

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

DINAS KESEHATAN PROVINSI BANTEN

BAB I

PENDAHULUAN

Laporan Keuangan OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten disusun berdasarkan Peraturan Gubernur Banten Nomor 18 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Gubernur Banten Nomor 48 Tahun 2015 tentang Perubahan atas Peraturan Gubernur Banten Nomor 18 Tahun 2014 dan Peraturan Gubernur Banten Nomor 51 Tahun 2015 tentang Sistem dan Prosedur Akuntansi Pemerintah Provinsi Banten.

Maksud Dan Tujuan

1.1 Maksud Dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024 dimaksudkan untuk memenuhi kewajiban Pemerintah Provinsi Banten atas pelaksanaan APBD sebagaimana telah diamanatkan dalam peraturan perundang-undangan. Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024 merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024 yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca Daerah dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

Dasar Hukum

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

1. Undang-Undang Republik Indonesia Dasar Tahun 1945;
2. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
3. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
4. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
5. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
6. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2015 tentang Pemerintahan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 109 Tahun 2000 tentang Kedudukan Keuangan Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2004 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah, sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Pemerintah Nomor 21 Tahun 2007 tentang Perubahan ketiga Atas Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2004 Tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
9. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan;

10. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
11. Peraturan Pemerintah Nomor 38 Tahun 2007 tentang Pembagian Urusan Pemerintahan antara Pemerintah, Pemerintahan Daerah Provinsi dan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota;
12. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
13. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
14. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah
15. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelola Keuangan Daerah
16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Pemerintah Daerah;
17. Peraturan Daerah Provinsi Banten Nomor 7 Tahun 2006 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah Provinsi Banten;
18. Peraturan Gubernur Banten Nomor 5 Tahun 2024 tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Banten Nomor 34 Tahun 2023 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024;
19. Peraturan Gubernur Nomor 51 Tahun 2015 tentang Sistem dan Prosedur Akuntansi Pemerintah Provinsi Banten;
20. Peraturan Gubernur Banten Nomor 19 Tahun 2024 tentang Perubahan atas Peraturan Gubernur Banten Nomor 65 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Provinsi Banten;
21. Surat Edaran Nomor 52 Tahun 2024 tentang Langkah-langkah Pengelolaan Keuangan dalam Menghadapi Akhir Tahun Anggaran 2024 dan Menjelang Awal Tahun Anggaran Tahun 2025;

Organisasi
Perangkat Daerah
Provinsi Banten

1.3 Organisasi Perangkat Daerah OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten

Pada tahun 2024, OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten dipimpin oleh Dr. dr. Hj. Ati Pramudji Hastuti, MARS Kepala Dinas Kesehatan (struktur organisasi OPD)

Sistematika
Penulisan

1.4 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

BAB I. PENDAHULUAN

- 1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.3. Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten
- 1.4. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

BAB II. IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

- 2.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan
- 2.2. Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan

BAB III. KEBIJAKAN AKUNTANSI

- 3.1 Entitas Pelaporan Keuangan Daerah
- 3.2 Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 3.3 Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 3.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan

BAB IV. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Rincian dan Penjelasan masing-masing pos-pos laporan keuangan

- 4.1 Penjelasan Pos-pos LRA
- 4.2 Penjelasan Pos-pos LO
- 4.3 Penjelasan Pos-pos Neraca
- 4.4 Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas

BAB V. PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN

BAB VII. PENUTUP

BAB II

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

*Ikhtisar
Realisasi
Pencapaian
Target Kinerja
Keuangan*

2.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Banten Nomor 8 Tahun 2023 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2024, target (pajak/retribusi Pelayanan Kesehatan) OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten pada tahun 2024 adalah Rp.800.000.000,-.

Selanjutnya, sesuai dengan Peraturan Gubernur Provinsi Banten Nomor 5 Tahun 2024 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024, target pendapatan daerah Provinsi Banten pada tahun 2024 menjadi Rp.1.000.000.000,-.

Realisasi pendapatan Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.1.479.894.000,- atau 147.99% dari target yang direncanakan dalam Perubahan APBD sebesar Rp.1.000.000.000,- sedangkan APBD murni sebesar Rp.800.000.000,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 911.081.000,- realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2024 lebih besar Rp.568.813.000,- atau naik 62.43%.

Alokasi **Belanja Operasi** Tahun Anggaran 2024 Sebesar Rp.693.208.504.090,- Sedangkan alokasi **Belanja Modal** sebesar Rp.34.238.364.100,-. Anggaran Setelah Perubahan TA.2024 untuk Belanja Operasi sebesar Rp.596.239.825.173,- dan Belanja Modal sebesar Rp.41.542.667.563,-

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.589.424.973.037,- atau 98.86% dari anggaran, sedangkan realisasi Belanja Modal sebesar Rp.41.357.572.526,- atau 99.55 % dari anggaran.

Realisasi Belanja Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.630.782.545.563,- atau 98.90% dari anggaran yang direncanakan dalam Perubahan APBD sebesar Rp.637.782.492.736,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 703.398.736.211,- realisasi belanja Tahun Anggaran 2024 berkurang sebesar Rp.72.616.190.648,- atau turun 10.32 %. Realisasi Belanja terdiri dari Belanja Operasi dan Belanja Modal.

*Hambatan dan
Kendala* 2.2. Hambatan dan Kendala

Secara umum tidak terdapat hambatan dan kendala yang berpengaruh secara signifikan terhadap pencapaian target yang ditetapkan. Namun ada beberapa hal terkait realisasi yang tidak mencapai target ($\leq 80\%$) dikarenakan :

1. Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Gizi Masyarakat Pagu sebesar Rp.11.738.948.000,- realisasi anggaran Rp. 6.374.270.350,- atau 54,30% : berupa Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat (PMT) tidak sesuai penyerapan dikarenakan pengiriman awal bahan mentah tidak serentak dikarenakan banyaknya volume dan ketersediaan bahan, sehingga barang yang dikirim tidak sesuai dengan kualitas yang mengakibatkan penolakan penerimaan di lapangan

BAB III

KEBIJAKAN AKUNTANSI

Entitas
Pelaporan
Keuangan
Daerah

3.1 Entitas Pelaporan Keuangan Daerah

Pemerintah Provinsi Banten adalah merupakan entitas pelaporan yang meliputi Sekretariat Daerah, Dinas, Badan, Kantor serta Sekretariat DPRD. Organisasi Perangkat Daerah (OPD) bertindak sebagai entitas akuntansi yang mempunyai kewajiban melaksanakan proses Akuntansi. Termasuk dalam entitas akuntansi adalah Kepala Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD). Sedangkan OPD yang bertindak sebagai Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) adalah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) yang mempunyai tugas diantaranya melakukan konsolidasi Laporan Keuangan seluruh OPD.

Proses penyusunan Laporan Keuangan dimulai dari proses akuntansi pada entitas akuntansi, selanjutnya output dari entitas akuntansi berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan OPD dikonsolidasikan oleh SKPKD menjadi Laporan Keuangan Provinsi Banten yang meliputi Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan Provinsi Banten.

Penyusunan Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2024 ini didasarkan pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah 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, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Pemerintah Daerah dan berpedoman pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan serta Peraturan Gubernur No. 18 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Provinsi Banten sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Gubernur 48 Tahun 2015 tentang Perubahan Pergub No. 18 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Provinsi Banten.

Tahun Anggaran 2015 merupakan tahun pertama kali diterapkannya akuntansi berbasis akrual, sementara tahun-tahun sebelumnya diterapkan basis kas menuju akrual.

Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan

3.2 Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Dimulai pada tahun 2015 Pemerintah Daerah Provinsi Banten 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.

*Basis
Pengukuran*

3.3 Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Pemerintah Provinsi Banten 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.

*Penerapan
Kebijakan
Akuntansi*

3.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan Daerah

*Kebijakan
Akuntansi
Pendapatan-
LRA*

a. Kebijakan Akuntansi Pendapatan-LRA

- (01) Pendapatan-LRA dikelompokkan atas pendapatan asli daerah, pendapatan transfer/dana perimbangan, dan lain-lain pendapatan daerah yang sah.
- (02) Kelompok pendapatan asli daerah dibagi menurut jenis pendapatan-LRA yang terdiri atas pajak daerah, retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, dan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah.
- (03) Kelompok pendapatan transfer/dana perimbangan (transfer masuk) dibagi menurut jenis yang terdiri atas dana bagi hasil, dana alokasi umum, dan dana alokasi khusus.
- (04) Kelompok lain-lain pendapatan daerah yang sah dibagi menurut jenis pendapatan-LRA yang mencakup hibah berasal dari pemerintah daerah, pemerintah daerah lainnya, badan/lembaga/ organisasi swasta dalam negeri, kelompok masyarakat/perorangan, dan lembaga luar negeri yang tidak mengikat, dana darurat dari pemerintah daerah dalam rangka penanggulangan korban/kerusakan akibat bencana alam, dana bagi hasil pajak dari provinsi kepada kabupaten/kota, dana penyesuaian dan dana otonomi khusus yang ditetapkan oleh pemerintah daerah, dan bantuan keuangan dari provinsi atau dari pemerintah daerah lainnya.
- (05) Pendapatan-LRA diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah berdasarkan asas bruto.
- (06) Pendapatan yang telah diterima oleh bendahara penerimaan OPD tetapi belum diterima atau disetor ke rekening Kas Umum Daerah diakui sebagai pendapatan yang ditangguhkan.
- (07) Pengembalian yang sifatnya sistemik (normal) dan berulang (recurring) atas penerimaan pendapatan-LRA pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan-LRA.
- (08) Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non-recurring) atas penerimaan pendapatan-LRA yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan-LRA dibukukan sebagai pengurang pendapatan-LRA pada periode yang sama.

