurang Lancar (1 bulan setelah tagihan I)	Diragukan (1 bulan setelah tagihan II)	Macet (1 bulan setelah tagihan III)
	Jumlah Pindahan			2.089.622.405,41	-	-	-	2.089.622.405,41
12	Pasien umum	2018	2018	79.111.534,00				79.111.534,00
13	Pasien umum	2019	2019	47.159.080,00				47.159.080,00
14	Pasien umum	Januari-20	Februari-20	3.226.119,00				3.226.119,00
15	Pasien umum	Februari-20	Maret-20	8.907.101,00				8.907.101,00
16	Pasien umum	Maret-20	April-20	5.449.244,00				5.449.244,00
17	Pasien umum	April-20	Mei-20	5.610.877,00				5.610.877,00
18	Pasien umum	Mei-20	Juni-20	489.103,00				489.103,00
19	Pasien umum	Juni-20	Juli-20	2.780.584,00				2.780.584,00
20	Pasien umum	Juli-20	Agustus-20	278.700,00				278.700,00
21	Pasien umum	Agustus-20	September-20	721.788,00				721.788,00
22	Pasien umum	November-20	Desember-20	17.570.483,00	17.570.483,00			
23	Pasien BPJS	Juli-20	Agustus-20	439.946.800,00				439.946.800,00
24	Pasien BPJS	November-20	Desember-20	11.617.125,00	11.617.125,00			
	Jumlah Dipindahkan			2.712.490.943,41	29.187.608,00	-	-	2.683.303.335,41

No.	Debitur	Piutang			Kualitas Piutang			
		Tanggal Pemberian Pelayanan	Tanggal Jatuh Tempo	Saldo per 31 Desember 2020	Lancar (s.d. Jatuh Tempo)	Kurang Lancar (1 bulan setelah tagihan I)	Diragukan (1 bulan setelah tagihan II)	Macet (1 bulan setelah tagihan III)
	Jumlah Pindahan			2.712.490.943,41	29.187.608,00	-	-	2.683.303.335,41
25	Pasien BPJS	Desember-20	Jan-21	3.835.828.475,00	3.835.828.475,00			
26	BPJS Ketenagakerjaan	November-20	Desember-20	1.005.319,00	1.005.319,00			
27	PT. Jasa Raharja	Desember-20	Jan-21	21.604.699,00	21.604.699,00			
28	Kios PKL	Maret-20	Agustus-20	4.734.000,00				4.734.000,00
JUMLAH PIUTANG				6.575.663.436,41	3.887.626.101,00	-	-	2.688.037.335,41
ESTIMASI PERSENTASE PIUTANG TIDAK TERTAGIH					0,50%	10%	50%	100%
TOTAL ESTIMASI PERSNTASE PIUTANG TIDAK TERTAGIH					19.438.130,51	-	-	2.688.037.335,41

Total penyisihan piutang tidak tertagih Tahun 2020	2.707.475.465,92
Total penyisihan piutang tidak tertagih Tahun 2019	8.674.061.320,02

Pemalang, 31 Desember 2020

Direktur RSUD dr. M. Ashari
Kabupaten Pemalang


dr. SUNARDO BUDI SANTOSO, Sp.THT-KL, M.Kes.
NIP. 19720727 200312 1 005

PEMERINTAH KABUPATEN PEMALANG
DINAS KESEHATAN
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RSUD dr. M. ASHARI
DAFTAR UTANG
PER 31 DESEMBER 2020

NO.	URAIAN	JUMLAH
A.	Bank Darah	Rp 309.840.000,00
	- PMI UTDC Pemalang	Rp 309.840.000,00
B.	Obat-obatan dan AKHP	Rp 6.329.024.664,00
	- CV. Eka Tunggal Sejati	Rp 19.650.000,00
	- PT. Akbar Medika Sentosa	Rp 183.647.730,00
	- PT. Anugerah Pharmindo Lestari	Rp 311.457.008,00
	- PT. Anugerah Tunas Medica Utama	Rp 299.310.000,00
	- PT. Anugrah Argon Medika	Rp 1.424.969.829,00
	- PT. Berkah Central Alkestron	Rp 2.640.000,00
	- PT. Bina Givensa	Rp 78.045.000,00
	- PT. Bina San Prima	Rp 105.698.130,00
	- PT. Brataco	Rp 3.662.000,00
	- PT. Colibri Indonesia Persada	Rp 174.001.177,00
	- PT. Daya Muda Agung	Rp 35.188.428,00
	- PT. Demka Sakti	Rp 15.940.000,00
	- PT. Distriversa Buana Mas	Rp 15.185.500,00
	- PT. Dos Ni Roha	Rp 53.159.153,00
	- PT. Dwiasri Graha	Rp 166.178.100,00
	- PT. Enseval Putra Mega Trading	Rp 516.518.863,00
	- PT. Global Bagja Wiratama	Rp 179.353.271,00
	- PT. Gratia Jaya Mulya	Rp 10.098.000,00
	- PT. Inderval Jaya Utama	Rp 3.520.000,00
	- PT. Indofarma Global Medika	Rp 13.162.974,00
	- PT. Intisumber Hasil Sempurna	Rp 4.006.800,00
	- PT. Kalimas Inti Niaga	Rp 45.000.000,00
	- PT. Khalisa Pratama	Rp 104.372.950,00
	- PT. Kimia Farma	Rp 321.755.303,00
	- PT. Medison Jaya Raya	Rp 2.640.000,00
	- PT. Megah Medika Pharma	Rp 223.217.834,00
	- PT. Mensa Bina Sukses	Rp 22.275.000,00

