



**BADAN LAYANAN UMUM KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK  
INDONESIA  
RUMAH SAKIT JiWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**

LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023  
DAN  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

## Daftar Isi

### Halaman

<b>Pernyataan Tanggung Jawab Direksi</b>	
<b>Laporan Auditor Independen</b>	i-iii
Laporan Realisasi Anggaran	1
Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih	2
Neraca	3
Laporan Operasional	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan atas Laporan Keuangan	7-38

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB  
ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023**

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

1. Nama : Dr. dr. Nova Riyanti Yusuf, Sp.KJ  
Alamat Kantor : Jl. Dr. Sumeru No. 114, Bogor  
No. Telepon : (0251) 8324024/8324025/8320467  
Jabatan : Direktur Utama
2. Nama : Evi Nursafinah, SE., MPH  
Alamat Kantor : Jl. Dr. Sumeru No. 114, Bogor  
No. Telepon : (0251) 8324024/8324025/8320467  
Jabatan : Direktur Perencanaan, Keuangan, dan Layanan Operasional

**Menyatakan Bahwa :**

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor;
2. Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan di Indonesia;
3. a) Semua informasi dalam Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b) Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor tidak mengandung informasi atau fakta yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;  
c) Semua dokumen transaksi, catatan keuangan, dan pembukuan, serta dokumen pendukung telah lengkap dan disimpan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Bertanggung jawab atas Sistem Pengendalian Internal, pencegahan, dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan perundang-undangan yang relevan bagi Badan Layanan Umum Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

**Bogor, 8 Mei 2024**  
Atas Nama Direksi



Dr. dr. Nova Riyanti Yusuf, Sp.KJ  
Direktur Utama

Evi Nursafinah, SE., MPH  
Direktur Perencanaan, Keuangan, dan  
Layanan Operasional



## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00741/2.0459/AU.5/11/1758-1/1/V/2024

Dewan Pengawas dan Pejabat Pengelola,  
**Badan Layanan Umum**  
**Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor**

### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor ("Badan Layanan Umum") yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih, laporan operasional, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca Badan Layanan Umum tanggal 31 Desember 2023 serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan di Indonesia.

### Basis Opini

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

### Hal Lain

Laporan keuangan Badan Layanan Umum tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 21 Maret 2023.

### Laporan Kepatuhan atas Peraturan Perundang-undangan, Pengendalian Intern, dan Penilaian Laporan Kinerja

Laporan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, pengendalian intern, dan penilaian kinerja manajemen kami sampaikan secara terpisah dengan laporan nomor 00309/2.0459/RA/11/1758-1/1/V/2024, nomor 00310/2.0459/RA/11/1758-1/1/V/2024, dan nomor 00315/2.0459/RA/11/1758-1/1/V/2024 tanggal 8 Mei 2024.

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

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





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

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Badan Layanan Umum.

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

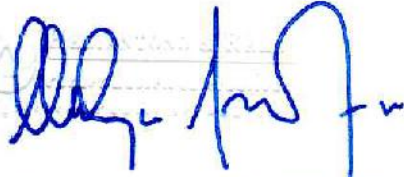
Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat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

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

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

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

**Kantor Akuntan Publik  
Heliantono & Rekan**



**Mulya Purnama, S.E., MBA., CPA**  
Izin Akuntan Publik: AP.1758



Jakarta, 8 Mei 2024

**BADAN LAYANAN UMUM**  
**RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
*(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	Catatan	2023		2022
		Anggaran	Realisasi	% Real. terhadap Anggaran
<b>PENDAPATAN</b>	2a			
<b>Pendapatan Negara Bukan Pajak</b>				
Pendapatan penerimaan negara bukan pajak		120.211.256.000	95.848.231.067	79,73%
Penerimaan negara bukan pajak lainnya		-	172.147.948	100%
<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>120.211.256.000</b>	<b>96.020.379.015</b>	<b>79,88%</b>
<b>BELANJA</b>	2b			
Belanja pegawai		49.703.358.000	48.346.049.412	97,27%
Belanja barang dan jasa		21.486.246.000	21.295.314.694	99,11%
Belanja barang dan jasa BLU		118.930.958.000	107.343.325.986	90,26%
Belanja modal		19.907.490.000	16.932.343.885	85,06%
Belanja modal BLU		29.939.182.000	13.913.425.446	46,47%
<b>Jumlah Belanja</b>		<b>239.967.234.000</b>	<b>207.830.459.423</b>	<b>86,61%</b>
<b>SURPLUS/ (DEFISIT)</b>			<b>(111.810.080.408)</b>	<b>(97.893.276.536)</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**BADAN LAYANAN UMUM**  
**RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**  
**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
*(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo Anggaran Lebih Awal	40.825.021.572	65.180.341.267
Penggunaan saldo anggaran lebih	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>40.825.021.572</b>	<b>65.180.341.267</b>
<b>Sisa lebih/(kurang) pembiayaan anggaran (SILPA/SIKPA)</b>	<b>(111.810.080.408)</b>	<b>(97.893.276.536)</b>
<b>Penyesuaian SILPA/SIKPA</b>		
<b>Penyesuaian transaksi BLU dengan BUN :</b>		
Pendapatan alokasi APBN	86.573.707.991	73.829.350.075
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(172.147.948)	(291.393.234)
<b>Sisa lebih/(kurang) pembiayaan anggaran</b>	<b>86.401.560.043</b>	<b>73.537.956.841</b>
<b>(SILPA/SIKPA) setelah penyesuaian</b>	<b>(25.408.520.365)</b>	<b>(24.355.319.695)</b>
<b>Saldo Anggaran Lebih Akhir</b>	<b>15.416.501.207</b>	<b>40.825.021.572</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.