- (09) Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non-recurring) atas penerimaan pendapatan-LRA yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.
- (10) Pengukuran pendapatan-LRA menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai rupiah yang diterima dan bila menggunakan mata uang asing dikonversi ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada saat terjadi pendapatan-LRA.
- (11) Pengungkapan hal-hal yang perlu sehubungan dengan pendapatan-LRA, antara lain penerimaan pendapatan-LRA tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran. Penjelasan, sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan pendapatan-LRA dan informasi lainnya yang dianggap perlu.

b. Kebijakan Akuntansi Belanja

- (01) Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi/urusan.
- (02) Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas, meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial dan belanja tak terduga.
- (03) Klasifikasi menurut urusan adalah klasifikasi yang didasarkan pada urusan wajib dan urusan pilihan pemerintah daerah dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat;
- (04) Klasifikasi belanja menurut fungsi adalah klasifikasi yang didasarkan pada fungsi-fungsi utama pemerintah pusat/daerah dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat dan digunakan sebagai dasar untuk penyusunan anggaran berbasis kinerja.
- (05) Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah.
- (06) Khusus belanja melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.
- (07) Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode pengeluaran belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas pengeluaran belanja dibukukan dalam pendapatan-LRA dalam pos pendapatan lain-lain-LRA.
- (08) Suatu pengeluaran belanja akan diperlakukan sebagai belanja modal (nantinya akan menjadi aset tetap) jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:
 - a) Umur pemakaian (manfaat ekonomis) barang yang dibeli lebih dari 12 (dua belas) bulan;
 - b) Barang yang dibeli merupakan objek pemeliharaan atau barang tersebut memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara;
 - c) Perolehan barang tersebut untuk digunakan dan dimaksudkan untuk digunakan serta tidak untuk dijual/dihibahkan/ disumbangkan/diserahkan kepada pihak ketiga; dan

d) Nilai rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap sebagai berikut:

No.	Uraian	Nilai Kapitalisasi Aset Tetap
1	Peralatan dan Mesin, terdiri atas :	
1.1	Alat-alat Berat dan alat-alat Besar	10,000,000.00
1.2	Alat-alat Angkutan	2,000,000.00
1.3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	1,000,000.00
1.4	Alat-alat Pertanian/Peternakan	1,000,000.00
1.5	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	
	- Alat-alat Kantor	1,000,000.00
	- Alat-alat Rumah Tangga	1,000,000.00
1.6	Alat Studio dan Alat Komunikasi	1,000,000.00
1.7	Alat-alat Kedokteran	5,000,000.00
1.8	Alat-alat Laboratorium	2,500,000.00
1.9	Alat Keamanan	1,000,000.00
2	Gedung dan Bangunan, yang terdiri atas:	
2.1	Bangunan Gedung	15,000,000.00
2.2	Bangunan Monumen	15,000,000.00
3	Aset Tetap Lainnya, yang terdiri atas:	
3.1	Hewan dan Tanaman	
	a. Hewan	1,000,000.00
	b. Tanaman	500,000.00
3.2	Aset Tetap Renovasi	Menyesuaikan dengan jenis Asetnya

- *) Untuk Jalan, irigasi dan jaringan, tidak ada kebijakan pemerintah mengenai nilai satuan minimum kapitalisasi, sehingga berapa pun nilai perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan dikapitalisasi.
- (09) Pengeluaran belanja barang yang tidak memenuhi kriteria batasan minimal kapitalisasi aset tetap diatas akan diperlakukan sebagai aset lainnya dan dianggarkan pada kode rekening jenis belanja barang dan jasa dengan objek belanja barang non kapitalisasi.
- (10) Aktivitas pemeliharaan merupakan aktivitas yang dilakukan untuk mempertahankan fungsi sewajarnya atas obyek yang dipelihara atau output/hasil dari aktivitas pemeliharaan tidak mengakibatkan objek yang dipelihara menjadi bertambah ekonomis/efisien, dan/ atau bertambah umur ekonomis, dan/atau bertambah volume, dan/ atau bertambah kapasitas

produktivitasnya dan/atau tidak mengubah bentuk fisik semula.

- (11) Suatu pengeluaran belanja pemeliharaan akan diperlakukan sebagai belanja modal (dikapitalisasi menjadi aset tetap) jika memenuhi ketiga kriteria huruf a, b dan c sebagai berikut:
- a) Manfaat ekonomi atas barang/aset tetap yang dipelihara:
 - bertambah ekonomis/efisien; dan/atau
 - bertambah umur pemanfaatan/umur ekonomis; dan/atau
 - bertambah volume; dan/atau
 - bertambah mutu/kapasitas produktivitas.
 - b) Ada perubahan bentuk fisik semula dan secara manajemen barang milik daerah tidak ada proses penghapusan; dan
 - c) barang/aset tetap tersebut material/melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
- (12) Belanja pemeliharaan yang memenuhi kriteria kapitalisasi menjadi aset tetap maka aset tetap yang berkenaan akan menambah umur ekonomisnya yang dinyatakan dalam ukuran tahun, apabila perhitungan tambahan umur ekonomis 0 (nol) sampai dengan 0,5 (nol koma lima) tahun maka dibulatkan menjadi 0 (nol) tahun dan apabila perhitungan tambahan umur ekonomis lebih dari 0,5 (nol koma lima) tahun maka dibulatkan menjadi 1 (satu) tahun.
- (13) Belanja barang peralatan dapur yang tidak memenuhi nilai kapitalisasi dan barang yang memiliki kriteria "barang pecah belah", tirai/gorden/vertical atau horizontal blind/karpet/wallpaper dan barang sejenis, flashdisk/usb sejenis diperlakukan sebagai persediaan pakai habis dan tumbuhan tanaman hias diperlakukan sebagai persediaan jika tidak memenuhi kriteria kapitalisasi (ekstra komtabel).
- (14) Transaksi dalam mata uang asing harus dibukukan dalam mata uang rupiah dengan menjabarkan jumlah mata uang asing tersebut menurut kurs tengah bank sentral pada tanggal transaksi.
- (15) Pengungkapan sehubungan dengan belanja, antara lain pengeluaran belanja tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran, penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya target realisasi belanja daerah dan Informasi lainnya yang dianggap perlu.

*Kebijakan
Akuntansi
Pembiayaan*

c. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan

- (01) Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah sebesar nilai bruto
- (02) Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah.
- (03) Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pembiayaan Neto.
- (04) Selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.
- (05) Bantuan yang diberikan kepada kelompok masyarakat yang diniatkan akan dipungut/ditarik kembali oleh pemerintah daerah apabila kegiatannya telah

berhasil dan selanjutnya akan digulirkan kembali kepada kelompok masyarakat lainnya sebagai dana bergulir. Rencana pemberian bantuan untuk kelompok masyarakat di atas dicantumkan di APBD dan dikelompokkan pada Pengeluaran Pembiayaan yaitu pengeluaran investasi jangka panjang. Terhadap realisasi penerimaan kembali pembiayaan juga dicatat dan disajikan sebagai Penerimaan Pembiayaan - Investasi Jangka Panjang. Dengan demikian, dana bergulir atau bantuan tersebut tidak dimasukkan sebagai Belanja Bantuan Sosial karena pemerintah daerah mempunyai niat untuk menarik kembali dana tersebut dan menggulirkannya kembali kepada kelompok masyarakat lainnya. Pengeluaran dana tersebut mengakibatkan timbulnya investasi jangka panjang yang bersifat non permanen dan disajikan di neraca sebagai Investasi Jangka Panjang.

- (06) Pengukuran pembiayaan menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai sekarang kas yang diterima atau yang akan diterima oleh nilai sekarang kas yang dikeluarkan atau yang akan dikeluarkan.
- (07) Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan pembiayaan, antara lain:
 - a) Penerimaan dan pengeluaran pembiayaan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran.
 - b) Penjelasan landasan hukum berkenaan dengan penerimaan/pemberian pinjaman, pembentukan/pencairan dana cadangan, penjualan aset daerah yang dipisahkan, penyertaan modal pemerintah daerah.
 - c) Informasi lainnya yang dianggap perlu.

*Kebijakan
Akuntansi
Pendapatan
-LO*

d. Kebijakan Akuntansi Pendapatan-LO

- (01) Pendapatan-LO berbasis akrual diakui pada saat:
 - a) Timbulnya hak atas pendapatan;
 - b) Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- (02) Klasifikasi menurut sumber pendapatan untuk pemerintah daerah dikelompokkan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu pendapatan asli daerah, pendapatan transfer, dan lain-lain pendapatan yang sah. Masing-masing pendapatan tersebut diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- (03) Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat diestimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- (04) Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (recurring) atas pendapatan-LO pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.
- (05) Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non recurring) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama.
- (06) Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non recurring) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian

tersebut.

