



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Audited Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau terdiri dari (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas dan (e) Catatan Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan Audited ini telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran, posisi keuangan Audited dan catatan atas Laporan Keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Nanga Bulik, 10 Juli 2024
Pegguna Anggaran
Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau

ROSMAWATI, S.Si,Apt..M.Si
NIP. 19750305 200312 2 006



BAB I PENDAHULUAN

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

1.1.1. Maksud Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pelaksanaan DPA SKPD Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2021, dan wujud transparansi serta akuntabilitas pengelolaan anggaran di satuan kerja. Laporan keuangan yang disusun meliputi Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi tentang anggaran dan realisasi atas pendapatan dan belanja serta menunjukkan tingkat ketercapaian target yang telah disepakati antara legislatif dan eksekutif, sedangkan Neraca merupakan laporan yang menggambarkan posisi keuangan (aset, kewajiban dan ekuitas dana) per tanggal laporan. Laporan Keuangan SKPD terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan Tahun 2023 sesuai ketentuan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 12 Tahun 2021 Pasal 189 ayat 2.

1.1.2 Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan Laporan Keuangan bertujuan menyajikan secara wajar dan mengungkapkan secara transparan atas pengelolaan sumberdaya yang dipercayakan, serta menunjukkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Dengan demikian, Laporan Keuangan diharapkan dapat menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan dalam menilai akuntabilitas dan bahan dalam membuat keputusan bagi pimpinan serta bahan penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah.

1.1.3 Prosedur Penyusunan Laporan Keuangan

Dalam proses penyusunan laporan keuangan tahun anggaran 2023 Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau berpedomas kepada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Di sisi lain penyusunan dan pelaksanaan DPA mengacu kepada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 12 Tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaa Keuangan Daerah. Mengingat terdapat perbedaan struktur akun belanja dari kedua peraturan tersebut maka dalam penyajian laporan keuangan dilakukan langkah konversi atau pemetaan sesuai Buletin Teknis Nomor 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah sesuai SAP dengan konversi. Konversi dilakukan dengan cara mentrasir kembali (*trace back*) pos-pos laporan keuangan.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

1. Undang – undang nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang – undang nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang – undang nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
4. Undang – undang nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Daerah;
5. Undang – undang nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Dearah;
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 12 Tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

9. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
10. Peraturan Bupati Lamandau Nomor 5 Tahun 2021 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2021;
11. Peraturan Bupati Lamandau Nomor 15 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2015 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Bupati Lamandau Nomor 45 Tahun 2015 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Lamandau Nomor 15 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Kabupaten Lamandau.

1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023 ini disusun dengan menggunakan sistematika penulisan berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 tentang Perubahan Atas Peraturan Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, sebagai berikut:

1. **BAB I PENDAHULUAN**
 - 1.1. Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan;
 - 1.2. Landasan hukum penyusunan laporan keuangan;
 - 1.3. Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan.
2. **BAB II EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA ANGGARAN PENDAPATAN BELANJA DAERAH (APBD) DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU.**
 - 2.1. Ekonomi Makro;
 - 2.2. Kebijakan Keuangan;
 - 2.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD.
3. **BAB III IKHTIAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN**
 - 3.1. Ikhtiar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan;
 - 3.2. Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.
4. **BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI**
 - 4.1. Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan Keuangan Daerah;
 - 4.2. Basis Akuntansi yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
 - 4.3. Basis Pengukuran yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan;
 - 4.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada pada SAP.
5. **BAB V PENJELASAN POS – POS LAPORAN KEUANGAN**
 - 5.1. Rincian dari penjelasan masing-masing pos laporan keuangan :
 - 5.1.1. Pendapatan
 - 5.1.2. Belanja
 - 5.1.3. Aset
 - 5.1.4. Kewajiban dan
 - 5.1.5. Ekuitas Dana
 - 5.2. Pengungkapan Atas Pos-Pos dan Kewajiban yang Timbul dan Belanja Rekonsiliasinya dengan Penerapan Basis Kas Untuk Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan yang Menggunakan Basis AkruaI pada SKPD
- BAB VI PENJELASAN ATAS INFORMASI – INFORMASI NON KEUANGAN**
- BAB VII PENUTUP**



BAB II
EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN
PENCAPAIAN TARGET KINERJA SKPD

- 2.1. Ekonomi Makro;
- 2.2. Kebijakan Keuangan;
- 2.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD

Indikator pencapaian target kinerja APBD dari program dan kegiatan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat dari capaian masing-masing indikator pada masing-masing kegiatan.

Hal ini menggambarkan terjadinya tingkat aksebilitas yang tinggi pada masing-masing kegiatan, juga dapat digambarkan bahwa yang dicapai cukup berhasil dalam pelaksanaannya. Hal ini berarti pelaksanaan program maupun kegiatan mampu dilaksanakan sesuai dengan yang sudah direncanakan.