**BADAN LAYANAN UMUM  
RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR  
NERACA**

**31 Desember 2023**

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas pada Badan Layanan Umum	3a	817.990.536	875.021.572
Investasi jangka pendek - Badan Layanan Umum	3b	14.598.510.671	39.950.000.000
Pendapatan yang masih harus diterima	3c	33.960.470	-
Piutang dari kegiatan operasional BLU	3d	9.601.574.544	12.205.721.481
<i>Penyisihan piutang tak tertagih – operasional BLU</i>	3d	<i>(3.158.397.823)</i>	<i>(4.174.310.987)</i>
Piutang dari kegiatan non operasional BLU	3e	189.000.000	152.616.101
<i>Penyisihan piutang tak tertagih – non operasional BLU</i>	3e	<i>(150.195.000)</i>	<i>(763.081)</i>
Persediaan	3f	19.535.493.064	21.040.765.858
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b><u>41.467.936.462</u></b>	<b><u>70.049.050.944</u></b>
<b>Aset Tetap</b>			
	3g		
Tanah		4.393.036.800.000	4.393.036.800.000
Peralatan dan mesin		192.744.230.910	175.632.759.455
Gedung dan bangunan		152.822.076.876	139.840.680.786
Jalan, irigasi, dan jaringan		3.313.300.291	3.313.300.291
Aset tetap lainnya		553.568.450	553.568.450
Konstruksi dalam penyelesaian		255.090.442	3.853.169.728
Akumulasi penyusutan		<i>(197.732.960.575)</i>	<i>(181.300.109.428)</i>
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b><u>4.544.992.106.394</u></b>	<b><u>4.534.930.169.282</u></b>
<b>Aset Lain-Lain</b>			
Aset tak berwujud	3h	3.474.636.238	3.474.636.238
Dana yang dibatasi penggunaannya	3i	791.933.397	-
<i>Akumulasi penyusutan/Amortisasi aset lainnya</i>	3j	<i>(3.447.489.892)</i>	<i>(3.185.726.858)</i>
Aset lain-lain	3k	343.833.298	365.730.023
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b><u>1.162.913.041</u></b>	<b><u>654.639.403</u></b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b><u>4.587.622.955.897</u></b>	<b><u>4.605.633.859.629</u></b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>			
Utang kepada pihak ketiga	3l	1.110.768.443	316.732.410
Pendapatan diterima di muka	3m	472.621.251	525.927.084
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b><u>1.583.389.694</u></b>	<b><u>842.659.494</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b><u>1.583.389.694</u></b>	<b><u>842.659.494</u></b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	3n	4.586.039.566.203	4.604.791.200.135
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b><u>4.586.039.566.203</u></b>	<b><u>4.604.791.200.135</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b><u>4.587.622.955.897</u></b>	<b><u>4.605.633.859.629</u></b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**BADAN LAYANAN UMUM**  
**RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
*(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>Pendapatan</b>	4a		
Pendapatan Alokasi APBN		86.573.707.991	73.829.350.075
Pendapatan jasa layanan dari masyarakat		87.996.378.072	81.914.761.816
Pendapatan jasa layanan dari entitas lain		2.694.167.733	5.717.542.025
Pendapatan hibah BLU		3.805.738.790	3.787.070.456
Pendapatan BLU lainnya		3.779.430.541	3.490.310.366
<b>Jumlah Pendapatan Operasional</b>		<b><u>184.849.423.127</u></b>	<b><u>168.739.034.738</u></b>
<b>Beban</b>			
Beban pegawai	4b	97.032.558.652	100.005.895.944
Beban persediaan	4c	27.477.524.213	32.449.203.755
Beban barang dan jasa	4d	47.063.407.809	45.043.851.755
Beban pemeliharaan	4e	6.715.247.376	6.736.931.802
Beban perjalanan dinas	4f	3.021.260.503	693.863.914
Beban penyusutan dan amortisasi	4g	19.489.916.151	24.596.198.818
Beban penyisihan piutang tak tertagih	4h	177.084.779	56.042.471
<b>Jumlah Beban</b>		<b><u>200.976.999.483</u></b>	<b><u>209.581.988.459</u></b>
<b>SURPLUS/(DEFISIT) OPERASIONAL</b>		<b><u>(16.127.576.356)</u></b>	<b><u>(40.842.953.721)</u></b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>			
<b>Surplus/(Defisit) Penjualan Aset Non Lancar</b>			
Pendapatan pelepasan aset non lancar	4i	111.016.553	217.699.918
Beban pelepasan aset non lancar	4j	2.328.641.833	5.174.812
<b>Jumlah Surplus/(Defisit) Penjualan Aset Non Lancar</b>		<b><u>(2.217.625.280)</u></b>	<b><u>212.525.106</u></b>
<b>Surplus/(Defisit) Kegiatan Non Operasional Lainnya</b>			
Pendapatan kegiatan non operasional lainnya	4k	61.131.395	37.825.492
Beban kegiatan non operasional lainnya	4l	953.456.312	419.504.202
<b>Jumlah Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lain</b>		<b><u>(892.324.917)</u></b>	<b><u>(381.678.710)</u></b>
<b>SURPLUS/(DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		<b><u>(3.109.950.197)</u></b>	<b><u>(169.153.604)</u></b>
<b>SURPLUS/(DEFISIT) - LO TAHUN BERJALAN</b>		<b><u>(19.237.526.553)</u></b>	<b><u>(41.012.107.325)</u></b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**BADAN LAYANAN UMUM**  
**RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
*(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ekuitas Awal</b>	<b>4.604.791.200.135</b>	<b>4.645.641.573.482</b>
Surplus/(defisit) LO tahun berjalan	(19.237.526.555)	(41.012.107.325)
<b>Koreksi yang Menambah/(Mengurangi) Ekuitas</b>		
Penyesuaian nilai persediaan	5.885.880	-
Penyesuaian atas reklasifikasi	-	3.330.000
Revaluasi aset tetap	346.318.400	(267.272.304)
Koreksi lain-lain	46.924.010	113.169.034
<b>Jumlah</b>	<b>(399.128.290)</b>	<b>(150.773.270)</b>
<b>Transaksi antar Entitas</b>		
Transfer keluar	-	(18.017.482)
Transfer masuk	86.764.331	330.524.730
<b>Jumlah</b>	<b>86.764.331</b>	<b>312.507.248</b>
<b>Kenaikan/(Penurunan) Ekuitas</b>	<b>(18.751.633.932)</b>	<b>(40.850.373.347)</b>
<b>Ekuitas Akhir</b>	<b>4.586.039.566.203</b>	<b>4.604.791.200.135</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**BADAN LAYANAN UMUM**  
**RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
*(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>		
<b>Arus Kas Masuk</b>		
Pendapatan alokasi APBN	86.573.707.991	73.829.350.075
Pendapatan jasa layanan kepada masyarakat	89.052.599.312	84.216.492.172
Pendapatan layanan kepada entitas lain	3.245.451.416	14.874.460.964
Pendapatan usaha lainnya	3.550.180.339	3.826.836.465
Pendapatan dari pengembalian belanja TAYL	-	1.128.796
Pendapatan PNBPN umum	61.131.395	73.693.316
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>182.483.070.453</b>	<b>176.821.961.788</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>		
Pembayaran pegawai	(97.032.558.652)	(100.068.655.970)
Pembayaran barang	(1.768.841.384)	(1.550.971.678)
Pembayaran jasa	(20.375.336.396)	(17.369.947.722)
Pembayaran barang menghasilkan persediaan	(24.099.610.363)	(24.172.287.262)
Pembayaran pemeliharaan	(5.791.852.126)	(5.601.574.585)
Pembayaran perjalanan dinas	(3.020.200.503)	(694.478.914)
Pembayaran barang dan jasa khususnya BLU	(24.896.290.668)	(26.259.251.268)
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(172.147.948)	(291.393.234)
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>(177.156.838.040)</b>	<b>(176.008.560.633)</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b>5.326.232.413</b>	<b>813.401.155</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>		
<b>Arus Kas Masuk</b>		
Penjualan atas mesin	-	106.700.000
Penjualan aset tetap lainnya	111.016.553	110.999.918
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>111.016.553</b>	<b>217.699.918</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>		
Perolehan atas peralatan dan mesin	(18.663.958.527)	(6.049.751.998)
Perolehan atas gedung dan bangunan	(12.181.810.804)	(18.991.698.770)
Perolehan atas aset tetap lainnya/aset lainnya	-	(344.970.000)
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>(30.845.769.331)</b>	<b>(25.386.420.768)</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>	<b>(30.734.752.778)</b>	<b>(25.168.720.850)</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	-	-
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>	-	-
<b>KENAIKAN/(PENURUNAN) KAS BLU</b>	<b>(25.408.520.365)</b>	<b>(24.355.319.695)</b>
<b>SALDO AWAL KAS SETARA KAS BLU</b>	<b>40.825.021.574</b>	<b>65.180.341.267</b>
Koreksi saldo kas	-	-
<b>SALDO AKHIR KAS SETARA KAS BLU</b>	<b>15.416.501.207</b>	<b>40.825.021.572</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.



**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(*Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain*)

---

**1. PENJELASAN UMUM**

**a. Profil dan Kebijakan Teknis**

Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi (RSJMM) Bogor merupakan Rumah Sakit yang menjadi Pusat Kesehatan Jiwa Nasional yang ditetapkan melalui Keputusan Menteri Kesehatan Nomor HK.01.07/MENKES/741/2022. Statusnya menjadi Badan Layanan Umum berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 dan SK Menteri Keuangan Nomor 279/KMK.05/2007 tanggal 21 Juni 2007 tentang penetapan BLU Rumah Sakit Jiwa dr. H. Marzoeki Mahdi Bogor sebagai Rumah Sakit yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PPK-BLU).

RSJMM Bogor ditetapkan sebagai pelaksana teknis Departemen Kesehatan dengan SK Menteri Kesehatan Nomor 756/Men.kes/SK/VI/2007 tanggal 26 Juni 2007 tentang penetapan 15 (lima belas) Rumah Sakit Unit Pelaksanaan Teknis (UPT) Departemen Kesehatan dengan menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.

RSJMM Bogor masih mendapatkan subsidi dari pemerintah untuk biaya operasional, investasi, dan pelayanan masyarakat miskin. Sejalan dengan itu, dikukuhkan pula Organisasi dan Tata Kerja BLU RSJMM Bogor berdasarkan Peraturan Kesehatan No. 65 Tahun 2020 dan No. 26 Tahun 2022 tanggal 16 September Tahun 2022 tentang Organisasi dan Tata Kerja dilingkungan Kementerian Kesehatan.

**b. Visi dan Misi**

**Visi**

“Terwujudnya layanan Personal Development menuju masyarakat sehat, produktif, dan mandiri”.

**Misi**

1. Memperkuat upaya kesehatan bermutu yang berorientasi pada kualitas hidup melalui layanan *Personal Development*;
2. Memberdayakan masyarakat dan kemitraan dalam membangun kesehatan jiwa;
3. Meningkatkan ketersediaan dan mutu sumber daya yang unggul dalam pelayanan, pendidikan, pelatihan, dan riset;
4. Meningkatkan tata kelola RS yang transparan, akuntabel, dan inovatif.

**c. Tempat dan Kedudukan**

RSJMM Bogor beralamat di Jl. Dr. Sumeru No.114, Bogor.Telp (0251) 8324024/8324025/8320467.

**d. Dasar Hukum Pelaporan**

Dalam rangka penyusunan dan penyampaian Laporan Keuangan tahun 2023 RSJMM Bogor (Pengelola Keuangan-BLU), berdasarkan pada:

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang-Undang Nomor 29 Tahun 2004 tentang Praktik kedokteran;
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab keuangan Negara;

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

---

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**d. Dasar Hukum Pelaporan** *(lanjutan)*

4. Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2019 tentang Komisi Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi;
5. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
6. Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2009 tentang Kesehatan;
7. Undang-Undang Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit;
8. Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2019 tentang Anggaran Pendapatan Negara Tahun anggaran 2020;
9. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2018 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2022;
10. Peraturan pemerintah RI Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah;
11. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah;
12. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang standar Akuntansi Pemerintah;
13. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 186/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum;
14. Peraturan Pemerintah No.27 tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah;
15. Peraturan Presiden Nomor 18 tahun 2020 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2020-2024;
16. Peraturan Presiden RI no. 12 Tahun 2021 tentang Perubahan peraturan Presiden RI Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah;
17. Peraturan Menteri keuangan Nomor 186/PMK.01/2021 tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik;
18. Peraturan pemerintah Nomor 47 tahun 2021 tentang Penyelenggaraan Bidang Perumahasakitan;
19. Peraturan Menteri Keuangan No.124/PMK.05/2021 tarif layanan BLU RSJMM;
20. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 5 Tahun 2022 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Kesehatan;
21. Peraturan Menteri Kesehatan RI (Permenkes) Nomor 65 Tahun 2020 tentang Organisasi dan Tata Kerja BLU RSJMM Bogor;
22. Peraturan Menteri Kesehatan RI Nomor 88 Tahun 2015 tentang Dewan Pedoman Pemeriksaan, Sistem Pelaporan, dan Sistem Informasi dalam Penyelenggaraan Pembinaan dan pemeriksaan Rumah Sakit oleh Badan pemeriksaan Rumah Sakit;
23. Surat Keputusan Direktorat Jenderal Bina pelayanan Medik Departemen Kesehatan RI Nomor HK.03.05/I/440/09 tentang izin melaksanakan pelayanan Kesehatan Umum di RSJMM Bogor;
24. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-24/PB/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-36/PB/2016 tentang Pedoman Penilaian Kinerja Badan Layanan Umum Bidang layanan Kesehatan;
25. S-9/PB.6/2023 tentang Petunjuk Teknis Akuntansi 08: Penyusunan Laporan Keuangan BLU Tahun 2022.