- (07) Pendapatan-LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan beban), dan dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat di estimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- (08) Pengakuan pendapatan pajak daerah-LO sebagai berikut:
- a. pendapatan pajak daerah-LO yang berasal dari sistem official assessment diakui apabila telah diterbitkan surat ketetapan pajak daerah (OPD) atau dokumen yang dipersamakan.
Pajak daerah yang menggunakan sistem official assessment terdiri dari Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB), dan Pajak Air Permukaan.
 - b. pendapatan pajak daerah-LO yang berasal dari sistem self assessment:
 - 1) Pengakuan pendapatan pajak yang didahului dengan penghitungan sendiri oleh wajib pajak (self assessment) dan dilanjutkan dengan pembayaran oleh wajib pajak berdasarkan perhitungan tersebut, diakui saat diterima pembayaran dari Wajib Pajak.
 - 2) Pada saat pemeriksaan ditemukan kurang bayar maka akan diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (OPDKB) dan atau Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan (OPDKBT) atas jumlah pajak yang masih harus dibayar yang akan dijadikan dasar pengakuan pendapatan-LO.
 - 3) Sedangkan apabila dalam pemeriksaan ditemukan lebih bayar pajak maka akan diterbitkan surat ketetapan lebih bayar yang akan dijadikan pengurang pendapatan-LO.
Pajak daerah yang menggunakan sistem self assessment terdiri dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB) dan Pajak Rokok.
- (09) Pendapatan Retribusi-LO diakui apabila satuan kerja telah memberikan pelayanan sesuai dengan tugas dan fungsinya. Dokumen dasar yang digunakan dalam pencatatan pendapatan retribusi adalah Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) atau dokumen sejenis yang diperlakukan sama dengan SKRD, seperti dokumen perjanjian sewa-menyewa. Jika ada denda untuk retribusi perizinan dokumen yang digunakan untuk mengakui pendapatan denda retribusi-LO adalah Surat Tagihan Retribusi Daerah (STRD) atau dokumen sejenis yang diperlakukan sama dengan STRD.
- (10) Pendapatan Asli Daerah (PAD) lainnya dapat terdiri dari hasil pengelolaan kekayaan yang dipisahkan seperti bagian laba BUMD diakui saat telah ditetapkan besarnya bagian laba yang harus disetor ke kas daerah dan Lain-lain PAD Yang Sah seperti bunga, denda dan pendapatan hasil eksekusi jaminan-LO diakui saat kas diterima di RKUD, penjualan aset yang tidak dipisahkan pengelolaannya yang diakui saat serah terima aset, tuntutan ganti rugi yang diakui saat diterbitkan Surat Keputusan Gubernur tentang Pembebanan Penggantian Kerugian.
- (11) Pengakuan Pendapatan Transfer-LO diakui pada saat kas masuk ke Rekening Kas Umum Daerah sebesar jumlah yang diterima dan hanya dilakukan di PPKD

- (12) Pengakuan Lain-lain Pendapatan yang Sah-LO adalah pada saat di terima di RKUD sebesar jumlah nominal yang diterima di RKUD
- (13) Surplus Non Operasional-LO terdiri dari Surplus Penjualan Aset Non lancar-LO yang diakui pada saat hak atas pendapatan timbul, Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO, dan Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya-LO yang diakui ketika dokumen sumber berupa Berita Acara kegiatan (misal: Berita Acara Penjualan untuk mengakui Surplus Penjualan Aset Non lancar) telah diterima.
- (14) Transaksi pendapatan-LO dalam bentuk barang/jasa harus dilaporkan dalam Laporan Operasional dengan cara menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi. Di samping itu, transaksi semacam ini juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada Catatan atas Laporan Keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi yang relevan mengenai bentuk dari pendapatan-LO.

e. Kebijakan Akuntansi Beban

- (01) Beban diakui pada saat:
 - a) timbulnya kewajiban;
 - b) terjadinya konsumsi aset;
 - c) terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- (02) Yang dimaksud dengan terjadinya konsumsi aset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional pemerintah daerah.
- (03) Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi.
- (04) Penyusutan/amortisasi dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method).
- (05) Koreksi atas beban, termasuk penerimaan kembali beban, yang terjadi pada periode beban dibukukan sebagai pengurang beban pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas beban dibukukan dalam pendapatan lain-lain. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan pembetulan pada akun ekuitas
- (06) Beban pegawai dengan mekanisme LS akan diakui berdasarkan terbitnya dokumen Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) LS atau diakui bersamaan dengan pengeluaran kas (basis kas) dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi.
- (07) Beban Pegawai dengan mekanisme UP/GU/TU akan diakui berdasarkan bukti pengeluaran beban pada saat Pertanggungjawaban (SPJ) dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi.
- (08) Beban Barang dan Jasa diakui pada saat timbulnya kewajiban atau peralihan hak kepada pihak ketiga yaitu ketika bukti penerimaan barang/jasa atau Berita Acara Serah Terima ditandatangani. Dalam hal pada akhir tahun masih terdapat barang persediaan yang belum terpakai atau jasa yang belum diterima, maka dicatat sebagai pengurang beban.

- (09) Beban Bunga diakui saat bunga tersebut jatuh tempo untuk dibayarkan. Untuk keperluan pelaporan keuangan, nilai beban bunga diakui sampai dengan tanggal pelaporan walaupun saat jatuh tempo melewati tanggal pelaporan.
- (10) Beban subsidi diakui pada saat kewajiban pemerintah daerah untuk memberikan subsidi telah timbul.
- (11) Beban Hibah diakui pada saat perjanjian hibah atau NPHD disepakati/ditandatangani meskipun masih melalui proses verifikasi. Pada saat hibah telah diterima maka pada akhir periode akuntansi harus dilakukan penyesuaian.
- (12) Pengakuan beban bantuan sosial dilakukan bersamaan dengan penyaluran belanja bantuan sosial atau diakui dengan kondisi bersamaan dengan pengeluaran kas (basis kas), mengingat kepastian beban tersebut belum dapat ditentukan sebelum dilakukan verifikasi atas persyaratan penyaluran bantuan sosial. Pada akhir periode akuntansi harus dilakukan penyesuaian terhadap pengakuan belanja ini.
- (13) Beban Penyusutan dan amortisasi diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan metode penyusutan dan amortisasi yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan.
- (14) Beban Penyisihan Piutang diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan persentase cadangan piutang yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan.
- (15) Pengukuran Beban Operasi berdasarkan jumlah nominal beban yang timbul. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah dan disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari Beban Operasi dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
- (16) Beban transfer diakui pada saat timbulnya kewajiban pemerintah daerah. Dalam hal pada akhir periode akuntansi terdapat alokasi dana yang harus dibagihasilkan tetapi belum disalurkan dan sudah diketahui daerah yang berhak menerima, maka nilai tersebut dapat diakui sebagai beban atau yang berarti beban diakui dengan kondisi sebelum pengeluaran kas (basis kas).
- (17) Beban Transfer diukur berdasarkan jumlah nominal yang diserahkan untuk dibagihasilkan. Beban transfer diukur dengan mata uang rupiah dan disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari Beban Transfer dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
- (18) Dengan alasan kepraktisan dan faktor ketidakpastian akan terjadinya Beban Non Operasional dan Beban Luar Biasa maka timbulnya kewajiban diakui bersamaan dengan pengeluaran kas (basis kas) berdasarkan jumlah nominal yang diserahkan untuk dibagihasilkan.
- (19) Penyajian dan Pengungkapan Beban Non Operasional disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari Beban Non Operasional dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
- (20) Transaksi beban dalam bentuk barang/jasa harus dilaporkan dalam Laporan Operasional dengan cara menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi. Di samping itu, transaksi semacam ini juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada Catatan atas Laporan Keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi yang relevan mengenai bentuk dari beban.

f. Kebijakan Akuntansi Aset

- (01) Aset dilaksifikasikan menjadi aset lancar dan aset non lancar
- (02) Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab bendahara umum daerah terdiri dari:
 - a) saldo rekening kas daerah, yaitu saldo rekening pada bank yang ditentukan oleh kepala daerah untuk menampung penerimaan dan pengeluaran.
 - b) setara kas, antara lain berupa surat utang negara (SUN)/obligasi dan deposito kurang dari 3 bulan, yang dikelola oleh bendahara umum daerah.
- (03) Piutang pajak, piutang retribusi, dan piutang pendapatan asli daerah lainnya yang berasal dari pungutan pendapatan daerah untuk dapat diakui sebagai piutang harus memenuhi kriteria:
 - a) telah diterbitkan surat ketetapan; dan/atau
 - b) telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan.
- (04) Pengukuran piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang-undangan adalah sebagai berikut:
 - a) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan;
 - b) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan Pajak untuk WP yang mengajukan banding;
 - c) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh lembaga yang menangani peradilan pajak;
 - d) Disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) kecuali untuk piutang yang diatur dalam undang-undang tersendiri. dan kebijakan penyisihan piutang tidak tertagih telah diatur oleh Pemerintah daerah.
- (05) Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai yang betul-betul diharapkan dapat ditagih. Penyisihan piutang yang kemungkinan tidak tertagih dapat diprediksi berdasarkan pengalaman masa lalu dengan melakukan analisa terhadap saldo-saldo piutang yang masih *outstanding*.
- (06) Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
 - a) Kualitas lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang 0 (nol) tahun sampai dengan 1 (satu) tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
 - 3) Wajib pajak kooperatif; dan/atau
 - 4) Wajib pajak likuid; dan/atau
 - 5) Wajib pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
 - b) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang di atas 1 (satu) tahun sampai dengan 3 (tiga) tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau

- 3) Wajib pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
 - 4) Wajib pajak mengajukan keberatan/banding.
 - c) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang di atas 3 (tiga) tahun sampai dengan 5 (lima) tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak tidak kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
 - 4) Wajib pajak mengalami kesulitan likuiditas.
 - d) Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang lebih dari 5 (lima) tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak tidak ditemukan; dan/atau
 - 3) Wajib pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - 4) Wajib pajak mengalami musibah (*force majeure*).
- (07) Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Gubernur (*official assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
- a) Kualitas Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib pajak likuid; dan/atau
 - 4) Wajib pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
 - b) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak kurang kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib pajak mengajukan keberatan/banding.
 - c) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang 3 sampai dengan 5 tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak tidak kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib pajak mengalami kesulitan likuiditas.
 - d) Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang diatas 5 tahun; dan/atau
 - 2) Wajib pajak tidak ditemukan; dan/atau
 - 3) Wajib pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - 4) Wajib pajak mengalami musibah (*force majeure*).
- (08) Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak, dilakukan dengan ketentuan:
- a) Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
 - b) Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan;
 - c) Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan; dan
 - d) Kualitas Macet, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan.
- (09) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk Pajak, ditetapkan sebesar:
- a) Kualitas Lancar sebesar 0,5%;
 - b) Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% (sepuluh perseratus) dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);

- c) Kualitas Diragukan sebesar 50% (lima puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
 - d) Kualitas Macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).
- (10) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk objek bukan pajak, ditetapkan sebesar:
- a) 0,5% (nol koma lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas lancar;
 - b) 10% (sepuluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
 - c) 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
 - d) 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).
- (11) Uraian penjelasan informasi atas penyisihan piutang tidak tertagih disajikan dalam catatan atas laporan keuangan (CaLK).
- (12) Biaya dibayar dimuka dicatat pada akhir periode sebesar sisa pembayaran yang belum diperoleh prestasinya oleh pemerintah daerah.
- (13) Persediaan dapat terdiri dari:
- a) Barang konsumsi;
 - b) Amunisi;
 - c) Bahan untuk pemeliharaan;
 - d) Suku cadang;
 - e) Persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga;
 - f) Pita cukai dan leges;
 - g) Bahan baku;
 - h) Barang dalam proses/setengah jadi;
 - i) Tanah/bangunan/peralatan mesin/buku untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
 - j) Hewan, tanaman dan hasil pengembangbiakan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
 - k) Barang cetakan;
 - l) Perangko dan materai;
 - m) Obat-obatan dan bahan farmasi;
 - n) Barang pakai habis lainnya.
- (14) Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik (*stock opname*).
- (15) Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
- (16) Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- (17) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan, hasil pengembangbiakan hewan atau tanaman yang akan dijual atau diserahkan kepada masyarakat.
- (18) Persediaan dinilai dengan menggunakan harga pembelian terakhir.
- (19) Beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (*use of goods*).