Adapun hal-hal yang dilihat dalam tingkat pengukuran kinerja target kinerja APBD meliputi Sasaran, Indikator Sasaran, Target Capaian, Realisasi dan Persentase Capaian. Indikator inilah yang digunakan sebagai tolak ukur dalam menilai capaian target kinerja APBD Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

BAB III
IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

- 3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan
Berdasarkan hasil analisa pengukuran kinerja pada kegiatan menunjukkan bahwa :
1. Kegiatan Penyediaan Jasa Surat Menyurat
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Jasa Surat Menyurat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 6.150.000,00 atau 100% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 6.150.000,00.
 2. Kegiatan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik.
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 184.408.954,00 atau 94,57% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 194.996.232,00.
 3. Kegiatan Jasa Peralatan dan Perlengkapan Kantor
Realisasi belanja Kegiatan Jasa Peralatan dan Perlengkapan Kantor Anggaran 2023 sebesar Rp. 264.294.800,00 atau 91,04% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 290.307.300,00.
 4. Kegiatan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 2.625.669.962,00 atau 97,16% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 2.702.331.496,00.
 5. Kegiatan Penyediaan Komponen Instalasi Listrik / Penerangan Bangunan Kantor
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Komponen Instalasi Listrik / Penerangan Bangunan Kantor Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 9.537.800,00 atau 95,20% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 10.019.000,00.
 6. Kegiatan Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 428.694.383,00 atau 97,37% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 440.251.341,00.
 7. Kegiatan Penyediaan Bahan Logistik Kantor
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Bahan Logistik Kantor Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 268.340.680,00 atau 96,76% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 277.329.400,00.
 8. Kegiatan Penyediaan Barang Cetakan dan Penggandaan
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Barang Cetakan dan Penggandaan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 57.962.402,00 atau 97,40% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 59.506.818,00.
 9. Kegiatan Penyediaan Bahan Bacaan dan Peraturan Perundang-undangan
Realisasi belanja Kegiatan Penyediaan Bahan Bacaan dan Peraturan Perundang-undangan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 15.840.000,00 atau 89,80% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 17.640.000,00.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

10. Kegiatan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD
Realisasi belanja Kegiatan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 366.101.903,00 atau 99,67% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 367.303.482,00.
11. Kegiatan Pengadaan Pakaian Dinas Beserta Atribut Kelengkapannya
Realisasi belanja Kegiatan Pengadaan Pakaian Dinas Beserta Atribut Kelengkapannya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 97.614.000,00 atau 95,56% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 102.150.000,00.
12. Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan Pegawai Berdasarkan Tugas dan Fungsi
Realisasi belanja Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan Pegawai Berdasarkan Tugas dan Fungsi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 50.907.206,00 atau 86,35% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 58.956.800,00.
13. Kegiatan Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya
Realisasi belanja Kegiatan Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 478.926.441,00 atau 99,91% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 479.350.320,00.
14. Kegiatan Pengadaan Sarana Fasilitas Pelayanan Kesehatan
Realisasi belanja Kegiatan Kegiatan Pengadaan Sarana Fasilitas Pelayanan Kesehatan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 4.215.884.829,00 atau 72,45% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 5.819.081.694,00.
15. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Ibu Bersalin
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Ibu Bersalin Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 14.114.696.682,00 atau 97,42% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 14.488.031.900,00.
16. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Balita
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Balita Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 129.938.675,00 atau 73,05% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 177.888.086,00.
17. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang Terduga Tuberkolosis
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang Terduga Tuberkolosis Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 62.912.300,00 atau 99,53% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 63.208.800,00.
18. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang dengan Risiko Terinfeksi HIV
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang dengan Risiko Terinfeksi HIV Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 58.573.900,00 atau 87,14% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 67.214.700,00.
19. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Bagi Penduduk Terdampak Krisis Kesehatan Akibat Bencana dan/atau Berpotensi Bencana
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Bagi Penduduk Terdampak Krisis Kesehatan Akibat Bencana dan/atau Berpotensi Bencana Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 44.633.000,00 atau 99,96% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 44.652.000,00.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

20. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Gizi Masyarakat
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Gizi Masyarakat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 2.065.389.102,00 atau 77,29% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 2.672.409.510,00.
21. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Lingkungan
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Lingkungan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 198.777.297,00 atau 97,13% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 204.653.000,00.
22. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Promosi Kesehatan
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Promosi Kesehatan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 51.513.419,00 atau 99,80% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 51.614.600,00.
23. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang dengan Masalah Kesehatan Jiwa (ODMK)
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Orang dengan Masalah Kesehatan Jiwa (ODMK) Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 0,00 atau 0% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 67.574.700,00.
24. Kegiatan Pelayanan Kesehatan Penyakit Menular dan Tidak Menular
Realisasi belanja Kegiatan Pelayanan Kesehatan Penyakit Menular dan Tidak Menular Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 97.815.300,00 atau 68,43% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 142.951.486,00.
25. Kegiatan Pengelolaan Jaminan Kesehatan Masyarakat
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Jaminan Kesehatan Masyarakat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 11.549.037.800,00 atau 96,02% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 12.027.678.600,00.
26. Kegiatan Operasional Pelayanan Fasilitas Kesehatan Lainnya
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Fasilitas Kesehatan Lainnya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 537.856.897,00 atau 74,80% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 719.015.568,00.
27. Kegiatan Pengelolaan Sistem Informasi Kesehatan
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Sistem Informasi Kesehatan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 403.479.707,00 atau 98,42% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 409.950.000,00.
28. Kegiatan Pengembangan Mutu dan Peningkatan Kompetensi Teknis Sumber Daya Manusia Kesehatan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota
Realisasi belanja Kegiatan Pengembangan Mutu dan Peningkatan Kompetensi Teknis Sumber Daya Manusia Kesehatan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 146.754.621,00 atau 81,91% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 179.162.952,00.
29. Kegiatan Fasilitasi Pemenuhan Komitmen Izin Apotek, Toko Obat, Toko Alat Kesehatan dan Optikal, Usaha Mikro Obat Tradisional (UMOT)
Realisasi belanja Kegiatan Fasilitasi Pemenuhan Komitmen Izin Apotek, Toko Obat, Toko Alat Kesehatan dan Optikal, Usaha Mikro Obat Tradisional (UMOT) Tahun



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Anggaran 2023 sebesar Rp. 6.379.785.792,00 atau 93,46% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 6.826.102.845,00.

30. Kegiatan Peningkatan Upaya Promosi Kesehatan, Advokasi, Kemitraan dan Pemberdayaan Masyarakat
Realisasi belanja Kegiatan Peningkatan Upaya Promosi Kesehatan, Advokasi, Kemitraan dan Pemberdayaan Masyarakat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 107.909.689,00 atau 82,82% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 130.288.660,00.
31. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bulik
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bulik Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 1.618.231.207,39 atau 64,16% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 2.522.017.053,00.
32. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Sematu Jaya
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Sematu Jaya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 693.372.195,00 atau 57,12% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 1.213.910.531,00.
33. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Delang
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Delang Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 355.921.469,21 atau 54,78% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 649.692.495,00.
34. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Tapin Bini
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Tapin Bini Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 158.411.415,00 atau 23,46% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 675.288.319,00.
35. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bayat
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bayat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 193.173.446,00 atau 38,80% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 497.868.062,00.
36. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Merambang
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Merambang Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 124.325.988,00 atau 82,48% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 150.732.617,00.
37. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Melata
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Melata Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 450.418.365,00 atau 70,64% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 637.649.267,00.
38. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Kawa
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Kawa Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 292.682.783,00 atau 71,39% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 409.978.760,00.
39. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Arga Mulya
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Arga Mulya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 268.122.099,00 atau 79,38% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 337.761.817,00.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

40. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bukit Jaya
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Bukit Jaya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp 195.693.438,00 atau 64,27% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp 304.482.449,00.
41. Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Kinipan
Realisasi belanja Kegiatan Pengelolaan Pelayanan BLUD Puskesmas Kinipan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 104.526.134,00 atau 53,31% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 196.066.407,00.
42. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bulik
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bulik Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 590.515.027,00 atau 59,51% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 992.360.000,00.
43. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Sematu Jaya
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Sematu Jaya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 262.495.400,00 atau 33,07% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 793.772.160,00.
44. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Delang
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Delang Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 109.710.207,00 atau 15,75% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 696.591.840,00.
45. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Tapin Bini
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Tapin Bini Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 435.591.284,00 atau 54,87% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 793.884.160,00.
46. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bayat
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bayat Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 502.725.774,00 atau 63,32% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 793.882.160,00.
47. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Merambang
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Merambang Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 563.636.391,00 atau 70,58% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 798.618.160,00.
48. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Melata
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Melata Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 180.691.400,00 atau 26,16% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 690.711.840,00.
49. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Kawa
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Kawa Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 157.300.000,00 atau 22,58% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 696.591.840,00.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

50. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Arga Mulya
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Arga Mulya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 444.710.479,00 atau 63,84% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 696.593.840,00.
 51. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bukit Jaya
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Bukit Jaya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 584.391.887,00 atau 83,89% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 696.591.240,00.
 52. Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Kinipan
Realisasi belanja Kegiatan Operasional Pelayanan Puskesmas Kinipan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp. 332.603.517,00 atau 47,75% dari pagu anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 696.591.840,00.
- 3.2. Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.
Tidak terdapat hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan karena realisasi telah mencapai target yang ditetapkan. Adapun kendala dalam menyelesaikan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan adalah dikarenakan harus menyelesaikan Laporan Keuangan BLUD 11 Puskesmas terlebih dulu, sehingga dalam penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan pun memerlukan proses dan waktu yang lama.