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**1. PENJELASAN UMUM (lanjutan)**

**e. Susunan Pimpinan dan Dewan Pengawas RSJMM Bogor**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Direktur Utama	: Dr. dr. Nova Riyanti Yusuf, Sp.KJ	Dr. dr. Fidiansjah, Sp.KJ MPH
Direktur Perencanaan Keuangan dan Layanan Operasional	: Evi Nursafinah, S.E., MPH	Evi Nursafinah, S.E., MPH
Direktur Pelayanan Medik dan Keperawatan	: Dr. Rahmi Handayani, Sp.KJ., MARS	Dr. Rahmi Handayani, Sp.KJ., MARS
Direktur SDM, Pendidikan, dan Penelitian	: Heru Tri Subagyo, S.Sos., M.M	Heru Tri Subagyo, S.Sos., M.M

Pengangkatan posisi Direktur Utama tahun 2023 berdasarkan SK Menteri Kesehatan Nomor KP.03.03/MENKES/1347/2023 tanggal 15 Mei 2023.

Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor HK.01.07/MENKES/1326/2023, berikut susunan dewan pengawas BLU RSJMM tahun 2023:

Pimpinan Dewan pengawas	: dr Sunarto, M. Kes
Anggota Dewan Pengawas	: Dita Novianti, S. Si.Apt, M.Si Isaac Shahrir Djauhari Jenie Peter Umar, S.E., S.E., Ak., M.Si Raden Patrick Wahyudwisaksono

Data Kepegawaian serta tenaga kesehatan RSJMM Bogor per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

No.	Kategori	ASN		NON ASN			Jumlah
		PNS	PPPK	BLU	PKWT	DOKTER TAMU	
<b>1.</b>	<b>Medis</b>						
	Dokter Spesialis	35	-	1	-	7	43
	Dokter Sub Spesialis	4	-	-	-	1	5
	Dokter Umum/Dokter Gigi Umum	20	2	-	6	-	28
<b>2.</b>	<b>Keperawatan, Bidan dan Tenaga Kesehatan lainnya</b>						
	Keperawatan	321	37	16	18	-	392
	Bidan	16	-	-	1	-	17
	Tenaga kesehatan Lainnya	124	10	4	8	-	146
<b>3.</b>	<b>Non Medis</b>	128	7	24	113	-	278
	<b>Total Tenaga Kesehatan</b>	<b>648</b>	<b>56</b>		<b>146</b>	<b>8</b>	<b>903</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

---

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**f. Pernyataan Kepatuhan terhadap Standar Akuntansi Pemerintahan**

Pernyataan Kepatuhan, tanggung jawab dan persetujuan atas laporan keuangan BLU RSJMM Bogor untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 telah disusun dan disajikan sesuai Standar Akuntansi Pemerintahan di Indonesia yang diterbitkan oleh Komite Akuntansi Pemerintah Kementerian Keuangan Republik Indonesia, Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah berbasis akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, serta Peraturan Menteri Keuangan No. 220/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum. Pejabat Pengelola/Manajemen BLU RSJMM Bogor bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan untuk diselesaikan dan diterbitkan pada tanggal 8 Mei 2024.

**g. Pendekatan Penyusunan Laporan keuangan**

Laporan Keuangan ini merupakan laporan yang penyusunannya mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh RSJMM Bogor. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Keuangan Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun komputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan, dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Keuangan Tingkat Instansi (SAKTI) modul pelaporan/GLP, modul persediaan, dan modul aset. SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas.

Penyusunan Laporan Keuangan BLU Tahun Anggaran 2023 sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (PSAP 13) dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Instansi, diperlukan petunjuk teknis untuk memberi penegasan bagi BLU dalam menyusun Laporan Keuangan BLU Tahun Anggaran 2023.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual SAKTI dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Saldo Anggaran Lebih (SAL), Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi Aset Tetap, Persediaan, dan Aset Lainnya untuk penyusunan Neraca dan Laporan Barang Milik Negara serta Laporan Manajerial lainnya.

**h. Basis Akuntansi**

RSJMM Bogor menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.



**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

---

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**i. Dasar Pengukuran**

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan RSJMM Bogor dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos Laporan Keuangan menggunakan mata uang Rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang Rupiah.

**j. Kebijakan akuntansi**

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2023 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh RSJMM Bogor yang merupakan entitas pelaporan dari Kementerian Kesehatan Republik Indonesia. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan RSJMM Bogor adalah sebagai berikut :

**1. Pendapatan - Realisasi Anggaran (LRA)**

- Pendapatan - LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.
- Pendapatan - LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN). Akuntansi pendapatan - LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah bersihnya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan - LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

**2. Pendapatan - Laporan Operasional (LO)**

- Pendapatan - LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan - LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan/atau pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan - LO pada RSJMM Bogor adalah sebagai berikut:
  - a. Pendapatan jasa pelayanan RS diakui setelah pelayanan selesai dilaksanakan;
  - b. Pendapatan sewa gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
- Akuntansi pendapatan - LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah bersihnya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

---

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**j. Kebijakan akuntansi** *(lanjutan)*

**3. Belanja**

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**4. Beban**

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi, atau potensi.
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- Beban diklasifikasikan dalam beban operasional dan beban non operasional.
- Beban operasional adalah seluruh biaya yang terkait pelayanan rumah sakit meliputi beban pegawai, beban persediaan, beban barang dan jasa, beban pemeliharaan, beban perjalanan dinas, beban barang untuk dijual/diserahkan kepada masyarakat, beban bantuan sosial, beban penyusutan dan amortisasi, dan beban penyisihan piutang tak tertagih.
- Beban non operasional merupakan beban atas pelepasan aset non lancar dan beban dari kegiatan non operasional lainnya.

**5. Aset**

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang, dan Aset Lainnya.

**a. Aset lancar**

Aset lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.

Investasi jangka pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.

**b. Piutang usaha**

Piutang diakui apabila hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional rumah sakit dengan karakteristik sebagai berikut:

- Terdapat penyerahan barang, jasa, uang, atau timbulnya hak menagih berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**1. PENJELASAN UMUM** (lanjutan)

**j. Kebijakan akuntansi** (lanjutan)

**5. Aset** (lanjutan)

**b. Piutang usaha** (lanjutan)

- Persetujuan kesepakatan pihak-pihak terkait;
- memiliki jangka waktu pelunasan yang dinyatakan dalam neraca menurut nilai yang timbul berdasarkan hak yang telah dikeluarkan surat keputusan penagihan atau yang diharapkan diterima pengembaliannya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya mengikuti aturan yang berlaku.

Penyisihan Piutang Tidak tertagih

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.

Kualitas piutang didasarkan pada kondisi masing-masing piutang pada tanggal pelaporan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 69/PMK.06/2014 tentang Penentuan Kualitas Piutang dan Pembentukan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih pada Kementerian Negara/Lembaga dan Bendahara Umum Negara. Kriteria kualitas piutang diatur sebagai berikut:

<b>Kualitas Piutang</b>	<b>Uraian</b>	<b>Penyisihan</b>
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0,50%
Kurang lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN.	100%

**c. Persediaan**

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan dalam kondisi baik yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional dan barang-barang yang dimaksudkan untuk diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:

- Harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
- harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- Harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**j. Kebijakan akuntansi** *(lanjutan)*

**5. Aset** *(lanjutan)*

**d. Aset tetap**

Aset Tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun, yang disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.

Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:

- Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
- Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
- Nilai satuan minimum kapitalisasi tersebut tidak diperlukan berupa tanah, jalan, irigasi, dan jaringan, konstruksi dalam pengerjaan, dan aset tetap lainnya, seperti koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

Pemerintah melakukan penilaian kembali (revaluasi) berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 75 Tahun 2017 tentang Penilaian Kembali Barang Milik Negara/Daerah dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 118/PMK.06/2017 tentang Pedoman Pelaksanaan Penilaian Kembali Barang Milik Negara. Revaluasi dilakukan terhadap aset tetap berupa tanah; gedung dan bangunan; serta jalan, jaringan, dan irigasi berupa jalan, jembatan, dan bangunan air pada Kementerian Negara/Lembaga sesuai kodifikasi Barang Milik Negara yang diperoleh sampai dengan 31 Desember 2015.

Termasuk dalam ruang lingkup objek revaluasi adalah aset tetap pada Kementerian/Lembaga yang sedang dilaksanakan Pemanfaatan. Pelaksanaan penilaian dalam rangka revaluasi dilakukan dengan pendekatan data pasar, pendekatan biaya, dan/atau pendekatan pendapatan oleh Penilai Pemerintah di lingkungan Direktorat Jenderal Kekayaan Negara (DJKN), Kementerian Keuangan. Revaluasi dilakukan pada tahun 2017 dan di re-revaluasi pada tahun 2019. Berdasarkan pertimbangan efisiensi anggaran dan waktu penyelesaian, pelaksanaan penilaian dilakukan dengan survei lapangan untuk objek penilaian berupa tanah dan tanpa survei lapangan untuk objek penilaian selain tanah.