- (20) Kebijakan akuntansi ini mencatat persediaan secara periodik.
- (21) Suatu pengeluaran kas atau aset dapat diakui sebagai investasi apabila memenuhi salah satu kriteria:
- a) Kemungkinan manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah daerah;
 - b) Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).
- (22) Penilaian investasi dilakukan dengan tiga metode yaitu:
- a) Metode biaya;
Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.
 - b) Metode ekuitas;
Dengan menggunakan metode ekuitas investasi awal dicatat sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima akan mengurangi nilai investasi. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.
 - c) Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan;
Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat. Pengukuran nilai yang dapat direalisasikan yaitu dilakukan *aging* atas investasi non permanen.
- (23) Penggunaan metode diatas didasarkan pada kriteria sebagai berikut :
- a) Kepemilikan kurang dari 20% menggunakan metode biaya;
 - b) Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan menggunakan metode ekuitas;
 - c) Kepemilikan lebih dari 50% menggunakan metode ekuitas;
 - d) Kepemilikan bersifat nonpermanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.
- (24) Aset tetap diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Berikut adalah klasifikasi aset tetap yang digunakan meliputi:
- a. Tanah
 - b. Peralatan dan mesin, yang antara lain terdiri atas:
 - 1) Alat-alat berat dan alat-alat besar
 - 2) Alat-alat angkutan
 - 3) Alat-alat bengkel dan alat ukur
 - 4) Alat-alat pertanian/peternakan
 - 5) Alat-alat kantor dan rumah tangga
 - 6) Alat studio dan alat komunikasi
 - 7) Alat-alat kedokteran
 - 8) Alat-alat laboratorium

- 9) Alat keamanan
 - c. Gedung dan bangunan, yang antara lain terdiri atas:
 - 1) Bangunan gedung
 - 2) Bangunan monumen
 - d. Jalan, irigasi dan jaringan, yang antara lain terdiri atas:
 - 1) Jalan dan jembatan
 - 2) Bangunan air/irigasi
 - 3) Instalasi
 - 4) Jaringan
 - e. Aset tetap lainnya, yang antara lain terdiri atas:
 - 1) Buku dan perpustakaan
 - 2) Barang bercorak kesenian/kebudayaan
 - 3) Hewan/ternak dan tumbuhan
 - 4) Aset tetap renovasi
 - f. Konstruksi dalam pengerjaan
- (25) Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
 - (26) Gedung dan bangunan mencakup seluruh bangunan gedung dan bangunan monumen yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
 - (27) Peralatan dan mesin mencakup mesin-mesin alat-alat berat, kendaraan bermotor/alat angkutan, alat bengkel dan alat ukur, alat studio dan komunikasi/alat elektronik, alat pertanian/peternakan, alat kedokteran dan kesehatan, alat laboratorium, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap pakai.
 - (28) Jalan, irigasi, dan jaringan mencakup jalan dan jembatan, bangunan air/irigasi, instalasi dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah daerah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
 - (29) Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Misalnya buku dan perpustakaan, barang bercorak kesenian/kebudayaan, hewan/ternak dan tumbuhan serta aset tetap renovasi.
 - (30) Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya.
 - (31) Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
 - (32) Aset tetap yang digunakan bersama oleh beberapa OPD (unit/satuan kerja), pengakuan aset tetap bersangkutan dilakukan/dicatat oleh OPD yang melakukan pengelolaan (perawatan dan pemeliharaan) terhadap aset tetap tersebut.

- (33) Pengeluaran setelah perolehan suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan.
- (34) Pengeluaran setelah perolehan aset tetap (seperti pengeluaran belanja pemeliharaan aset tetap) yang memenuhi kriteria kapitalisasi aset tetap akan diperlakukan sebagai penambah umur ekonomis aset tetap.
- (35) Penambahan masa manfaat atas pengeluaran setelah perolehan diatur sebagai berikut:

No .	Jenis Aset Tetap	% Pengeluaran setelah perolehan terhadap harga perolehan	Penambahan Masa Manfaat
1.	Gedung dan Bangunan	Sampai dengan 30% > 30% s.d 45% > 45% s.d 65% > 65% s.d 85% > 85%	0 tahun 5 tahun 10 tahun 15 tahun 20 tahun
2.	Jalan	Sampai dengan 30% > 30% s.d 45% > 45% s.d 65% > 65% s.d 85% > 85%	0 tahun 3 tahun 5 tahun 7 tahun 10 tahun
3.	Jembatan dan irigasi	Sampai dengan 30% > 30% s.d 45% > 45% s.d 65% > 65% s.d 85% > 85%	0 tahun 5 tahun 10 tahun 15 tahun 20 tahun

- (36) Untuk pengeluaran setelah perolehan selain gedung, bangunan, jalan, irigasi, dan jembatan hanya menambah nilai perolehan aset tetap tersebut tetapi tidak menambah masa manfaat.
- (37) Penambahan masa manfaat atas Aset Tetap akibat adanya perbaikan, dilakukan untuk perbaikan Aset Tetap yang diperoleh setelah ditetapkan Peraturan Gubernur No 48 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi pemerintah Provinsi Banten.

(38) Berikut adalah Masa Manfaat (umur ekonomis) Aset Tetap

No.	Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1.	Peralatan dan Mesin, terdiri atas:	
1.1	Alat-alat berat	8
1.2	Alat-alat Angkutan	
	a. Kendaran Bermotor Roda 4 atau lebih	8
	b. Kendaran Bermotor Roda 2 dan 3	4
	c. Alat Angkut tidak bermotor	4
	d. Alat Angkut Bermotor Udara	20
1.3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	
	a. Alat bengkel Bermesin	8
	b. Alat Bengkel Tidak bermesin	4
	c. Alat Ukur	8
1.4	Alat-alat Pertanian/Peternakan	4
1.5	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	4
1.6	Alat-alat Studio dan Alat Komunikasi	4
1.7	Alat-alat Kedokteran	4
1.8	Alat-alat Laboratorium	4
1.9	Alat Keamanan	4
2.	Gedung dan Bangunan, terdiri atas:	
2.1	Bangunan Gedung	20
2.2	Bangunan Monumen	20
3.	Jalan, Irigasi dan Jaringan, terdiri atas:	
3.1	Jalan dan Jembatan	
	a. Jalan	10
	b. Jembatan	20
3.2	Bangunan Air/Irigasi	20
3.3	Instalasi	20
3.4	Jaringan	20
4.	Aset Tetap Lainnya, terdiri atas:	
4.1	Aset Tetap Renovasi	Sesuai dengan umur ekonomis mana yang lebih pendek antara masa manfaat aset dengan masa pinjaman/sewa

(39) Masa manfaat

aset tetap tertentu yang memiliki sifat dan karakteristik khusus dapat berbeda dengan Tabel Masa Manfaat (umur ekonomis) Aset Tetap diatas dengan berpedoman pada ketentuan peraturan perundangan-undangan yang berlaku. Misalnya kendaraan perorangan dinas roda empat atau lebih dapat dihapuskan/dijual/dilelang setelah berusia 5 tahun walaupun menurut Tabel

Masa Manfaat (Umur Ekonomis) aset tetap alat angkutan mempunyai manfaat 8 tahun, ketentuan penghapusan aset tetap alat angkutan darat (kendaraan perorangan dinas roda empat) tersebut disesuaikan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

- (40) Penghitungan dan pencatatan penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan asumsi nilai sisa Aset tetap sebesar nol. Nilai sisa nol sebagaimana dimaksud hanya dalam rangka perhitungan Penyusutan Aset Tetap.
- (41) Penyusutan dihitung dengan pendekatan tahunan yaitu satu tahun penuh pada tanggal 31 Desember tahun berkenaan meskipun baru diperoleh satu atau dua bulan bahkan satu atau dua hari.
- (42) Aset Tetap yang seluruh nilainya telah disusutkan dan secara teknis masih dapat dimanfaatkan tetap disajikan di neraca dengan menunjukkan nilai perolehan dan akumulasi penyusutannya.
- (43) Aset Tetap tersebut dicatat dalam kelompok aset tetap dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- (44) Aset Tetap yang seluruh nilainya telah disusutkan tidak berarti dilakukan penghapusan. Penghapusan terhadap Aset Tetap tersebut mengikuti ketentuan peraturan perundang undangan pengelolaan Barang Milik Daerah.
- (45) Laporan keuangan harus mengungkapkan untuk masing-masing jenis aset tetap sebagai berikut:
 - a. Dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
 - b. Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang menunjukkan Penambahan; Pelepasan; Akumulasi Penyusutan dan Perubahan Nilai (jika ada) dan Mutasi aset tetap lainnya;
 - c. Informasi penyusutan, meliputi: nilai penyusutan, metode penyusutan yang digunakan, masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan dan nilai tercatat bruto serta akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.
- (46) Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai. Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut bisa kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.
- (47) Suatu benda berwujud harus diakui sebagai Konstruksi Dalam Pengerjaan jika:
 - a) besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
 - b) biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal; dan
 - c) aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.
- (48) Konstruksi Dalam Pengerjaan biasanya merupakan aset yang dimaksudkan digunakan untuk operasional pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat dalam jangka panjang dan oleh karenanya diklasifikasikan dalam aset tetap.