BAB IV **KEBIJAKAN AKUNTANSI**

4.1. Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan Keuangan Daerah SKPD

Berdasarkan Permendagri Nomor 13 Tahun 2006, Pengelolaan Keuangan SKPD untuk Tahun Anggaran 2011 telah diserahkan pada masing-masing SKPD. Sesuai dengan fungsi tersebut Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau sebagai SKPD, berperan sebagai entitas Akuntansi berkewajiban menyampaikan Laporan Keuangan SKPD Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau kepada Bupati Lamandau melalui Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah selaku Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD).

4.2. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan, basis akuntansi yang digunakan dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan adalah BASIS AKRUAL (*ACRUAL BASIS*) untuk pengakuan pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam laporan realisasi anggaran serta untuk pengakuan aset, kewajiban dan ekuitas dalam neraca.

Pendapatan meliputi semua penerimaan di Kas Umum Daerah yang menambah ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran yang menjadi hak pemerintah daerah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah. Pendapatan diakui pada saat terjadinya pelaksanaan kegiatan pelayanan kesehatan dan retribusi rumah dinas. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas bruto yaitu dengan membukukan penerimaan bruto.

Belanja meliputi semua pengeluaran melalui Kas Umum Daerah yang mengurangi ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran, yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah. Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari Kas Umum Daerah. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut diverifikasi dan disahkan oleh pihak yang memiliki fungsi perbendaharaan.

Aset merupakan sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial dimasa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.

Sedangkan ekuitas dana adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aktiva dan hutang, yang terklasifikasi atas ekuitas dana lancar, ekuitas dana investasi dan ekuitas dana cadangan.

Mutasi pos-pos Aset, Kewajiban dan Ekuitas Dana di Neraca diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah daerah tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

Adapun basis pengukuran yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau adalah sebagai berikut :

4.3.1. Pengukuran/ Penilaian Aset

- a. Kas
Dicatat dan disajikan senilai nilai nominalnya.
- b. Piutang
Dicatat dan disajikan senilai nilai nominal/nilai rupiah piutang yang belum dilunasi



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

c. Persediaan

- Persediaan disajikan senilai biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga beli, ongkos angkut dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Nilai pembelian yang digunakan adalah biaya perolehan persediaan terakhir diperoleh.

d. Tanah

Tanah dinilai dengan biaya perolehan yang mencakup harga pembelian/pembebasan, biaya dalam rangka perolehan hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Apabila penilaian tanah dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai tanah didasarkan pada nilai wajar/harga taksiran pada saat perolehan.

e. Gedung dan Bangunan

Gedung dan bangunan dinilai dengan biaya perolehan dan jika penggunaan biaya perolehan tidak memungkinkan maka didasarkan pada nilai wajar/taksiran pada saat perolehan. Jika gedung dan bangunan dibangun secara swakelola maka nilainya meliputi biaya langsung tenaga kerja, bahan baku dan biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan dan semua biaya lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut. Jika gedung dan bangunan diperoleh melalui kontrak, biaya perolehan meliputi nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan serta jasa konsultan.

f. Peralatan dan Mesin

Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya perolehan atas Peralatan dan Mesin yang berasal dari pembelian meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan. Biaya perolehan Peralatan dan Mesin yang diperoleh melalui kontrak, meliputi nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan dan jasa konsultan.

g. Aset Tetap Lainnya

Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai. Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang diperoleh melalui kontrak meliputi pengeluaran nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, serta biaya perizinan. Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang dibangun secara swakelola meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan lama.

4.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan pada SKPD

Secara umum kebijakan akuntansi yang diterapkan telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Pemerintahan, basis akuntansi yang digunakan dalam Laporan Keuangan Tahun 2023 adalah **BASIS AKRUAL** untuk pengakuan pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam laporan realisasi anggaran serta untuk pengakuan aset, kewajiban dan ekuitas dalam neraca.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

BAB V
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1 Penjelasan Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran

5.1.1 Pendapatan

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| Pendapatan | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 3.844.934.275,00 |

Realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 4.663.116.753,00 dan Rp. 3.844.934.275,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|
| Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 66,01 | 3.844.934.275,00 |
| Jumlah | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 66,01 | 3.844.934.275,00 |

Penjelasan:

Realisasi pendapatan Tahun 2023 sebesar Rp.4.672.882.253 atau 66.01 % dan tahun 2022 sebesar Rp.3.844.934.275. Realisasi pendapatan Tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 827.947.978,00 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya peningkatan pendapatan BLUD puskesmas.