Nilai aset tetap hasil penilaian kembali menjadi nilai perolehan baru dan nilai akumulasi penyusutannya adalah nol. Dalam hal nilai aset tetap hasil revaluasi lebih tinggi dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai penambah ekuitas pada Laporan Keuangan. Namun, apabila nilai aset tetap hasil revaluasi lebih rendah dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai pengurang ekuitas pada laporan keuangan.

Aset tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke aset lain-lain pada pos aset lainnya. Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.



**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**j. Kebijakan akuntansi** *(lanjutan)*

**5. Aset** *(lanjutan)*

**d. Aset tetap** *(lanjutan)*

Penyusutan aset tetap

Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari aset tetap secara merata setiap semester selama masa manfaat.

Penyusutan, kecuali tanah, dihitung dengan menggunakan metode garis lurus selama umur manfaat aset tetap yang ditetapkan oleh Peraturan Menteri Keuangan Nomor 145/KM.06/2014 tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 94/KM.6/2014 tentang Modul Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat sebagai berikut:

<u>Kelompok Aset Tetap</u>	<u>Masa Manfaat</u>
1. Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
2. Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
3. Jalan, Irigasi, dan Jaringan	5 s.d. 40 tahun
4. Aset Tetap Lainnya	4 tahun

Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:

- Tanah;
- Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
- Aset tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.

Penghitungan dan pencatatan penyusutan aset tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.

**e. Piutang jangka panjang**

Piutang jangka panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

TPA menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah yang dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayar oleh pegawai ke kas negara atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.

**1. PENJELASAN UMUM** *(lanjutan)*

**j. Kebijakan akuntansi** *(lanjutan)*

**5. Aset** *(lanjutan)*

**e. Piutang jangka panjang** *(lanjutan)*

Tuntutan perbendaharaan adalah tagihan yang ditetapkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian negara/daerah.

Tuntutan ganti rugi adalah suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri atau bukan pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan yang melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugasnya.

**f. Aset lainnya**

Aset lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam aset lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya. Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat bersih yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi. Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi. Aset lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

Aset Tak Berwujud (ATB) merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. ATB disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.

Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil, sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

Masa manfaat ATB ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2021 tentang masa manfaat dalam rangka amortisasi Barang Milik Negara berupa ATB pada entitas pemerintah pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
(*Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain*)

---

**1. PENJELASAN UMUM** (*lanjutan*)

**j. Kebijakan akuntansi** (*lanjutan*)

**5. Aset** (*lanjutan*)

**f. Aset lainnya** (*lanjutan*)

<b>Kelompok Aset</b>	<b>Masa Manfaat</b>
1. <i>Software</i> Komputer	4 Tahun
2. <i>Franchise</i>	5 Tahun
3. Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10 Tahun
4. Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20 Tahun
5. Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25 Tahun
6. Hak Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50 Tahun
7. Hak Cipta atas Ciptaan Gol.I	70 Tahun

**g. Kewajiban**

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek meliputi utang kepada pihak ketiga, belanja yang masih harus dibayar, pendapatan diterima di muka, bagian lancar utang jangka panjang, dan utang jangka pendek lainnya.

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

**h. Ekuitas**

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**2. PENJELASAN POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

**a. Pendapatan**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pendapatan jasa layanan umum	89.052.599.312	84.216.492.172
Pendapatan Badan Layanan Umum lainnya	3.550.180.339	3.827.965.261
Pendapatan alokasi APBN	3.245.451.416	14.874.460.964
Pendapatan negara bukan pajak lainnya	172.147.948	291.393.234
<b>Jumlah</b>	<b><u>96.020.379.015</u></b>	<b><u>103.210.311.631</u></b>

**b. Belanja**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Belanja pegawai	48.346.049.412	47.464.792.239
Belanja barang dan jasa	21.295.314.694	16.455.415.090
Belanja modal	16.932.343.885	9.909.142.746
<b>Sub Jumlah</b>	<b><u>86.573.707.991</u></b>	<b><u>73.829.350.075</u></b>
Belanja barang dan jasa Badan Layanan Umum	58.656.816.746	59.193.096.339
Belanja pegawai Badan Layanan Umum	48.686.509.240	52.603.863.731
Belanja modal Badan Layanan Umum	13.913.425.446	15.477.278.022
<b>Sub Jumlah</b>	<b><u>121.256.751.432</u></b>	<b><u>127.274.238.092</u></b>
<b>Jumlah</b>	<b><u>207.830.459.423</u></b>	<b><u>201.103.588.167</u></b>

Selama tahun 2023, RSJMM Bogor telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) sebanyak 10 (sepuluh) kali dari DIPA awal. DIPA yang digunakan pada tahun 2023 yaitu DIPA Nomor : SP DIPA – 024.04.2.415505/2023 revisi ke 10 tanggal 27 Desember 2023. Hal ini disebabkan oleh adanya perubahan alokasi anggaran pada akun belanja Rupiah Murni dan belanja BLU dengan tujuan untuk pengembangan layanan kesehatan kepada masyarakat, pelaksanaan program rumah sakit sebagai koordinator, pengampunan Kesehatan Jiwa, dan dalam rangka peningkatan efektifitas serta efisiensi anggaran.



**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA**

**a. Kas pada Badan Layanan Umum**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Kas lainnya di BLU</b>		
Bendahara penerimaan	18.096.500	2.751.499
<i>Petty cash</i>	5.000.000	5.000.000
Bendahara pengeluaran	4.431.745	-
<b>Sub jumlah</b>	<b>27.528.245</b>	<b>7.751.499</b>
<b>Bank</b>		
<b>Bendahara penerimaan</b>		
PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk - (1330022566756)	544.652.382	866.472.494
<b>Bendahara pengeluaran</b>		
PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk - (1330022566871)	245.809.909	797.579
<b>Sub jumlah</b>	<b>790.462.291</b>	<b>867.270.073</b>
<b>Jumlah</b>	<b>817.990.536</b>	<b>875.021.572</b>

**b. Investasi Jangka Pendek**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Deposito - PT. Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk (00015-01-40-012011-6)	7.180.000.000	-
Deposito - PT. Bank Syariah Indonesia, Tbk (7000000165897751)	6.400.000.000	6.400.000.000
Deposito - PT. Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk (1788507721)	1.018.510.671	-
Deposito - PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk 1(330205198682)	-	15.000.000.000
Deposito - PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk (1330205199136)	-	13.250.000.000
Deposito - PT. Bank BJB, Tbk (13220000512)	-	5.300.000.000
<b>Jumlah</b>	<b>14.598.510.671</b>	<b>39.950.000.000</b>

**c. Pendapatan yang Masih Harus Diterima**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bunga deposito - PT. Bank Syariah Indonesia, Tbk (7000000165897751)	30.471.490	-
Bunga deposito - PT. Bank Negara Indonesia (Persero),Tbk (1788507721)	3.488.980	-
<b>Jumlah</b>	<b>33.960.470</b>	<b>-</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JiWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**c. Pendapatan yang Masih Harus Diterima (lanjutan)**

Pendapatan yang masih harus diterima per tanggal 31 Desember 2023 bersumber dari pendapatan bunga deposito Tahun 2023 yaitu deposito Bank BNI dan deposito Bank BSI.

**d. Piutang dari Kegiatan Operasional BLU**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- BPJS/JKN	5.293.586.600	6.468.036.464
- Pasien umum/perseorangan	3.126.020.051	4.133.952.140
- Jamkesda	956.674.776	945.439.627
- Jaminan/asuransi/perusahaan	115.203.117	6.364.550
- Diklat	110.090.000	-
- Direktorat pelayanan kesehatan	-	651.928.700
<b>Jumlah</b>	<b>9.601.574.544</b>	<b>12.205.721.481</b>
Penyisihan kerugian piutang pelayanan	(3.158.397.823)	(4.174.310.987)
<b>Jumlah - bersih</b>	<b>6.443.176.721</b>	<b>8.031.410.494</b>

Piutang dari kegiatan operasional BLU merupakan piutang negara yang terjadi sehubungan dengan penyerahan barang, jasa, dan/atau transaksi lainnya yang berhubungan langsung dengan kegiatan pelayanan namun belum diselesaikan pembayaran atau serah terimanya pada akhir tahun anggaran/periode pelaporan per tanggal neraca.

**Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Operasional BLU:**

<b>2023</b>				
<b>Kualitas Piutang</b>	<b>Nilai Piutang</b>	<b>Penyisihan %</b>	<b>Nilai Penyisihan</b>	<b>Nilai Netto</b>
Lancar	6.475.554.493	0,50%	32.377.772	6.443.176.721
Kurang lancar	-	10,00%	-	-
Diragukan	-	50,00%	-	-
Macet	3.126.020.051	100,00%	3.126.020.051	-
<b>Jumlah</b>	<b>9.601.574.544</b>		<b>3.158.397.823</b>	<b>6.443.176.721</b>

<b>2022</b>				
<b>Kualitas Piutang</b>	<b>Nilai Piutang</b>	<b>Penyisihan %</b>	<b>Nilai Penyisihan</b>	<b>Nilai Netto</b>
Lancar	8.071.769.341	0,50%	40.358.847	8.031.410.494
Kurang lancar	-	10,00%	-	-
Diragukan	-	50,00%	-	-
Macet	4.133.952.140	100,00%	4.133.952.140	-
<b>Jumlah</b>	<b>12.205.721.481</b>		<b>4.174.310.987</b>	<b>8.031.410.494</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**e. Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- PT Mata Aer Makmurindo	150.000.000	150.000.000
- Koperasi Usaha Bersama	39.000.000	2.616.101
<b>Jumlah</b>	<b>189.000.000</b>	<b>152.616.101</b>
Penyisihan kerugian piutang pelayanan	(150.195.000)	(763.081)
<b>Jumlah - bersih</b>	<b>38.805.000</b>	<b>151.853.020</b>

Piutang dari kegiatan non operasional BLU merupakan semua hak atau klaim pihak lain atas uang, barang, atau jasa yang dapat dijadikan kas dan belum diselesaikan pada akhir tahun anggaran/periode pelaporan. Rincian piutang dari kegiatan non operasional BLU merupakan piutang lahan parkir dan sewa gedung koperasi selama 9 (sembilan) bulan. Piutang per 31 Desember 2023 mengalami kenaikan karena adanya kenaikan piutang k operasi sejak Januari 2023 sesuai PKS nomor HK.03.01/XXV.02/1364/2023 dan Nomor 03/KPRI-UB/RSJMM/05/2023 semula Rp2.616.101,- menjadi Rp6.000.000,- per bulan.

**Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Non Operasional BLU:**

<b>2023</b>				
<u>Kualitas Piutang</u>	<u>Nilai Piutang</u>	<u>Penyisihan %</u>	<u>Nilai Penyisihan</u>	<u>Nilai Netto</u>
Lancar	39.000.000	0,50%	195.000	38.805.000
Kurang lancar	-	10,00%	-	-
Diragukan	-	50,00%	-	-
Macet	150.000.000	100,00%	150.000.000	-
<b>Jumlah</b>	<b>189.000.000</b>		<b>150.195.000</b>	<b>38.805.000</b>

<b>2022</b>				
<u>Kualitas Piutang</u>	<u>Nilai Piutang</u>	<u>Penyisihan %</u>	<u>Nilai Penyisihan</u>	<u>Nilai Netto</u>
Lancar	151.853.020	0,50%	763.081	151.853.020
Kurang lancar	-	10,00%	-	-
Diragukan	-	50,00%	-	-
Macet	-	100,00%	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>151.853.020</b>		<b>763.081</b>	<b>151.853.020</b>

**f. Persediaan**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Barang konsumsi	5.138.947.220	5.200.151.227
Bahan baku	2.960.541.361	2.415.852.635
Bahan untuk pemeliharaan	406.991.078	202.922.644
Persediaan lainnya	11.029.013.405	13.221.839.352
<b>Jumlah</b>	<b>19.535.493.064</b>	<b>21.040.765.858</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**f. Persediaan (lanjutan)**

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud mendukung kegiatan operasional, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

**g. Aset Tetap**

	<b>2023</b>			
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo Akhir</b>
<b>Harga Perolehan</b>				
Tanah	4.393.036.800.000	-	-	4.393.036.800.000
Peralatan dan mesin	175.632.759.455	19.109.815.258	1.998.343.803	192.744.230.910
Gedung dan bangunan	139.840.680.786	16.074.512.090	3.093.116.000	152.822.076.876
Jalan, irigasi, dan jaringan	3.313.300.291	-	-	3.313.300.291
Aset tetap lainnya	553.568.450	-	-	553.568.450
<b>Jumlah</b>	<b>4.712.377.108.982</b>	<b>35.184.327.348</b>	<b>5.091.459.803</b>	<b>4.742.469.976.527</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Peralatan dan mesin	144.430.677.963	12.318.056.525	2.085.550	156.746.648.938
Gedung dan bangunan	35.102.956.139	4.043.882.413	-	39.146.838.551
Jalan, irigasi, dan jaringan	1.682.296.477	72.997.759	-	1.755.294.236
Aset tetap lainnya	84.178.850	-	-	84.178.850
<b>Jumlah</b>	<b>181.300.109.429</b>	<b>16.434.936.697</b>	<b>2.085.550</b>	<b>197.732.960.575</b>
Konstruksi dalam penyelesaian	3.853.169.728	12.282.015.804	15.880.095.090	255.090.442
<b>Nilai Buku</b>	<b>4.534.930.169.281</b>			<b>4.544.992.106.394</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

	<b>2022</b>			<b>Saldo Akhir</b>
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	
<b>Harga Perolehan</b>				
Tanah	4.393.036.800.000	-	-	4.393.036.800.000
Peralatan dan mesin	168.041.668.623	10.516.752.182	2.925.661.350	175.632.759.455
Gedung dan bangunan	125.125.941.364	33.632.826.770	18.918.087.348	139.840.680.786
Jalan, irigasi, dan jaringan	3.313.300.291	-	-	3.313.300.291
Aset tetap lainnya	553.568.450	-	-	553.568.450
<b>Jumlah</b>	<b>4.690.071.278.728</b>	<b>44.149.578.952</b>	<b>21.843.748.698</b>	<b>4.712.377.108.982</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Peralatan dan mesin	130.977.889.457	13.506.228.848	53.440.342	144.430.677.963
Gedung dan bangunan	24.256.332.778	13.859.541.172	3.012.917.811	35.102.956.139
Jalan, irigasi, dan jaringan	1.580.220.102	102.076.375	-	1.682.296.477
Aset tetap lainnya	82.181.663	1.997.187	-	84.178.850
<b>Jumlah</b>	<b>156.896.624.000</b>	<b>27.469.843.582</b>	<b>3.066.358.153</b>	<b>181.300.109.429</b>
Konstruksi dalam penyelesaian	-	3.853.169.728	-	3.853.169.728
<b>Nilai Buku</b>	<b>4.533.174.654.728</b>			<b>4.534.930.169.281</b>

**Tanah**

Tidak ada mutasi atas aset tanah di tahun 2023. Harga perolehan tanah per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp4.393.036.800,- dengan rincian sebagai berikut:

<b>No.</b>	<b>KIB</b>	<b>Luas</b>	<b>Nilai</b>
1.	2.01.01.01.002 (KIB I)	3,080 m <sup>2</sup>	26.426.400.000
2.	2.01.01.04.003 (KIB I)	387,419 m <sup>2</sup>	2.944.384.400.000
3.	2.01.03.01.004 (KIB I)	187,135 m <sup>2</sup>	1.422.226.000.000
<b>Jumlah</b>			<b>4.393.036.800.000</b>

**Peralatan dan mesin**

Harga perolehan peralatan dan mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp192.744.230.910,- dan Rp175.616.128.455,- .

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)***3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)****g. Aset Tetap (lanjutan)****Peralatan dan mesin (lanjutan)**

Transaksi mutasi atas peralatan dan mesin pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

<b>Harga Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>175.632.759.455</b>
<b>Mutasi tambah</b>	
- Pembelian RM	14.713.290.585
- Pembelian BLU	3.950.667.942
- Reklasifikasi masuk bonus peralatan dan mesin	313.834.400
- Reklasifikasi masuk transfer masuk persediaan	86.764.331
- Hibah peralatan dan mesin	45.258.000
<b>Jumlah</b>	<b>19.109.815.258</b>
<b>Mutasi kurang</b>	
- Penghentian aset dari penggunaan	1.998.343.803
- Koreksi pencatatan SAKTI	-
<b>Jumlah</b>	<b>1.998.343.803</b>
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>192.744.230.910</b>
Akumulasi penyusutan 31 Desember 2023	(156.746.648.938)
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>35.997.581.972</b>

Mutasi belanja Rupiah Murni sebesar Rp14.713.290.585,- digunakan untuk pengadaan alat kesehatan, alat non medik, alat penunjang medik, dan peralatan rumah tangga rumah sakit. Adapun Belanja BLU sebesar Rp3.950.667.942,- digunakan untuk pengadaan alat non medik dan pengadaan perangkat pengolahan data dan informasi.

Penambahan lainnya sebesar Rp86.764.331,- merupakan reklasifikasi masuk dari modul persediaan berupa transfer masuk alat kesehatan dari Direktorat Fasilitas Pelayanan Kesehatan dan sebesar Rp313.834.400,- merupakan reklasifikasi masuk dari modul aset bentuk menunjang peralatan tersebut. Nilai Rp45.258.000,- merupakan hibah AC dari Universitas Gunadarma sesuai Berita Acara Serah Terima Nomor WADEK-II/FKUG/X/2023.

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

**Peralatan dan mesin (lanjutan)**

Mutasi kurang sebesar Rp1.998.343.803,- merupakan penghentian aset dari penggunaan berupa alat kesehatan dan barang rumah tangga rumah sakit yang sudah rusak berat dan sudah dihapuskan.

<b>Saldo Awal</b>		<b>175.632.759.455</b>
<b>Penambahan</b>		
<b>i. Pembelian belanja RM</b>		
- Pengadaan alkes	9.424.516.913	
- Peralatan rumah tangga rumah sakit	2.806.822.022	
- Alat non medik	2.374.047.900	
- Alat penunjang medik	107.903.750	
<b>Sub jumlah</b>		<b>14.713.290.585</b>
<b>ii. Pembelian belanja BLU</b>		
- Alat non medik	3.553.191.342	
- Pengadaan perangkat pengolah data dan informasi RS BLU	397.476.600	
<b>Sub jumlah</b>		<b>3.950.667.942</b>
<b>iii. Penambahan lainnya</b>		
- Bonus peralatan dan mesin	313.834.400	
- Reklasifikasi masuk transfer masuk persediaan	86.764.331	
- Hibah peralatan dan mesin	45.258.000	
<b>Sub jumlah</b>		<b>445.856.731</b>
<b>Jumlah Penambahan Belanja Modal Peralatan dan Mesin</b>		<b>19.109.815.258</b>
<b>Jumlah Harga Perolehan dan Mesin</b>		<b>194.742.574.713</b>
<b>Pengurangan</b>		
- Penghentian aset dari penggunaan		(1.998.343.803)
<b>Saldo Akhir Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2023</b>		<b>192.744.230.910</b>

**Gedung dan bangunan**

Harga perolehan gedung dan bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp152.822.076.876,- dan Rp139.840.680.786,- .