- (49) Konstruksi Dalam Pengerjaan dipindahkan ke pos aset tetap yang bersangkutan jika kriteria berikut ini terpenuhi:
 - a) Konstruksi secara substansi telah selesai dikerjakan; dan
 - b) Dapat memberikan manfaat/jasa sesuai dengan tujuan perolehan;
- (50) Suatu Konstruksi Dalam Pengerjaan dipindahkan ke aset tetap yang bersangkutan setelah pekerjaan konstruksi tersebut dinyatakan selesai dan siap digunakan sesuai dengan tujuan perolehannya.

g. Kebijakan Akuntansi Kewajiban

- (01) Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Semua kewajiban lainnya diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang;
- (02) Suatu entitas pelaporan tetap mengklasifikasikan kewajiban jangka panjangnya, meskipun kewajiban tersebut jatuh tempo dan akan diselesaikan dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan jika:
 - a) Jangka waktu aslinya adalah untuk periode lebih dari 12 (dua belas) bulan;
 - b) Entitas bermaksud untuk mendanai kembali (refinance) kewajiban tersebut atas dasar jangka panjang; dan
 - c) Maksud tersebut didukung dengan adanya suatu perjanjian pendanaan kembali (refinancing), atau adanya penjadwalan kembali terhadap pembayaran, yang diselesaikan sebelum laporan keuangan disetujui.
- (03) Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima dan/atau pada saat kewajiban timbul.
- (04) Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Kewajiban dalam mata uang asing dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.
- (05) Pada saat pemerintah daerah menerima hak atas barang, termasuk barang dalam perjalanan yang telah menjadi haknya, pemerintah daerah harus mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk barang tersebut
- (06) Bila kontraktor membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada pada kontrak perjanjian dengan pemerintah daerah, jumlah yang dicatat harus berdasarkan realisasi fisik kemajuan pekerjaan sesuai dengan berita acara kemajuan pekerjaan
- (07) Pada akhir periode pelaporan, saldo pungutan/potongan berupa PFK yang belum disetorkan kepada pihak lain harus dicatat pada laporan keuangan sebesar jumlah yang masih harus disetorkan.

BAB IV

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

4.1. Penjelasan Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

Pendapatan

4.1.1 Pendapatan

Pada Tahun 2024, pada **UPTD Balai Labolatorium Kesehatan Daerah** target Pendapatan Retribusi Daerah sebesar Rp.800.000.000,- (*Delapan ratus ribu rupiah*)

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp.1.479.894.000 ,- atau mencapai 147.99% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp.1.000.000.000,- Pendapatan terdiri dari Pendapatan Retribusi Daerah dan realisasinya adalah sebagai berikut :

Tabel 1
Realisasi Pendapatan OPD Dinas Kesehatan Tahun 2024

Uraian	APBD Murni Tahun 2024	Perubahan APBD Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024		Selisih Lebih/ (Kurang)
	Rp.	Rp.	Rp.	%	Rp.
1	2	3	4	5	6=4-3
PENDAPATAN	800,000,000	1,000,000,000	1,479,894,000	147.99	479,894,000
Pendapatan Asli Daerah	800,000,000	1,000,000,000	1,479,894,000	147.99	479,894,000
Hasil Retribusi Daerah	800,000,000	1,000,000,000	1,479,894,000	147.99	479,894,000
Lain-lain PAD yang sah	-	-	-	-	-

Tabel 2
Realisasi Pendapatan Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun 2023 dan 2024

Uraian	Realisasi Tahun 2024	Realisasi Tahun 2023	Selisih Realisasi TA 2024 Terhadap TA 2023	Prosentasi Naik/(Turun)
	Rp.	Rp.	Rp.	%
1	2	3	4=2-3	5=4/3
PENDAPATAN	1,479,894,000	911,081,000	568,813,000	62.43
Pendapatan Asli Daerah	1,479,894,000	911,081,000	568,813,000	62.43
Pendapatan Pajak Daerah				
Hasil Retribusi Daerah	1,479,894,000	911,081,000	568,813,000	62.43
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan				
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah	-	-	-	-

Penjelasan lebih rinci mengenai realisasi Pendapatan Daerah dapat diuraikan sebagai berikut :

Pendapatan Asli Daerah

4.1.1.1. Pendapatan Asli Daerah

Realisasi penerimaan Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.1.479.894.000,- atau 147.99% dari target yang direncanakan dalam APBD sebesar Rp.1.000.000.000,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp.911.081.000,- penerimaan Pendapatan Asli Daerah lebih besar Rp.568.813.000,- atau naik 38.44%. Adapun rincian Pendapatan Asli Daerah berdasarkan objek pendapatan adalah sebagai berikut :

Tabel 3
Realisasi Pendapatan Asli Daerah
Dinas Kesehatan Tahun 2024

No	Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024		Selisih Lebih/(Kurang)
		Rp.	Rp.	%	Rp.
1	2	3	4	5	6=3-4
1	Hasil Retribusi Daerah	-	-	-	-
2	Lain-lain PAD Yang Sah	-	-	-	-
3	Pendapatan Retribusi Daerah	1,000,000,000	1,479,894,000	147.99	(479,894,000)
4	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	-	-	-	-
5	Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Vi	-	-	-	-
6	Retribusi Pelayanan Kepelabuhan	-	-	-	-
7	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	-	-	-	-
8	Retribusi Izin Trayek	-	-	-	-
9	Retribusi Izin Usaha Perikanan	-	-	-	-
10	Retribusi Perpanjangan IM TA	-	-	-	-
	Jumlah	1,000,000,000	1,479,894,000	147.99	(479,894,000)

Hasil Retribusi Daerah
Rp.1.479.894.000,-

a. Hasil Retribusi Daerah

Rekening Pendapatan Retribusi Daerah menampung sumber pendapatan berasal dari retribusi daerah sesuai dengan Undang-undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah dan Peraturan Daerah Provinsi Banten Nomor 1 Tahun 2024 tentang Retribusi Daerah.

Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.1.479.894.000,- atau 147.99% dari target sebesar Rp.1.000.000.000,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp.911.081.000,- penerimaan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 lebih besar Rp.568.813.000,-. Hal ini disebabkan peningkatan pendapatan

dari pelayanan patologi anatomi, MCU poltekes, prolanis BPJS kalibrasi di Labkesda.

Tabel 4
Perbandingan Realisasi Retribusi Pelayanan Kesehatan OPD Dinas Kesehatan Tahun 2024 dan 2023

No	Uraian	Realisasi Tahun 2024	Realisasi Tahun 2023	Selisih Realisasi TA.2024 Terhadap TA.2023	Persentase Naik / (Turun)
		Rp.	Rp.	Rp.	%
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	1,479,894,000	911,081,000	568,813,000	38.44
2	Retribusi Pelayanan Tera / Tera Ulang	-	-	-	-
3	Retribusi Pelayanan Pendidikan	-	-	-	-
4	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	-	-	-	-
5	Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Villa	-	-	-	-
6	Retribusi Pelayanan Kepelabuhan	-	-	-	-
7	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	-	-	-	-
8	Retribusi Izin Trayek	-	-	-	-
9	Retribusi Izin Usaha Perikanan	-	-	-	-
10	Retribusi Perpanjangan IM TA	-	-	-	-
	Jumlah	1,479,894,000	911,081,000	568,813,000	38.44

Belanja
Rp.630.782.545.563,-

4.1.2 Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.

Realisasi Belanja OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten pada TA 2024 adalah sebesar Rp.630.782.545.563,- atau 98.90% dari anggaran belanja sebesar Rp.637.782.492.736,-. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2024 adalah sebagai berikut:

Tabel 5
Realisasi Belanja OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024

Uraian	APBD Murni Tahun 2024 Rp.	Perubahan APBD Tahun 2024 Rp.	Realisasi Tahun 2024		Selisih Kurang/(Lebih) Rp.
			Rp.	%	
1	2	3	4	5	6=3-4
BELANJA	727,446,868,190	637,782,492,736	630,782,545,563	98.90	6,814,852,136
BELANJA OPERASI	693,208,504,090	596,239,825,173	589,424,973,037	98.86	6,814,852,136
Belanja Belanja Pegawai	86,818,506,450	41,320,805,835	40,880,418,542	98.93	440,387,293
Belanja Belanja Barang dan Jasa	600,489,997,640	549,019,019,338	542,743,894,721	98.86	6,275,124,617
Belanja Hibah	5,900,000,000	5,900,000,000	5,800,659,774	98.32	99,340,226
BELANJA MODAL	34,238,364,100	41,542,667,563	41,357,572,526	99.55	185,095,037
Belanja Tanah	-	-	-	-	-
Belanja Peralatan dan Mes	26,731,186,100	34,890,229,022	34,753,633,886	99.61	136,595,136
Belanja Gedung dan Bang	5,558,720,300	4,614,826,660	4,577,826,419.00	99.20	37,000,241
Belanja Jalan, Irigasi dan J	1,938,360,000	1,912,420,660	1,900,921,000	99.40	11,499,660
Belanja Modal Aset Tetap lainnya	10,097,700	125,191,221	125,191,221	100.00	-
JUM LAH	727,446,868,190	637,782,492,736	630,782,545,563	98.90	6,814,852,136

Dibandingkan dengan TA.2023, Realisasi Belanja TA.2024 mengalami penurunan sebesar 10.32% dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan antara lain:

- Adanya Anggaran untuk pembayaran SDM RSUD Cilograng dan RSUD Labuan tidak terserap
- Berkurangnya pembangunan yang tahun 2023 membangun RSU Cilograng dan RSU Labuan di tahun 2024 Cuma pembangunan pagar, landscape, dan
- Berkurangnya belanja alat Kesehatan dibanding tahun lalu