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Pendapatan Asli Daerah | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 3.844.934.275,00 |

Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 4.672.882.253,00 dan Rp. 3.844.934.275,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|
| Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 66,01 | 3.844.934.275,00 |
| Jumlah | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 66,01 | 3.844.934.275,00 |

Penjelasan:

Realisasi pendapatan Tahun 2023 sebesar Rp.4.672.882.253 atau 66.01 % dan tahun 2022 sebesar Rp.3.844.934.275. Realisasi pendapatan Tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 827.947.978,00 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya peningkatan pendapatan BLUD puskesmas.

5.1.1.1.1 Pendapatan Retribusi Daerah

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Pendapatan Retribusi Daerah | 35.500.000,00 | 34.820.000,00 | 48.207.000,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 34.820.000,00 dan Rp. 48.207.000,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|
| Retribusi Daerah | 35.500.000,00 | 34.820.000,00 | 98,08 | 48.207.000,00 |
| Lain-lain PAD yang Sah | 7.043.275.763,00 | 4.638.062.253,00 | 65,85 | 3.796.727.275,00 |
| Jumlah | 7.078.775.763,00 | 4.672.882.253,00 | 66,01 | 3.844.934.275,00 |

Penjelasan:

Realisasi pendapatan Tahun 2023 sebesar Rp.34.820.000,00 atau 98,08 % dan tahun 2022 sebesar Rp.48.207.000,00. Realisasi pendapatan retribusi daerah Tahun 2023 menurun sebesar (Rp. 680.000,00) dibandingkan tahun 2022 dikarenakan retribusi pemakaian kekayaan daerah (rumah dinas) yang ada di RSUD Lamandau tidak lagi dipungut oleh bendahara penerimaan Dinas Kesehatan.

5.1.1.1.2 Lain-lain PAD yang sah

| Lain-lain PAD | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| yang sah | 7.043.275.763,00 | 4.638.062.253,00 | 3.796.727.275,00 |

Realisasi Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 4.638.062.253,00 dan Rp. 3.796.727.275,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Lain-lain PAD yang Sah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|
| Pendapatan BLUD Puskesmas Bulik | 2.448.119.189,00 | 1.592.786.055,00 | 65,06 | 1.435.012.575,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Sematu | 1.086.261.498,00 | 626.101.188,00 | 57,64 | 530.725.075,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Delang | 601.143.735,00 | 347.083.567,00 | 57,74 | 301.019.800,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Tapin Bini | 581.614.687,00 | 232.820.664,00 | 40,03 | 253.379.200,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Bayat | 495.700.025,00 | 347.615.046,00 | 70,13 | 260.044.400,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Merambang | 150.399.919,00 | 196.394.022,00 | 130,58 | 90.710.700,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Melata | 570.443.687,00 | 413.518.382,00 | 72,49 | 323.098.825,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Kawa | 295.960.137,00 | 247.238.392,00 | 83,54 | 172.449.500,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Arga Mulya | 331.672.144,00 | 292.229.094,00 | 88,11 | 181.288.600,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Bukit Jaya | 289.046.182,00 | 220.900.043,00 | 76,42 | 142.792.200,00 |
| Pendapatan BLUD Puskesmas Kinipan | 192.914.560,00 | 111.610.300,00 | 57,85 | 106.206.400,00 |
| Jumlah | 7.043.275.763,00 | 4.628.296.753,00 | 65,71 | 3.796.727.275,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penjelasan:

Realisasi pendapatan lain-lain PAD yang sah Tahun 2023 sebesar Rp.4.638.062.253,00 atau 65,85 % dari dan tahun 2022 sebesar Rp.3.796.727.275,00. Realisasi pendapatan lain-lain PAD yang sah Tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 841.334.978,00 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya peningkatan pendapatan BLUD puskesmas Tahun 2023.

5.1.2 Belanja

| Belanja | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|---------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | 103.329.754.764,00 | 89.957.917.368,60 | 78.413.044.985,63 |

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 89.957.917.368,60 dan Rp. 78.413.044.985,63, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Operasi | 81.707.402.784,00 | 70.504.528.671,60 | 86,29 | 65.477.307.833,63 |
| Belanja Modal | 21.622.351.980,00 | 19.453.388.697,00 | 89,97 | 12.935.737.152,00 |
| Jumlah | 103.329.754.764,00 | 89.957.917.368,60 | 87,06 | 78.413.044.985,63 |

Penjelasan:

Realisasi belanja Tahun 2023 sebesar Rp.89.957.917,00 atau 87,06 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.78.413.044.985,63. Realisasi belanja tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 11.544.872.382,97 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan realisasi fisik belanja operasi dan modal tahun 2023 meningkat.