Transaksi mutasi atas gedung dan bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:



**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

**Gedung dan bangunan (lanjutan)**

<b>Harga Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>139.840.680.786</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
- Penyelesaian dengan KDP	9.745.490.500
- Pengembangan melalui KDP	6.034.399.590
- Hibah rumah oksigen	294.622.000
<b>Jumlah</b>	<b>16.074.512.090</b>
<b>Mutasi kurang</b>	
- Penghentian aset (rumah dinas)	(2.826.861.558)
- Belanja yang menjadi KDP	(255.090.442)
- Penghapusan gazebo	(11.164.000)
<b>Jumlah</b>	<b>(3.093.116.000)</b>
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>152.822.076.876</b>
Akumulasi penyusutan 31 Desember 2023	(39.146.838.551)
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>113.675.238.325</b>

Berikut rincian penjelasan dari transaksi mutasi gedung dan bangunan:

Penyelesaian dengan KDP sebesar Rp9.745.490.500,- terdiri dari:

- Pembayaran belanja modal sumber dana BLU kepada PT Duta Bangun Husaeni berupa Uang Muka 5% pekerjaan pembangunan gedung pelayanan PHCU RSJMM Bogor TA 2022, kontrak No. KN.01.01/7/3116/2022 tanggal 3 Oktober 2022 sebesar Rp495.355.000,.
- Pembayaran prestasi kerja akhir tahun telah mencapai progress 33,89% atau sebesar Rp3.357.814.728,- untuk pekerjaan pembangunan gedung pelayanan PHCU RSJMM Bogor TA 2022 Berdasarkan surat perjanjian Nomor: KN.01.01/7/3116/2022 Tanggal 3 Oktober 2022. Pekerjaan Pembangunan Gedung Pelayanan PHCU RSJMM Bogor tahun 2022 dengan kontrak Nomor KN.01.01/7/3116/2022 tanggal 3 Oktober 2022, dengan progress 33,89 persen.
- Pembayaran prestasi kerja akhir tahun telah mencapai progress 100% (seratus persen) sebesar Rp5.892.320.772,- untuk Pekerjaan Pembangunan Gedung Pelayanan PHCU RSJMM Bogor TA 2022, Berdasarkan Surat Perjanjian Nomor: KN.01.01/7/4266/2022 Tanggal 3 Oktober 2022, Dan Adendum Kontrak Pertama Nomor: KN.01.01/7/4266/2022 Tanggal 30 Desember 2022, serta adendum kontrak kedua KN.01.01/7/663/2023 tanggal 17 Februari 2023.

Pengembangan dengan KDP sebesar Rp6.034.399.590,- merupakan realisasi belanja modal dengan rincian berikut:

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

**Gedung dan bangunan (lanjutan)**

<b>No.</b>	<b>Uraian</b>	<b>Jumlah</b>
<b>Renovasi</b>		
1.	Pengembangan gedung <i>assesment center</i>	188.543.000
2.	Rumah oksigen	187.467.900
3.	Ruang direktur perencanaan keuangan dan BMN, direktur pendidikan dan umum	187.341.000
4.	Selazar	169.373.000
5.	Gedung IGD	158.300.000
	<b>Sub jumlah</b>	<b>891.024.900</b>
<b>Rehabilitasi</b>		
1.	Gedung fisioterapi	190.517.000
2.	Gedung laboratorium	189.564.000
3.	Gedung KPPA	188.508.000
4.	Gedung pemping (isolasi infeksius)	183.362.000
5.	Gedung parikesit	175.065.000
6.	Gedung antasena	131.217.700
7.	Poli spesialis umum	98.748.000
8.	Gedung rehabilitasi pasien psikososial	95.351.000
9.	Poli psikiatri terpadu	75.695.700
	<b>Sub jumlah</b>	<b>1.328.028.400</b>
	<b>Jumlah Rupiah Murni</b>	<b>2.219.053.300</b>
<b>Renovasi gedung rumah sakit</b>		
1.	Biaya fisik kontruksi renovasi gedung rawat inap Basudewa	2.596.688.000
2.	Biaya fisik kontruksi lanjutan pembangunan gedung PHCU	512.919.500
3.	Biaya pengawasan kontruksi renovasi gedung rawat inap Basudewa	305.618.700
4.	Biaya fisik kontruksi renovasi ruang komite medik	189.831.850
5.	Biaya perencanaan kontruksi renovasi gedung rawat inap Basudewa	179.394.240
6.	Biaya pengelolaan renovasi gedung rawat inap Basudewa	20.106.000
7.	Biaya pengelolaan renovasi gedung penunjang pelayanan rumah sakit	10.788.000
	<b>Sub jumlah</b>	<b>3.815.346.290</b>
	<b>Jumlah BLU</b>	<b>3.815.346.290</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>6.034.399.590</b>

Hibah bangunan rumah PSA oksigen sebesar Rp294.622.000,- berasal dari Yayasan Anak Bangsa Bisa dengan Nomor BAST Nomor 002464000/EC/2022.

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

**Gedung dan bangunan (lanjutan)**

Mutasi berkurang sebesar Rp3.093.116.000,- terdiri dari:

- Belanja yang menjadi KDP sebesar Rp255.090.442,-, merupakan pembayaran kegiatan jasa konsultans perencanaan renovasi gedung penunjang pelayanan sebesar Rp107.765.600,-, pekerjaan jasa konsultan perencana pembangunan gedung respite sebesar Rp142.392.842,-, Biaya *package fullboard meeting* evaluasi lelang pengawasan pembangunan gedung respite sebesar Rp2.466.000,-, dan biaya *package fullboard meeting* evaluasi pengawasan renovasi gedung penunjang pelayanan sebesar Rp2.466.000,-.
- Penghapusan gazebo berdasarkan Surat Keputusan Menteri Kesehatan Nomor HK.02.02/D/10233/2023 tentang penghapusan Barang Milik Negara pada RSJMM Bogor sebesar Rp11.164.000,-.
- Penghentian aset rumah dinas rumah negara Gol. I type A Permanen (4010201001) sebesar Rp2.826.861.558,-.

**Jalan, irigasi, dan jaringan**

Tidak ada penambahan harga perolehan atas jalan, irigasi, dan jaringan. Nilai per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp3.313.300.291,-.

**Aset tetap lainnya**

Aset tetap lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah; peralatan dan mesin; gedung dan bangunan; dan jalan, irigasi dan jaringan. Nilai aset tetap lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp553.568.450,-.

**Konstruksi dalam pengerjaan**

Nilai konstruksi dalam pengerjaan mengalami penurunan sebesar 93,38% yaitu menjadi sebesar Rp225.090.442,- per tanggal 31 Desember 2023 dibandingkan dengan tahun lalu per 31 Desember 2022 yaitu sebesar Rp3.853.169.728,-.

KDP tahun 2023 merupakan pembayaran jasa konsultansi perencanaan renovasi gedung penunjang dan gedung respite serta perjalanan dinas. Berikut rinciannya:

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**g. Aset Tetap (lanjutan)**

**Konstruksi dalam pengerjaan (lanjutan)**

<b>No.</b>	<b>Nama</b>	<b>Uraian</b>	<b>Jumlah</b>
1.	PT. Syapril Janizar	Kegiatan Jasa Konsultansi Perencanaan Renovasi Gedung Penunjang Pelayanan TA 2023 sesuai dengan Surat Perjanjian Kontrak No. KN.01.01/7/2257/2023 Tanggal 19 Juni 2023	107.765.600
2.	PT. Huda Tata Sarana	Pembayaran Termin I sebesar 80% X Rp. 177.991.053,- = Rp142.392.842,- untuk Pekerjaan Jasa Konsultan Perencana Pembangunan Gedung Respice TA 2023 RSJMM Bogor, sesuai dengan Surat Perjanjian Nomor: KN.01.01/7/2251/2023 Tanggal 19 Juni 2023	142.392.842
3.	Bukit Indah Puncak Hotel & Restaurant	Biaya Package Fullboard Meeting Evaluasi Lelang Pengawasan Pembangunan Gedung Respice TA 2023 TA 2023 Tanggal 17 September 2023	2.466.000
4.	Bukit Indah Puncak Hotel & Restaurant	Biaya Package Fullboard Meeting Evaluasi Pengawasan Renovasi Gadung Penunjang Pelayanan TA 2023 Tanggal 15 sd 16 September 2023	2.466.000
<b>Jumlah</b>			<b>255.090.442</b>

Konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2023 akan diselesaikan pada Tahun Anggaran 2025 karena anggaran pendapatan tahun 2024 digunakan untuk belanja program prioritas.