Tabel 6
Realisasi Belanja OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten Provinsi Banten Tahun Anggaran 2024 dan Tahun 2023

Uraian	Realisasi Tahun 2024	Realisasi Tahun 2023	Selisih Realisasi TA.2024 Terhadap TA.2023	Prosentasi Naik/(Turun)
	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.
1	2	3	4=2-3	5=4/3
BELANJA	630,782,545,563.00	703,398,736,211.00	(72,616,190,648.00)	-10.32
BELANJA OPERASI	589,424,973,037.00	522,625,655,329.00	66,799,317,708.00	12.78
Belanja Belanja Pegawai	40,880,418,542.00	27,840,347,234.00	13,040,071,308.00	46.84
Belanja Belanja Barang dan Jasa	542,743,894,721.00	487,946,723,505.00	54,797,171,216.00	11.23
Belanja Hibah	5,800,659,774.00	6,838,584,590.00	(1,037,924,816.00)	-15.18
BELANJA MODAL	41,357,572,526.00	180,773,080,882.00	(139,415,508,356.00)	-77.12
Belanja Tanah	-	-	-	0.00
Belanja Peralatan dan M	34,753,633,886.00	159,460,169,126.00	(124,706,535,240.00)	-78.21
Belanja Gedung dan Bar	4,577,826,419.00	20,173,129,336.00	(15,595,302,917.00)	-77.31
Belanja Jalan, Irigasi dar	1,900,921,000.00	1,129,684,720.00	771,236,280.00	68.27
Belanja Aset Tetap Lain	125,191,221.00	10,097,700.00	115,093,521.00	1,139.80
Belanja Aset Lainnya	-	-	-	0.00
JUM LAH	630,782,545,563.00	703,398,736,211.00	(72,616,190,648.00)	(10.32)

Belanja Operasi
Rp.589.424.973.037,-

4.1.2.1 Belanja Operasi

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2024 adalah sebesar Rp.589.424.973.037,- atau 98.86% dari pagu anggaran sebesar Rp.596.239.825.173,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp.522.625.655.329,- realisasi belanja operasi Tahun Anggaran 2024 bertambah sebesar Rp.66.799.317.708,- atau naik 12.78%. Rincian realisasi belanja operasi sebagai berikut :

Belanja Pegawai
Rp.40.880.418.542,-

4.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Jumlah Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.40.880.418.542,- atau 98.93% dari anggaran sebesar Rp.41.320.805.835,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp.27.840.347.234,- realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 bertambah sebesar Rp.13.040.071.308,- atau naik sebesar 46.84%.

Belanja Barang dan Jasa
Rp.542.743.894.721,-

4.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

Belanja barang meliputi belanja barang dan jasa sebagai penunjang pelaksanaan berbagai program dan kegiatan yang sifatnya rutinitas dan tidak menghasilkan aset tetap. Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 adalah sebesar Rp.542.743.894.721,- atau 98.86% dari anggaran sebesar Rp.549.019.019.338,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp.487.946.723.505,- realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 bertambah sebesar Rp.54.797.171.216,- atau naik 11.23%.

Belanja Hibah
Rp.5.800.659.774,-

4.1.2.1.3 Belanja Hibah

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp.5.800.659.774,- atau 98.32% dari anggaran sebesar Rp.5.900.000.000,-.

Belanja Modal
Rp.41.357.572.526,-

4.1.2.2 Belanja Modal

Belanja modal merupakan alokasi pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Realisasi Belanja Modal Tahun 2024 adalah sebesar Rp.41.357.572.526,- atau 99.55% dari anggaran sebesar Rp.41.542.667.563,-. Dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp.180.773.080.882,-, realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2024 bertambah sebesar Rp.139.415.508.356,- atau naik 77.12%.

Belanja Modal Tanah
Rp.0,-

4.1.2.2.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2024 dan TA 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.0,-.

Belanja Modal Peralatan dan Mesin
Rp.34.753.633.886,-

4.1.2.2.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2024 dan TA 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.34.753.633.886,- dan Rp.159.460.169.126,- mengalami penurunan sebesar 78.21% bila dibandingkan dengan realisasi Belanja Modal

Peralatan dan Mesin TA 2024 berkurang sebesar Rp.124.706.535.240,- Hal ini disebabkan berkurangnya belanja modal peralatan dan mesin Tahun 2024 berupa alat kesehatan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan
Rp.4.577.826.419,-

4.1.2.2.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal TA 2024 dan TA 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.4.577.826.419,- dan Rp.20.173.129.336,-. Realisasi Belanja Modal TA 2024 mengalami penurunan sebesar Rp.15.595.302.917,- dibandingkan Realisasi Belanja Modal TA 2023.

Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan
Rp.1.900.921.000,-

4.1.2.2.4 Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2024 dan TA 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.1.900.921.000,- dan Rp.0,-. Adanya pengadaan pengaspalan dan Saluran Pembuang Pasang Surut (Pembuatan Saluran Primer dan Saluran Sekunder RSUD Labuan)

Surplus/(Defisit)
Rp,(629.302.651.563)

4.1.3 Surplus/(Defisit)

Surplus/(Defisit) adalah jumlah Pendapatan setelah dikurangi dengan Belanja dan Transfer. Dalam APBD Tahun Anggaran 2024 Pemerintah Provinsi Banten menganggarkan defisit sebesar Rp.(636.782.492.736) dengan realisasi surplus sebesar Rp.(629.302.651.563). hal ini terjadi karena realisasi pendapatan tidak melampaui target serta realisasi belanja dan transfer dibawah anggaran yang ditetapkan Tahun Anggaran 2024. Tabel perhitungan Surplus/(Defisit) dapat digambarkan sebagai berikut :

Tabel 7
Realisasi Perhitungan Suplus/(Defisit) Tahun 2024

No	Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024		Selisih Lebih/ (Kurang)
		Rp.	Rp.	%	Rp.
1	2	3	4	5	6 =3- 4
1	PENDAPATAN	1,000,000,000.00	1,479,894,000.00	147.99	(479,894,000.00)
2	BELANJA DAN TRAN	637,782,492,736.00	630,782,545,563.00	98.90	6,999,947,173.00
3	SURPLUS/(DEFISIT)	(636,782,492,736.00)	(629,302,651,563.00)	98.83	(7,479,841,173.00)

Tabel 8
Realisasi Perhitungan Suplus/(Defisit) Tahun 2024 dan Tahun 2023

3	Uraian	Realisasi Tahun 2024		Realisasi Tahun 2023	Selisih Realisasi Tahun 2024 Terhadap Tahun 2023	Persentase Naik/ (Turun)
		Rp.	%	Rp.	Rp.	Rp.
1	2	3	4	5	6=5-3	7
1	PENDAPATAN	1,479,894,000.00	147.99	705,812,500.00	(774,081,500.00)	(109.67)
2	BELANJA DAN TRANSFER	637,782,492,736.00	98.91	616,277,044,087.00	(21,505,448,649.00)	(3.49)
3	SURPLUS/(DEFISIT) (1-2)	(636,302,598,736.00)	98.83	(355,551,737,339.00)	20,731,367,149.00	(5.83)

4.2 Penjelasan Pos-pos LO

Laporan Operasional (LO) disusun untuk melengkapi pelaporan dari siklus akuntansi berbasis akrual sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan. LO menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban, dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

Pendapatan LO

4.2.1 Pendapatan LO

Realisasi Pendapatan LO Tahun 2024 adalah sebesar Rp.1.424.812.000,- sedangkan realisasi Tahun 2023 adalah sebesar Rp.911.081.000,- Hal ini disebabkan penerapan basis akrual baru dimulai Tahun 2015, bertambahnya Pendapatan LO Tahun 2024 dari Pendapatan retribusi daerah. Rincian Pendapatan LO adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Thn 2024	Thn 2023	Naik (Turun)	
		Rp	Rp	%	Rp
1	2	3	4	5	6
	Pendapatan-LO	1,424,812,000	19,306,301,157	1,355.01	(17,826,407,157)
	PAD-LO	1,424,812,000	911,081,000	63.94	568,813,000
	- Retribusi Daerah- LO	1,479,894,000	911,081,000	61.56	568,813,000
	- Lain-lain PAD yang Sah - LO	(55,082,000)	-	-	(55,082,000)
	Lain-lain Pendapatan Yang sah	-	18,395,220,157	-	(18,395,220,157)

Beban LO

4.2.2 Beban LO

Realisasi Beban LO Tahun 2024 adalah sebesar Rp.514.686.949.385,54,- sedangkan realisasi Tahun 2023 adalah sebesar Rp.544.759.518.575,73,- Hal ini disebabkan penerapan basis akrual baru dimulai Tahun 2015. Rincian Beban LO adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Thn 2024	Thn 2023	Naik (Turun)	
		Rp	Rp	%	Rp
1	2	3	4	5	6
	Beban	577,980,131,218.90	583,559,621,239.77	(0.97)	- 5,579,490,020.87
	Beban Operasi	514,686,949,385.54	544,759,518,575.73	(5.84)	- 30,072,569,190.19
	- Belanja Pegawai	40,880,418,542.00	27,840,347,234.00	31.90	13,040,071,308.00
	- Beban Barang dan Jasa	467,718,740,299.54	505,465,697,382.73	(8.07)	- 37,746,957,083.19
	- Beban Bunga				-
	- Beban Subsidi				-
	- Beban Hibah	5,800,659,774.00	6,838,584,590.00	(17.89)	- 1,037,924,816.00
	- Beban Bantuan Sosial				-
	- Beban Penyisihan Piutang	(275,410.00)	275,410.00	200.00	- 550,820.00
	- Beban Aset Ekstrakomtabel	287,406,180.00	4,614,613,959.00	####	- 4,327,207,779.00
	- Beban Penyusutan dan Amortisasi	63,293,181,833	38,800,102,664	38.70	24,493,079,169.32

4.2.3 Defisit Non Operasional

Realisasi Defisit Non Operasional Tahun 2024 adalah sebesar Rp.0,-, sedangkan realisasi Tahun 2023 adalah sebesar Rp.0, Hal ini disebabkan penerapan basis akrual baru dimulai Tahun 2015. Rincian Defisit Non Operasional adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Thn 2024	Thn 2023	Naik (Turun)	
		Rp	Rp	%	Rp
1	2	3	4	5	6
	Defisit Non Operasional	-	-	-	
	- Defisit dari kegiatan non operasional	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4.3 Penjelasan Pos-pos Neraca

Kas di Bendahara
Pengeluaran
Rp.0,-

4.3.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.0,- yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023
Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-
	-	-
Jumlah	-	-

Kas di Bendahara
Penerimaan
Rp.0,-

4.3.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar masing-masing Rp.0,- dan Rp.0,-. Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Pajak/Retribusi.