5.1.2.1 Belanja Operasi

| Belanja Operasi | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 81.707.402.784,00 | 70.504.528.671,60 | 65.477.307.833,63 |

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 70.504.528.671,60 dan Rp. 65.475.990.733,63, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Pegawai | 38.737.201.617,00 | 36.739.497.093,00 | 94,84 | 35.279.589.684,00 |
| Belanja Barang dan Jasa | 42.970.201.167,00 | 33.765.031.578,60 | 78,58 | 29.629.392.519,63 |
| Belanja Hibah | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 568.325.630,00 |
| Jumlah | 81.707.402.784,00 | 70.504.528.671,60 | 86,29 | 65.477.307.833,63 |

Penjelasan:

Realisasi belanja operasi Tahun 2023 sebesar Rp.70.504.528.671,60 atau 86,29 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.65.477.307.833,63. Realisasi belanja operasi tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 5.027.220.837,97 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan realisasi fisik belanja pegawai dan belanja barang dan jasa meningkat.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

| | | | |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Belanja Pegawai | Anggaran 38.737.201.617,00 | Realisasi 2023 36.739.497.093,00 | Realisasi 2022 35.279.589.684,00 |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 36.739.497.093,00 dan Rp. 35.279.589.684,00, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Gaji Pokok PNS | 19.641.668.258,00 | 19.590.144.160,00 | 99,74 | 18.272.130.560,00 |
| Belanja Tunjangan Keluarga PNS | 1.755.839.493,00 | 1.681.145.932,00 | 95,75 | 1.611.680.725,00 |
| Belanja Tunjangan Jabatan PNS | 165.260.750,00 | 161.230.000,00 | 97,56 | 145.750.000,00 |
| Belanja Tunjangan Fungsional PNS | 1.694.171.250,00 | 1.681.680.000,00 | 99,26 | 1.555.640.000,00 |
| Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS | 238.621.625,00 | 207.605.000,00 | 87,00 | 245.600.000,00 |
| Belanja Tunjangan Beras PNS | 1.222.873.257,00 | 1.195.002.420,00 | 97,72 | 1.166.324.100,00 |
| Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS | 122.854.893,00 | 120.485.689,00 | 98,07 | 112.404.111,00 |
| Belanja Pembulatan Gaji PNS | 320.372,00 | 311.794,00 | 97,32 | 312.032,00 |
| Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS | 13.446.936.719,00 | 11.679.854.927,00 | 86,86 | 10.490.743.179,00 |
| Tambahan Penghasilan berdasarkan Tempat Bertugas PNS | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 1.367.700.000,00 |
| Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Kesehatan | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,00 | 1.800.000,00 |
| Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa | 8.160.000,00 | 8.160.000,00 | 100,00 | 8.160.000,00 |
| Belanja Pegawai BLUD | 438.695.000,00 | 412.077.171,00 | 93,93 | 301.344.977,00 |
| Jumlah | 38.737.201.617,00 | 36.739.497.093,00 | 94,84 | 35.279.589.684,00 |

Penjelasan:

Realisasi belanja pegawai Tahun 2023 sebesar Rp.36.739.497.093,00 atau 94,84%. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.35.279.589.684,00. Realisasi belanja operasi tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 1.459.907.409,00 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya penambahan pegawai di lingkungan kerja dinas kesehatan tahun 2023.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