**h. Aset Tidak Berwujud**

	<b>2023</b>			<b>Saldo Akhir</b>
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	
<b>Harga Perolehan</b>				
Software	3.468.753.238	-	-	3.468.753.238
Lisensi	5.883.000	-	-	5.883.000
<b>Jumlah</b>	<b>3.474.636.238</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.474.636.238</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
Software	2.838.657.910	261.174.734	-	3.099.832.644
Lisensi	3.235.650	588.300	-	3.823.950
<b>Jumlah</b>	<b>2.841.893.560</b>	<b>261.763.034</b>	<b>-</b>	<b>3.103.656.594</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>632.742.678</b>			<b>370.979.644</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**h. Aset Tidak Berwujud (lanjutan)**

	2022			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan</b>				
Software	3.123.783.238	344.970.000	-	3.468.753.238
Lisensi	5.883.000	-	-	5.883.000
<b>Jumlah</b>	<b>3.129.666.238</b>	<b>344.970.000</b>	<b>-</b>	<b>3.474.636.238</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
Software	2.179.060.498	659.597.412	-	2.838.657.910
Lisensi	2.647.350	588.300	-	3.235.650
<b>Jumlah</b>	<b>2.181.707.848</b>	<b>660.185.712</b>	<b>-</b>	<b>2.841.893.560</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>947.958.390</b>			<b>632.742.678</b>

Aset tak berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi secara umum tidak mempunyai wujud fisik.

**i. Dana yang Dibatasi Penggunaannya**

Dana yang dibatasi penggunaannya per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp791.933.397,- dan Rp0,-.

Berikut rincian dana yang dibatasi penggunaannya tahun 2023:

Uraian	Jumlah
<b>Jaminan pembayaran</b>	
Jaminan PGN	21.896.725
<b>Sub jumlah</b>	<b>21.896.725</b>
<b>RPATA</b>	
Jasa kebersihan gedung	409.163.679
Jasa kebersihan halaman	306.419.564
Langganan internet	40.633.929
Jasa pengendalian vektor	13.819.500
<b>Sub jumlah</b>	<b>770.036.672</b>
<b>Jumlah</b>	<b>791.933.397</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**i. Dana yang Dibatasi Penggunaannya (lanjutan)**

Berdasarkan PMK Nomor 109 Tahun 2023 tentang Mekanisme Pelaksanaan Anggaran atas Pekerjaan yang belum diselesaikan pada Akhir Tahun Anggaran pasal 2 ayat 1 dan 2 bahwa:

Ayat 1 : RPATA digunakan untuk menampung pendanaan atas pekerjaan yang belum diselesaikan pada akhir tahun anggaran

Ayat 2 : Pekerjaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) merupakan:

- a. pekerjaan yang direncanakan untuk diserahkan di antara batas akhir pengajuan tagihan kepada negara sampai dengan tanggal 31 Desember tahun anggaran berkenaan; dan
- b. pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a yang penyelesaiannya dilanjutkan melewati batas akhir tahun anggaran.

**j. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya**

Akumulasi penyusutan aset lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp3.447.489.892,- dan Rp3.185.726.858,-. Akumulasi penyusutan aset lainnya merupakan kontra akun aset lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat aset lainnya.

Rincian akumulasi penyusutan aset lainnya per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

<b>Aset Tetap</b>	<b>Nilai Perolehan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi</b>	<b>Nilai Buku</b>
Aset Tak Berwujud	3.474.636.238	3.103.656.594	370.979.644
Aset Lain-lain	343.833.298	343.833.298	-
<b>Jumlah</b>	<b>3.818.469.536</b>	<b>3.447.489.892</b>	<b>370.979.644</b>

**k. Aset Lain-Lain**

Saldo aset lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing masing sebesar Rp343.833.298,- dan Rp365.730.023,-.

Aset lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional PKJN RSJMM Bogor, dan pelaporan keuangan, serta dalam proses penghapusan dari BMN dan Kas BLU yang dibatasi penggunaannya.

Aset lain-lain sebesar Rp21.896.725,- merupakan pembayaran jaminan atas PGN di reklas ke dana lainnya (penjelasan lebih lanjut dapat dilihat pada catatan Dana yang Dibatasi Penggunaannya).

Mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**k. Aset Lain-Lain (lanjutan)**

<b>Saldo per 31 Desember 2022</b>	<b>365.730.023</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
- Bangunan rusak	
<b>Mutasi kurang:</b>	
- Reklas aset lain-lain ke dana lain-lain	(21.896.725)
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>343.833.298</b>
Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2023	(343.833.298)
<b>Nilai Buku per per 31 Desember 2023</b>	<b>-</b>

**l. Utang kepada Pihak Ketiga**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang kepada pihak ketiga lainnya	770.036.672	-
Belanja barang yang masih harus dibayar	271.350.771	259.104.410
Utang kepada pihak ketiga BLU	69.381.000	57.628.000
<b>Jumlah</b>	<b><u>1.110.768.443</u></b>	<b><u>316.732.410</u></b>

Nilai utang kepada pihak ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Utang kepada pihak ketiga lainnya senilai Rp770.036.672 merupakan Rekening.Penampungan Akhir tahun (RPATA) tahun 2023. Berikut rinciannya:

<u>No.</u>	<u>Keterangan</u>	<u>Perusahaan</u>	<u>No. &amp; Tgl Kontrak dan No. &amp; Tgl Addendum</u>	<u>Nilai Kontrak &amp; Nilai Addendum</u>	<u>Nilai Tagihan</u>
1.	Pengelolaan Jasa Kebersihan Gedung Dan Selasar TA (Bulan Desember 2023)	PT Adi Dharma Abadi	KN.01.01/7/07/2023 Tanggal 1 Januari 2023 BJ.01.01/7/4537/2023 Tanggal 7 Desember 2023	5.413.626.000 5.401.753.429	409.163.679
2.	Pengelolaan Jasa Kebersihan Halaman, Jalan, Saluran Air Dan Pertamanan TA 2023 (Bulan Desember 2023)	PT Cahaya Fajar Mitratama	KN.01.01/7/013/2023 Tanggal 1 Januari 2023 BJ.01.01/7/4538/2023 Tanggal 7 Desember 2023	3.934.153.000 3.925.197.624	306.419.564
3.	Pengadaan Jasa Internet TA (Bulan Desember 2023)	PT Usaha Adi Sanggoro	KN.01.04/7/34/2023 Tanggal 1 Januari 2023 BJ.01.04/7/4539/2023 Tanggal 7 Desember 2023	492.000.000 487.607.148	40.633.929
4.	Pengadaan Jasa Pengendali Vektor Dan Binatang Pengganggu Ta TA (Bulan Desember 2023)	PT Solusi Prima Caraka	KN.01.03/XXV.7/036/2023 Tanggal 2 Januari 2023	165.834.000	13.819.500
	<b>Jumlah</b>				<b><u>770.036.672</u></b>



**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023  
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA (lanjutan)**

**m. Pendapatan Diterima Di Muka**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pendapatan diterima di muka	472.621.251	525.927.084
<b>Jumlah</b>	<b><u>472.621.251</u></b>	<b><u>525.927.084</u></b>

Nilai pendapatan diterima di muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan. Rincian pendapatan diterima di muka adalah sebagai berikut:

No.	Nama Rekanan	Nilai SSBP	Jangka Waktu	TMT	Jatuh Tempo	Daluwarsa		Pendapatan Diterima Di Muka
						s/d 31 Des 2022	Tahun Berjalan	
1.	Bank BNI	64.890.000	24 Bulan	05-Jul-21	04-Jul-23	48.667.500	16.222.500	-
2.	Bank BNI	64.890.000	24 Bulan	04-Jul-23	04-Jul-25	-	13.518.750	51.371.250
3.	Bank Mandiri	110.000.000	24 Bulan	01-Sep-23	31-Agu-23	-	13.749.999	96.250.001
4.	Bank Mandiri	64.890.000	24 Bulan	01-Sep-22	31-Agu-25	43.260.000	21.630.000	-
5.	Bank BJB	64.890.000	24 Bulan	01-Des-21	30-Nov-23	35.148.750	29.741.250	-
6..	PT Securindo Packatama Indonesia	550.000.000	12Bulan	01-Nov-22	31-Okt-23	91.666.666	458.333.334	-
7.	PT Securindo Packatama Indonesia	390.000.000	-	01-Nov-23	31-Okt-24	-	65.000.000	325.000.000
						<b>218.742.916</b>	<b>618.195.833</b>	<b>472.621.251</b>

**n. Ekuitas**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ekuitas Awal</b>	<b>4.604.791.200.135</b>	<b>4.645.641.573.482</b>
Surplus/(defisit) tahun berjalan	(19.237.526.553)	(41.012.107.325)
<b>Koreksi yang menambah/(mengurangi) ekuitas</b>		
Koreksi nilai persediaan	5.885.880	-
Koreksi atas reklasifikasi	-	3.330.000
Koreksi nilai aset tetap non revaluasi	346.318.400	(267.272.304)
Koreksi lainnya	46.924.010	113.169.034
Ditagihkan ke entitas lain		-
<b>Transaksi antar entitas</b>		
Transfer masuk	-	(18.017.482)
Transfer keluar	86.764.331	330.524.730
<b>Ekuitas Akhir</b>	<b><u>4.586.039.566.203</u></b>	<b><u>4.604.791.200.135</u></b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN OPERASIONAL**