Rincian Kas di Bendahara Penerimaan

Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023
Kas di Bendahara Penerimaan-Tunai	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan-Bank	-	-
Jumlah	-	-

Kas Lainnya dan Setara
Kas
Rp.0,-

4.3.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.0,-.

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas yang berada di bawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, baik saldo rekening di bank maupun uang tunai. Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas

Jenis	Tahun 2024	Tahun 2023
Jasa Giro yang belum disetor ke Kas Daerah	-	-
Pajak yang belum disetor	-	-
Honor kegiatan yang belum dibagikan	-	-
Pengembalian belanja disetor ke Kas Daerah	-	-
Jumlah	-	-

Piutang
Rp.0,-

4.3.4 Piutang

Saldo Piutang per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.0,- dan Rp.54.806.590,-,-. Piutang merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya.

Piutang lainnya merupakan Pembayaran Uang Muka 20% atas Pembelian Alat Kesehatan pada Dinas Kesehatan yang dilakukan pada tanggal 24 September 2013 melalui SP2D Nomor : 10656/DINKES/LS/09.02/2013, SP2D Nomor : 10652/DINKES/LS/09.02/2013, SP2D Nomor : 10651/DINKES/LS/09.02/2013 dan pada tanggal 26 September 2013 melalui SP2D Nomor : 10745/DINKES/LS/09.02/2013.

Barang-barang dari realisasi pembayaran tersebut belum diserahterimakan dari penyedia barang dan belum digunakan meskipun sudah berada di RSUD Banten dalam keadaan masih terbungkus. Hal ini disebabkan belum ada kesepakatan antara pihak RSUD Banten dengan penyedia barang mengenai jumlah dan item barang yang sesuai dengan nilai sebesar uang muka yang dibayarkan tersebut. Adapun rincian saldo piutang tersebut sebagai berikut:

- a. PT. Palugada Mandiri Pengadaan sarana penunjang Pelayanan Penyakit Syaraf RS Provinsi Banten Nilai Kontrak Rp.10.790.264.000 dengan Uang Muka 20% sebesar Rp2.158.052.800;
- b. PT. Mikkindo Adiguna Pratama Pekejaan Pengadaan sarana penunjang Ruang Operasi RS Provinsi Banten Nilai Kontrak Rp14.415.309.000 dengan Uang Muka 20% sebesar

Rp2.883.061.800;

- c. CV. Bina Sadaya Pekerjaan Pengadaan sarana penunjang pelayanan Penyakit Jantung dan Pembuluh Darah RS Rujukan Provinsi Banten Nilai Kontrak Rp 21.575.992.000 dengan Uang Muka 20% sebesar Rp4.315.198.400;
- d. CV. Bina Sadaya Pekerjaan Pengadaan sarana penunjang Radiologi (Digital Radiologi Fluoroscopy) RS Provinsi Banten Nilai Kontrak Rp14.888.018.000 dengan Uang Muka 20% sebesar Rp2.977.603.600.

CV. Bina Sadaya mengajukan gugatan perbuatan ingkar janji (wanprestasi) kepada Gubernur Banten Cq. Sekretaris Daerah Provinsi Banten Cq. Kepala Dinas Kesehatan Provinsi Banten tanggal 7 Desember 2022. Dan pada hari selasa tanggal 13 Desember 2022 Pengadilan Negeri Serang dilaksanakan sidang dalam perkara perdata nomor: 197/Pdt.G/2022/PN Srg, tanggal 13 Desember 2022.

Dinas Kesehatan Provinsi Banten mengajukan Permohonan Penjelasan Penanganan Perkara a.n. CV. Bina Sadaya nomor: 170/4415/Kes-Set/2023 tanggal 6 September 2023 ditunjukan kepada Plt. Kepala Biro Hukum Sekretaris Daerah Provinsi dan tembusan disampaikan kepada Pj. Gubernur Provinsi Banten, dan Pj. Sekretaris Daerah Provinsi Banten. Sesuai surat nomor: 170/302-Birhuk/2023 tanggal 11 September 2023 bahwa terkait gugatan wanprestasi nomor: 197/Pdt.G/2022/PN Srg, antara Lukman selaku Direktur CV. Bina Sadaya sebagai termohon/kasasi/terbanding/penggugat konvensi/tergugat rekonvensi dan Kepala Dinas Kesehatan Provinsi Banten sebagai pembanding/tergugat konvensi/penggugat rekonvensi, dengan ini disampaikan bahwa perkara tersebut masih dalam proses upaya hukum kasasi atau belum berkekuatan hukum tetap (inkracht). Dan pada hari Rabu tanggal 6 September 2023 telah dibuat Berita Acara Rapat Tindak Lanjut atas Tagihan CV. Bina Sadaya yang ditujukan kepada BPKAD (dokumen terlampir).

Penyisihan Piutang
Lainnya
Rp.(12.333.916.600),-

4.3.5 Penyisihan Piutang Lainnya

Nilai Penyisihan Piutang Lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.(12.333.916.600),- dan Rp..(12.333.916.600),-.

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Pendek adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang jangka pendek yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur .

Beban Dibayar di Muka
Rp. 64.140.164,38,-

4.3.8 Beban Dibayar di Muka

Saldo Belanja Dibayar di Muka per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.64.140.164,38,- dan Rp.0,- Belanja Dibayar di Muka merupakan hak yang masih harus diterima dari pihak ketiga setelah tanggal neraca sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima

seluruhnya.

Rincian Belanja Dibayar di Muka

Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023
Belanja Premi Asuransi Kendaraan Roda 2	-	-
Belanja Premi Asuransi Kendaraan Roda 4	64,140,164.38	-
Jumlah	64,140,164.38	-

Persediaan
Rp.62.445.383.991,56

4.3.9 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.62.445.383.991,56,- dan Rp.8.972.426.277,48,-.

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

Rincian Persediaan

Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023
Persediaan Operasional	62,445,383,988.56	8,972,426,277.48
- Bahan	62,706,550.00	29,600,610.00
- Suku Cadang	27,723,995,780.56	1,254,012,115.23
- Alat/ Bahan Untuk Kegiatan Kan	2,109,432,978.00	1,025,613,060.65
- Obat-Obatan	25,589,408,094.00	6,426,762,991.60
- Persediaan Unatuk Dijual/ Dise	569,502,800.00	236,437,500.00
- Natura dan Pakan	6,390,337,786.00	-
Jumlah	62,445,383,988.56	8,972,426,277.48

Tanah
Rp.43.569.317.990,-

4.3.10 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.43.569.317.990,- dan Rp.43.656.850.990,-. Ditahun 2024 tidak ada pembelian tanah. Nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	43,656,850,990
Mutasi tambah:	0
Pembelian	0
Mutasi kurang:	87,533,000
Saldo per 31 Desember 2024	43,569,317,990

Peralatan dan Mesin
Rp.382.844.582.038,86,-

4.3.11 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.382.844.582.038,86,- dan Rp.349.090.566.582,87,-. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	349,090,566,582.86
Mutasi tambah:	33,754,015,456.00
Pembelian	0.00
Hibah Barang	0.00
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2024	382,844,582,038.86
Nilai Buku per 31 Desember 2024	382,844,582,038.86

Nilai Aset Peralatan dan Mesin Tersebut belum menampilkan Akumulasi Penyusutan Tahun 2024 dinkes dikarenakan Nilai Aset Masih dalam proses perhitungan dan bertambahnya aset dari belanja TA.2024.

Gedung dan Bangunan
Rp.279.548.647.765,57,-

4.3.12 Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.279.548.647.765,57,- dan Rp.274.883.288.346,57,-. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	274,883,288,346.57
Mutasi tambah:	4,665,359,419.00
Bangunan Gedung Tempat Kerja	-
Mutasi kurang	-
Saldo per 31 Desember 2024	279,548,647,765.57
Nilai Buku per 31 Desember 2024	279,548,647,765.57

Jalan, Irigasi, dan Jaringan
Rp.9.083.196.935,80,-

4.3.13 Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.9.083.196.935,80,- dan Rp.6.279.424.091,80,-. Pada tahun 2024 terjadi mutasi tambah yang merupakan penambahan pengadaan pengaspalan dan Saluran Pembuang Pasang Surut (Pembuatan Saluran Primer dan Saluran Sekunder RSUD Labuan). Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	6,279,424,091.80
Mutasi tambah:	2,803,772,844.00
Penambahan jaringan teknologi informasi	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2023	9,083,196,935.80
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	-
Nilai Buku per 31 Desember 2024	9,083,196,935.80

Aset Tetap Lainnya
Rp.237.532.142,24,-

4.3.14 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.237.532.142.24,- dan Rp.237.532.142.24,-. Aset tetap tersebut berupa barang bercorak Kebudayaan-Lukisan.

Konstruksi Dalam
Pengerjaan (KDP)
Rp.702.196.100,-

4.3.15 Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.702.196.100,- dan Rp.702.196.100,-. Tahun 2024 tidak ada penambahan KDP di Di Dinas Kesehatan Provinsi Banten.