| | | | |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Belanja Barang dan Jasa | Anggaran 42.970.201.167,00 | Realisasi 2023 33.765.031.578,60 | Realisasi 2022 29.629.392.519,63 |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 33.765.031.578,60, dan Rp. 29.629.392.519,63, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|---|------------------|------------------|---------|------------------|
| Belanja Bahan-Bahan Kimia | 134.347.500,00 | 529.200,00 | 0,39 | 0,00 |
| Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas | 154.889.700,00 | 135.246.500,00 | 87,32 | 171.329.000,00 |
| Belanja Bahan-Bahan Baku | 0,00 | 75.639.000,00 | #DIV/0! | 0,00 |
| Belanja Bahan-Bahan Lainnya | 4.375.471.402,00 | 3.479.170.459,00 | 79,52 | 1.074.002.342,00 |
| Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium | 82.540.000,00 | 80.917.000,00 | 98,03 | 127.988.100,00 |
| Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan | 100.000.000,00 | 99.694.000,00 | 99,69 | 0,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor | 183.780.651,00 | 163.441.625,00 | 88,93 | 125.709.624,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak | 424.033.720,00 | 315.467.252,00 | 74,40 | 193.253.343,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos | 6.450.000,00 | 6.450.000,00 | 100,00 | 6.570.000,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik | 10.019.000,00 | 9.537.800,00 | 95,20 | 17.595.600,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 5.750.000,00 |
| Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya | 1.240.313,00 | 1.240.000,00 | 99,97 | 22.706.410,00 |
| Belanja Obat-Obatan-Obat | 1.500.000.000,00 | 1.441.877.291,00 | 96,13 | 859.419.990,00 |
| Belanja Makanan dan Minuman Rapat | 2.092.359.770,00 | 1.706.469.700,00 | 81,56 | 423.363.140,00 |
| Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu | 3.560.000,00 | 3.560.000,00 | 100,00 | 26.128.000,00 |
| Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 33.000,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|--|------------------|------------------|---------|------------------|
| Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan | 36.550.000,00 | 23.230.000,00 | 63,56 | 18.156.500,00 |
| Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 | 100,00 | 6.225.000,00 |
| Belanja Pakaian Dinas KDH dan WKDH | 42.250.000,00 | 42.250.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH) | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 46.139.625,00 |
| Belanja Pakaian Dinas Lapangan (PDL) | 37.400.000,00 | 37.400.000,00 | 100,00 | 10.720.000,00 |
| Belanja Pakaian Olahraga | 22.500.000,00 | 17.964.000,00 | 79,84 | 64.480.000,00 |
| Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia | 579.040.000,00 | 483.240.000,00 | 83,46 | 45.900.000,00 |
| Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 835.072.000,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Pendidikan | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 154.511.538,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Kesehatan | 3.565.014.000,00 | 2.483.953.727,00 | 69,68 | 2.907.879.593,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Laboratorium | 100.000.000,00 | 96.772.797,00 | 96,77 | 98.090.570,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 600.000,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Administrasi | 148.092.000,00 | 145.471.251,00 | 98,23 | 129.112.488,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Ahli | 14.000.000,00 | 6.700.000,00 | 47,86 | 0,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Kebersihan | 290.136.000,00 | 289.851.554,00 | 99,90 | 308.960.945,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Keamanan | 22.956.000,00 | 22.956.000,00 | 100,00 | 22.920.000,00 |
| Belanja Jasa Tenaga Supir | 145.068.000,00 | 131.169.795,00 | 90,42 | 142.796.884,00 |
| Belanja Jasa Audit/Surveillance ISO | 58.695.000,00 | 35.815.000,00 | 61,02 | 8.840.000,00 |
| Belanja Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Jasa Kalibrasi | 147.960.000,00 | 35.310.000,00 | 23,86 | 0,00 |
| Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 35.000.000,00 |
| Belanja Tagihan Telepon | 180.000.000,00 | 173.668.435,00 | 96,48 | 69.439.807,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------|------------------|
| Belanja Tagihan Air | 17.725.000,00 | 12.941.800,00 | 73,01 | 21.586.200,00 |
| Belanja Tagihan Listrik | 143.466.732,00 | 141.034.995,00 | 98,31 | 129.382.015,00 |
| Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah | 17.640.000,00 | 15.840.000,00 | 89,80 | 15.660.000,00 |
| Belanja Kawat/Faksimili/Internet/T V Berlangganan | 80.942.000,00 | 44.604.524,00 | 55,11 | 34.995.554,00 |
| Belanja Paket/Pengiriman | 8.720.000,00 | 1.459.600,00 | 16,74 | 646.000,00 |
| Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan | 15.000.000,00 | 9.936.800,00 | 66,25 | 11.350.400,00 |
| Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3 | 12.027.678.600,00 | 11.549.037.800,00 | 96,02 | 8.309.226.500,00 |
| Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN | 233.147.364,00 | 200.775.760,00 | 86,12 | 224.463.296,00 |
| Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN | 17.128.512,00 | 14.705.953,00 | 85,86 | 15.369.801,00 |
| Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang | 9.600.000,00 | 9.600.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Sewa Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Sewa Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang | 16.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya | 8.400.000,00 | 7.700.000,00 | 91,67 | 5.000.000,00 |
| Belanja Sewa Mebel | 3.180.000,00 | 500.000,00 | 15,72 | 0,00 |
| Belanja Sewa Peralatan Studio Audio | 3.000.000,00 | 2.350.000,00 | 78,33 | 0,00 |
| Belanja Sewa Bangunan Gedung Kantor | 0,00 | 350.000,00 | #DIV/0! | 0,00 |
| Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan | 41.764.172,00 | 23.551.000,00 | 56,39 | 22.850.000,00 |
| Belanja Sewa Taman | 5.000.000,00 | 4.690.000,00 | 93,80 | 3.000.000,00 |
| Belanja Sewa Mess/Wisma/Bungalow/Te mpat Peristirahatan | 52.087.392,00 | 52.087.392,00 | 100,00 | 25.087.392,00 |
| Belanja Sewa Hotel | 76.500.000,00 | 53.169.699,00 | 69,50 | 54.000.000,00 |
| Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Keuangan | 110.000.000,00 | 110.000.000,00 | 100,00 | 124.615.200,00 |
| Belanja Kursus Singkat/Pelatihan | 34.200.000,00 | 29.700.000,00 | 86,84 | 22.500.000,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
 Catatan Atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang | 30.000.000,00 | 29.610.000,00 | 98,70 | 28.050.000,00 |
| Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin | 18.300.000,00 | 18.300.000,00 | 100,00 | 20.085.000,00 |
| Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer | 40.550.000,00 | 40.549.000,00 | 100,00 | 29.200.000,00 |
| Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor | 405.500.320,00 | 405.077.441,00 | 99,90 | 750.760.770,00 |
| Belanja Perjalanan Dinas Biasa | 1.236.427.163,00 | 1.121.222.996,00 | 90,68 | 0,00 |
| Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota | 7.148.530.079,00 | 4.365.087.264,00 | 61,06 | 7.603.171.497,00 |
| Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 644.874.846,00 |
| Belanja Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat | 49.858.000,00 | 49.783.500,00 | 99,85 | 49.860.360,00 |
| Belanja Barang dan Jasa BLUD | 6.636.702.777,00 | 3.882.573.668,60 | 58,50 | 3.524.964.189,63 |
| JUMLAH | 42.970.201.167,00 | 33.765.031.578,60 | 78,58 | 29.629.392.519,63 |