NO.	URAIAN	JUMLAH
	- PT. Merapi Utama Pharma	Rp 485.895.987,00
	- PT. Millenium Pharmacon International	Rp 324.742.207,00
	- PT. Ngariung Indonesia Medika Berkah Utama	Rp 19.008.000,00
	- PT. Opthalindo Jaya	Rp 1.000.000,00
	- PT. Panda Mitra Setia	Rp 30.293.901,00
	- PT. Parit Padang Global	Rp 112.040.430,00
	- PT. Pasadena Medical Indonesia	Rp 6.075.520,00
	- PT. Penta Valent	Rp 64.960.809,00
	- PT. Prima Alkesindo Nusantara	Rp 46.249.657,00
	- PT. Sahabat Medica Sukses	Rp 2.325.000,00
	- PT. Sakapilar	Rp 204.324.120,00
	- PT. Samator	Rp 79.016.758,00
	- PT. Samudera Medika Jaya	Rp 26.400.000,00
	- PT. Sapta Saritama	Rp 30.333.600,00
	- PT. Sinar Roda Utama	Rp 71.808.000,00
	- PT. Sugih Waras	Rp 404.239.926,00
	- PT. Surgika Alkesindo	Rp 15.589.757,00
	- PT. Tempo	Rp 14.324.443,00
	- PT. Tri Sapta Jaya	Rp 22.479.499,00
	- PT. United Dico Sitas	Rp 33.264.000,00
C.	Bahan Laboratorium	Rp 2.434.426.345,00
	- PT. Babad Prima Sentosa	Rp 259.265.368,00
	- PT. Bumi Sekar Praja	Rp 280.305.040,00
	- PT. Citramed	Rp 365.537.414,00
	- PT. Khalisa Pratama	Rp 459.007.450,00
	- PT. Mitra Sejati	Rp 7.000.000,00
	- PT. Mutual Medika	Rp 328.202.710,00
	- PT. Saba	Rp 599.601.640,00
	- PT. Sinar Roda Utama	Rp 27.707.128,00
	- PT. Triptria Andalan Medika	Rp 90.757.771,00
	- Klinik Laborat Cito Pekalongan	Rp 17.041.824,00
D.	Pengiriman dan Pengelolaan Limbah	Rp 220.455.363,00
	- PT. Arah	Rp 220.455.363,00
E.	Jasa Komunikasi, Listrik dan Air	Rp 166.990.180,00
	- Air	Rp 5.576.400,00
	- Listrik	Rp 150.359.673,00
	- Telepon dan internet	Rp 10.515.223,00

NO.	URAIAN	JUMLAH
	- Pajak retribusi kebersihan	Rp 100.000,00
	- Pajak air bawah tanah	Rp 438.884,00
F.	Jasa Pelayanan	Rp 4.426.809.866,00
	- Tunai Desember 2020	Rp 432.705.072,00
	- Jamkesda Desember 2020	Rp 36.390.716,00
	- BPJS November 2020	Rp 2.123.670.615,00
	- BPJS Desember 2020	Rp 1.834.043.463,00
	Jumlah	Rp 13.887.546.418,00

Pemalang, 31 Desember 2020

Direktur RSUD dr. M. Ashari


dr. SUNARDO BS., Sp.THT-KL, M.Kes.
 NIP. 19720727 200312 1 005

RSUD dr. M. ASHARI KABUPATEN PEMALANG
PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA PER 31 DESEMBER 2020

Tahun	Nama Pendapatan	Masa	Nomer Perjanjian	Tgl Penerimaan	Nama WP/WR	Ket	Nilai	PDDM
2020	Pendapatan BLUD	3-1-2019 s/d 2-1-2024	445/001.1/RS/2019	20/03/2019	BRI	Sewa tempat ATM BRI	29.250.000,00	17.582.054,79
2020	Pendapatan BLUD	3-8-2020 s/d 2-8-2021	445/2825.1/RS/2016	15/08/2020	Bank Jateng	Sewa tempat kantor dan ATM	14.641.000,00	8.584.038,36
2020	Pendapatan BLUD	17-10-2020 s/d 16-10-2021	445/3518.1/RS/2016	17/10/2020	Koperasi KOSTA	Sewa tempat kantin dan koperasi	12.155.062,00	9.624.144,98
2020	Pendapatan BLUD	1-10-2020 s/d 30-09-2025	BNI/TGL/2/032/2020	18/11/2020	BNI	Sewa tempat ATM BNI	25.000.000,00	23.739.726,03
								59.529.964,16

Direktur RSUD dr. M. Ashari
Kabupaten Pemalang

dr. SUNARDO BUDI SANTOSO, Sp.THT-KL, M.Kes.
NIP. 19720727 200312 1 005