**a. Pendapatan Operasional**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pendapatan dari alokasi APBN	86.573.707.991	73.829.350.075
Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	87.996.378.072	81.914.761.816
<b>Pendapatan hibah BLU:</b>		
Pendapatan hibah terikat dalam negeri - pemda - barang/jasa	3.465.858.790	3.449.022.216
Pendapatan hibah tidak terikat dalam negeri - perorangan - barang/jasa	339.880.000	136.550.000
Pendapatan hibah terikat dalam negeri - lembaga/badan usaha - barang/jasa	-	201.498.240
<b>Pendapatan jasa layanan dari entitas lain:</b>		
Pendapatan dari pelayanan BLU yang bersumber dari entitas pemerintah pusat dalam satu kementerian negara/lembaga	2.479.967.733	5.717.542.025
Pendapatan dari pelayanan BLU yang bersumber dari entitas pemerintah pusat di luar kementerian	214.200.000	-
<b>Pendapatan BLU lainnya:</b>		
Pendapatan lain-lain BLU	1.808.035.111	1.312.008.228
Pendapatan jasa layanan perbankan BLU	1.109.493.496	1.598.519.611
Pendapatan BLU lainnya dari sewa tanah	653.195.833	285.705.416
Pendapatan BLU lainnya dari sewa gedung	208.706.101	294.077.111
<b>Jumlah</b>	<b>184.849.423.127</b>	<b>168.739.034.738</b>

**b. Beban Pegawai**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Beban gaji PNS</b>		
Beban gaji pokok PNS	31.924.998.600	32.311.048.300
Beban uang makan PNS	5.135.584.000	5.435.674.000
Beban tunjangan fungsional PNS	3.977.749.800	4.068.644.250
Beban tunjangan suami/istri PNS	2.309.001.222	2.345.124.140
Beban tunjangan beras PNS	1.765.020.240	1.811.803.560
Beban tunjangan makanan ringan PNS	683.347.710	695.797.868
Beban tunjangan umum PNS	243.375.000	256.198.000
Beban tunjangan PPh PNS	186.866.141	186.260.730
Beban uang lembur	150.079.000	143.373.000
Beban tunjangan kompensasi kerja PNS	101.000.000	44.000.000
Beban pembulatan gaji pokok PNS	431.771	428.365
Beban tunjangan struktural PNS	48.600.000	103.680.000
<b>Sub jumlah</b>	<b>46.526.053.484</b>	<b>47.402.032.213</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN OPERASIONAL (lanjutan)**

**b. Beban Pegawai (lanjutan)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Beban gaji PPPK</b>		
Beban gaji pokok PPPK	1.241.310.400	-
Beban uang makan PPPK	293.493.000	-
Beban tunjangan fungsional PPPK	117.690.000	-
Beban tunjangan beras PPPK	77.996.340	-
Beban tunjangan suami/istri PPPK	68.417.310	-
Beban tunjangan anak PPPK	20.204.634	-
Beban uang lembur PPPK	862.000	-
Beban pembulatan gaji PPPK	22.244	-
<b>Sub jumlah</b>	<b>1.819.995.928</b>	<b>-</b>
<b>Beban gaji dan tunjangan</b>	<b>48.686.509.240</b>	<b>52.603.863.731</b>
Remunerasi pegawai PNS	41.549.240.000	46.657.058.302
Gaji Pegawai BLU	4.043.000.000	3.317.825.916
Remunerasi Pegawai BLU	1.537.674.881	1.078.215.557
Honorarium dan Insentif DEWAS	667.190.000	514.517.838
Uang Makan Pegawai BLU	377.670.000	575.580.000
BPJS Ketenagakerjaan Pegawai BLU	297.968.272	230.487.424
BPJS Kesehatan Pegawai BLU	129.837.087	147.748.130
Asuransi Pengelola RSJMM	70.000.000	55.335.564
Uang Lembur Pegawai BLU	13.929.000	27.095.000
<b>Sub jumlah</b>	<b>48.686.509.240</b>	<b>52.603.863.731</b>
<b>Jumlah</b>	<b>97.032.558.652</b>	<b>100.005.895.944</b>

**c. Beban Persediaan**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban persediaan konsumsi	3.028.179.585	3.057.081.375
Beban persediaan bahan baku	3.021.025.469	4.076.338.081
Beban persediaan lainnya	21.428.319.159	25.315.784.299
<b>Jumlah</b>	<b>27.477.524.213</b>	<b>32.449.203.755</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN OPERASIONAL (lanjutan)**

**d. Beban Barang dan Jasa**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban penyediaan barang dan jasa BLU lainnya	24.964.611.668	26.235.674.754
Beban jasa lainnya	10.744.830.501	8.846.433.749
Beban jasa	6.148.697.789	5.262.351.224
Beban langganan listrik	1.967.693.493	1.829.656.524
Beban langganan air	1.327.283.590	1.258.988.850
Beban keperluan perkantoran	775.015.187	659.401.778
Beban barang	608.688.000	472.638.000
Beban honor operasional satuan kerja	330.832.000	281.928.000
Beban jasa konsultan	85.000.000	-
Beban langganan telepon	56.449.384	59.120.076
Beban barang operasional lainnya	46.772.000	-
Beban pengiriman surat dinas pos pusat	7.534.197	8.533.900
Beban honor output kegiatan	-	128.470.000
Beban barang persediaan barang konsumsi - BLU	-	-
Beban aset ekstrakomtabel peralatan dan mesin - BLU	-	654.900
<b>Jumlah</b>	<b>47.063.407.809</b>	<b>45.043.851.755</b>

**e. Beban Pemeliharaan**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban pemeliharaan BLU	3.126.122.208	2.483.837.471
Beban pemeliharaan gedung dan bangunan	2.049.086.020	2.548.888.705
Beban persediaan bahan untuk pemeliharaan	817.795.250	1.135.357.217
Beban pemeliharaan peralatan dan mesin	722.243.898	568.848.409
<b>Jumlah</b>	<b>6.715.247.376</b>	<b>6.736.931.802</b>

**f. Beban Perjalanan Dinas**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban perjalanan dinas paket <i>meeting</i> luar kota	1.481.066.000	-
Beban perjalanan biasa	833.112.036	-
Beban perjalanan	707.082.467	693.863.914
<b>Jumlah</b>	<b>3.021.260.503</b>	<b>693.863.914</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN OPERASIONAL (lanjutan)**

**g. Beban Penyusutan dan Amortisasi**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban penyusutan peralatan dan mesin	14.314.314.778	13.252.522.144
Beban penyusutan gedung dan bangunan	4.840.840.580	10.579.351.056
Beban amortisasi <i>software</i>	261.174.734	659.597.412
Beban penyusutan jaringan	68.141.773	68.141.773
Beban penyusutan irigasi	4.855.986	4.855.986
Beban amortisasi lisensi	588.300	588.300
Beban penyusutan jalan dan jembatan	-	29.078.616
Beban penyusutan aset tetap lainnya	-	1.997.187
Beban penyusutan penyusutan aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintah	-	66.344
<b>Jumlah</b>	<b>19.489.916.151</b>	<b>24.596.198.818</b>

**h. Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban penyisihan piutang dari kegiatan non operasional lainnya	149.431.919	637.500
Beban penyisihan piutang BLU pelayanan kesehatan	27.652.860	34.372.728
Beban penyisihan piutang sewa gedung BLU	-	21.032.243
<b>Jumlah</b>	<b>177.084.779</b>	<b>56.042.471</b>

**i. Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bongkaran Bangunan Risalah Lelang No 2513212023	70.777.777	-
<i>Scrap</i> Kendaraan Ambulan dan Bus	40.077.777	-
Bongkaran Bangunan Risalah Lelang No 1097322023	160.999	-
Barang Rumah Tangga dan Alat Kesehatan	-	110.999.918
<i>CT Scanner</i> Risalah Lelang No 29432202	-	106.700.000
<b>Jumlah</b>	<b>111.016.553</b>	<b>217.699.918</b>

**BADAN LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT JIWA dr. H. MARZOEKI MAHDI BOGOR**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN OPERASIONAL (lanjutan)**

**j. Beban Pelepasan Aset Non Lancar**

		<b>2023</b>		
<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Nilai Pelepasan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>Beban Pelepasan</b>
1.	Penghentian Penggunaan Rumah Negara Golongan I Tipe A Permanen	3.081.952.000	(795.435.799)	2.286.516.201
2.	Pelepasan Gazebo Nup 3	11.164.000	(1.522.368)	9.641.632
3.	Koreksi Perolehan lainnya	32.484.000		32.484.000
	<b>Jumlah</b>	<b>3.125.600.000</b>	<b>(796.958.167)</b>	<b>2.328.641.833</b>

		<b>2022</b>		
<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Nilai Pelepasan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>Beban Pelepasan</b>
1.	Pelepasan Gazebo Nup 2	6.183.000	(795.435.799)	5.174.812
	<b>Jumlah</b>	<b>6.183.000</b>	<b>(795.435.799)</b>	<b>5.174.812</b>

**k. Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Penerimaan kembali belanja pegawai tahun anggaran yang lalu	33.175.361	18.794.674
Pendapatan sewa tanah, gedung, dan bangunan	23.532.880	11.254.200
Pendapatan denda penyelesaian pekerjaan pemerintah	4.423.154	6.647.822
Penerimaan kembali belanja barang BLU tahun anggaran yang lalu	-	1.128.796
<b>Jumlah</b>	<b>61.131.395</b>	<b>37.825.492</b>

**l. Beban dari Kegiatan Non Operasional**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban persediaan rusak/usang	781.308.364	128.110.968
Penyetoran PNBPN oleh BLU ke kas negara	172.147.948	291.393.234
<b>Jumlah</b>	<b>953.456.312</b>	<b>419.504.202</b>

**5. PENYAJIAN DAN PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Pejabat Pengelola BLU RSJMM bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 yang diselesaikan pada tanggal 8 Mei 2024.