Akumulasi Penyusutan Aset
Tetap
Rp.(324.923.597.034,64)

4.3.16 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing Rp.(324.923.597.034,64) dan Rp(263.245.465.566.30) Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Aset Tak Berwujud
Rp.173.818.521,-

4.3.17 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.173.818.521,- dan Rp.39.725.000,-. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud berupa software yang digunakan untuk menunjang operasional kantor. Amortisasi Tahun 2024 masih dalam proses perhitungan. Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	39,725,000.00
Mutasi tambah:	134,093,521.00
Pembelian	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2024	173,818,521.00
Akumulasi Amortisasi s.d. 31 Desember 2024	-
Nilai Buku per 31 Desember 2024	173,818,521.00

Aset Lain-Lain
Rp.7.747.126.758,-

4.3.18 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.7.747.126.758,- dan Rp.7.041.474.508,-. Aset Lain-lain merupakan tanah PMI dan BPOM serta Ambulance Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas.

Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2023	7,041,474,508.00
Mutasi tambah:	705,652,250
- reklasifikasi dari aset tetap	705,652,250
Mutasi kurang:	-
- Penghapusan gedung dan bangunan	-
- reklasifikasi aset malingping	-
- Penghapusan	-
Saldo per 31 Desember 2024	7,747,126,758.00

Utang kepada Pihak Ketiga
Rp.0,-

4.3.19 Utang kepada Pihak Ketiga

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.0,- 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).

Pendapatan Diterima di Muka
Rp.0,-

4.3.20 Pendapatan Diterima di Muka

Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2024 dan 2023 sebesar Rp.0,- dan Rp.0,-. Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan. Keseluruhan Pendapatan Diterima di Muka tersebut bersumber dari jasa konsultasi akuntansi yang jangka waktu kontraknya lebih dari satu tahun.

Utang Belanja
Rp.198.730.500,-

4.3.21 Utang Belanja

Nilai Utang Belanja per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.198.730.500,- dan Rp.4.013.111.277,-. Utang Belanja 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). Pada Tahun 2024 terdapat Utang Belanja berupa Jasa Tagihan Listrik.

Ekuitas
Rp.476.020.244.678,49,-

4.3.22 Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.476.020.244.678,49,- dan Rp.423.371.326.602,39,- Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

4.4 Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas

Tabel 9
OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten
Laporan Perubahan Ekuitas
Untuk Periode Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2024 Dan 2023

PEMERINTAH PROVINSI/KABUPATEN/KOTA			
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS			
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023			
NO.	URAIAN	Tahun 2024	Tahun 2023
1	EKUITAS AWAL	423,371,326,602.39	286,855,915,577.68
2	SURPLUS/DEFISIT-LO	(576,555,319,218.90)	(564,079,819,282.77)
3	R/K PPKD	629,292,553,863.00	702,478,758,011.00
4	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN	(88,316,568.00)	(1,883,527,703.91)
	KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	-	-
	- LAIN-LAIN	-	(173,500,800.31)
	- KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	-	-
	- KOREKSI ASET TETAP	(87,533,000.00)	(306,788,113.21)
	- KOREKSI ATAS BEBAN	-	-
	- KOREKSI ATAS PENDAPATAN	-	-
	- KOREKSI LAIN-LAIN	(783,568.00)	(1,403,238,790.00)
	JUMLAH LAIN-LAIN	-	-
	TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	-	-
	KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	-	-
	EKUITAS AKHIR	476,020,244,678.49	423,371,326,602.39

4.5 Penjelasan Pos-pos Laporan Kronologis Tindak Lanjut Hasil
Pemeriksaan BPK-RI

Tahun Anggaran 2024 Dinas Kesehatan Provinsi Banten Alhamdulillah tidak ada Temuan Hasil Pemeriksaan BPK-RI.

BAB V

PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NONKEUANGAN

Bab ini menjelaskan mengenai Informasi Non Keuangan yang berisi Target Kinerja Kegiatan dan Realisasi Kinerja Program dan Kegiatan Dinas Kesehatan Provinsi Banten pada TA 2024.

NO.	URAIAN KEGIATAN	JUMLAH ANGGARAN	REALISASI S/D 2024	%	SISA ANGGARAN	Penjelasan Sisa Anggaran
1	2	3	4	5 = 4/3	6 = 3 - 4	7
1	Perencanaan, Penganggaran, dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah	583,942,160.00	583,199,000.00	99.87	743,160.00	Sisa Kontrak
2	Administrasi Keuangan Perangkat Daerah	41,407,935,035.00	40,967,501,742.00	98.94	440,433,293.00	Sisa TPP dan Pembulatan dari Sisa-sisa kegiatan bidang teknis yang tidak bisa di anggarkan bidang teknis, maka di simpan di akres TPP, waktu itu sudah tidak bisa lg perbaikan anggaran
3	Administrasi Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah	26,400,000.00	26,400,000.00	100.00	-	
4	Administrasi Kepegawaian Perangkat Daerah	214,535,000.00	214,535,000.00	100.00	-	
5	Administrasi Umum Perangkat Daerah	6,275,208,200.00	6,262,158,152.00	99.79	13,050,048.00	efisiensi kontrak
6	Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah	37,986,381,340.00	37,926,980,343.00	99.84	59,400,997.00	efisiensi kontrak
7	Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah	16,473,579,529.00	16,457,126,350.00	99.90	16,453,179.00	sisa pembayaran listrik
8	Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah	5,738,610,556.00	5,709,574,050.00	99.49	29,036,506.00	efisiensi kontrak
9	Penyediaan Fasilitas Pelayanan, Sarana, Prasarana dan Alat Kesehatan untuk UKP Rujukan, UKM dan UKM Rujukan Tingkat Daerah Provinsi	92,179,806,837.00	91,598,848,261.00	99.37	580,958,576.00	bahan baku nkosong
10	Penyediaan Layanan Kesehatan untuk UKP Rujukan, UKM dan UKM Rujukan Tingkat Daerah Provinsi	388,069,344,040.00	382,643,234,050.00	98.60	5,426,109,990.00	efisiensi kontrak
11	Penerbitan Izin Rumah Sakit Kelas B dan Fasilitas Pelayanan Kesehatan Tingkat Daerah Provinsi	5,988,130,000.00	5,882,486,584.00	98.24	105,643,416.00	efisiensi kontrak
12	Perencanaan Kebutuhan Sumber Daya Manusia Kesehatan untuk UKM dan UKP Provinsi	22,730,814,016.00	22,616,090,184.00	99.50	114,723,832.00	efisiensi kontrak
13	Penerbitan Pengakuan Pedagang Besar Farmasi (PBF) Cabang dan Cabang Penyalur Alat Kesehatan (PAK)	1,001,521,000.00	998,934,000.00	99.74	2,587,000.00	efisiensi kontrak
14	Penerbitan Izin Usaha Kecil Obat Tradisional (UKOT)	92,508,000.00	92,328,000.00	99.81	180,000.00	efisiensi kontrak
15	Advokasi, Pemberdayaan, Kemitraan, Peningkatan Peran Serta Masyarakat dan Lintas Sektor Tingkat Daerah Provinsi	869,386,000.00	867,836,000.00	99.82	1,550,000.00	efisiensi kontrak

16	Pelaksanaan Komunikasi Informasi dan Edukasi (KIE) Perilaku Hidup Bersih dan Sehat dalam rangka Promotif Preventif Tingkat Daerah Provinsi	1,377,655,000.00	1,377,630,000.00	100.00	25,000.00	efisiensi kontrak
17	Administrasi Umum Perangkat Daerah - UPTD Pelkes	352,345,000.00	351,440,670.00	99.74	904,330.00	Sisa Kontrak
18	Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah - UPTD Pelkes	1,031,910,684.00	1,030,828,000.00	99.90	1,082,684.00	Sisa Kontrak
19	Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah - UPTD Pelkes	550,823,900.00	547,600,128.00	99.41	3,223,772.00	Efisiensi sisa pembayaran listrik
20	Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah - UPTD Pelkes	289,396,000.00	287,801,055.00	99.45	1,594,945.00	Sisa pembayaran pajak kendaraan roda 2 dan 4
21	Pengembangan Mutu dan Peningkatan Kompetensi Teknis Sumber Daya Manusia Kesehatan Tingkat Daerah Provinsi - UPTD Pelkes	1,112,158,600.00	953,472,500.00	85.73	158,686,100.00	Sisa JPL Pelatihan, kaos dan PNBP Pelatihan
22	Administrasi Umum Perangkat Daerah - UPTD Labkesda	322,142,300.00	322,037,309.00	99.97	104,991.00	Sisa Kontrak
23	Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah - UPTD Labkesda	127,520,000.00	127,365,000.00	99.88	155,000.00	Sisa Kontrak
24	Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah - UPTD Labkesda	4,141,930,014.00	4,121,281,857.00	99.50	20,648,157.00	Sisa Kontrak
25	Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah - UPTD Labkesda	618,638,000.00	617,432,490.00	99.81	1,205,510.00	Sisa Kontrak
26	Penyediaan Fasilitas Pelayanan, Sarana, Prasarana dan Alat Kesehatan untuk UKP Rujukan, UKM dan UKM Rujukan Tingkat Daerah Provinsi - UPTD Labkesda	8,209,773,825.00	8,188,327,138.00	99.74	21,446,687.00	Sisa Kontrak
	JUMLAH	637,188,452,876.00	630,189,248,863.00	98.90	6,999,204,013.00	

BAB VI

PENUTUP

Demikian uraian Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten, disajikan dengan harapan dapat memberikan gambaran lebih rinci melalui perangkaan pendapatan, belanja maupun pembiayaan pada kurun waktu satu tahun anggaran. Catatan Atas Laporan Keuangan Daerah merupakan salah satu media informasi Keuangan Daerah untuk mengukur kinerja OPD Dinas Kesehatan Provinsi Banten pada tahun anggaran berjalan serta sebagai alat kontrol, kendali dan pengawasan.