Penjelasan:

Realisasi belanja barang dan jasa Tahun 2023 sebesar Rp.33.765.031.578,60 atau 78,58 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.29.629.392.519,63. Realisasi belanja barang dan jasa tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 4.135.639.058,97 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya peningkatan realisasi fisik dari belanja barang dan jasa tahun 2023.

5.1.2.1.3 Belanja Hibah

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|---------------|----------|----------------|----------------|
| Belanja Hibah | 0,00 | 0,00 | 568.325.630,00 |

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 0,00 dan Rp. 568.325.630,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dan 2022 Per Akun:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|--|---------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Belanja Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 568.325.630,00 |
| Jumlah | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 568.325.630,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penjelasan:

Realisasi belanja hibah Tahun 2023 sebesar Rp.0,00 atau 0,00 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.568.325.630,00 yaitu pembangunan gedung Ikatan Bidan Indonesia (IBI). Realisasi belanja hibah tahun 2023 menurun sebesar Rp. (568.325.630,00) dibandingkan tahun 2022 dikarenakan tahun 2023 belanja hibah tidak ada dianggarkan.

5.1.2.2 Belanja Modal

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Belanja Modal | 21.622.351.980,00 | 19.453.388.697,00 | 12.935.737.152,00 |

Akun ini menggambarkan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau meliputi pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan serta Aset Tetap Lainnya, dengan anggaran dan realisasi dalam tahun 2023 dan tahun 2022 sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 6.908.000.080,00 | 6.450.199.227,00 | 93,37 | 11.558.363.602,00 |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 14.714.351.900,00 | 13.003.189.470,00 | 88,37 | 1.361.373.550,00 |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | - | - | #DIV/0! | 16.000.000,00 |
| Jumlah | 21.622.351.980,00 | 19.453.388.697,00 | 89,97 | 12.935.737.152,00 |

Penjelasan:

Realisasi belanja modal Tahun 2023 sebesar Rp.19.453.388.697,00 atau 89,97 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.12.935.737.152,00. Realisasi belanja modal tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 6.517.651.545,00 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan adanya peningkatan realisasi fisik belanja modal (pengadaan kendaraan bermotor khusus) tahun 2023.

5.1.2.2.1 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

| | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 6.908.000.080,00 | 6.450.199.227,00 | 11.558.363.602,00 |

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 6.450.199.227,00 dan Rp. 11.558.363.602,00.

Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|---|------------------|------------------|---------|------------------|
| Belanja Modal Alat Bantu Lainnya | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 1.400.000,00 |
| Belanja Modal Kendaraan Bermotor Khusus | 4.345.000.000,00 | 4.345.000.000,00 | 100,00 | 1.250.000.000,00 |
| Belanja Modal Alat Ukur Universal | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 | 100,00 | |
| Belanja Modal Alat Kantor Lainnya | 257.711.935,00 | 179.617.980,00 | 69,70 | 24.853.933,00 |
| Belanja Modal Mebel | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 100,00 | 65.444.713,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------|
| Belanja Modal Alat Pendingin | 48.000.000,00 | 48.000.000,00 | 100,00 | 42.658.200,00 |
| Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 35.000.000,00 |
| Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 9.000.000,00 |
| Belanja Modal Peralatan Studio Audio | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film | 7.500.000,00 | 7.500.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Alat Studio Lainnya | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 6.481.622,00 |
| Belanja Modal Alat Komunikasi Telephone | 22.000.000,00 | 21.900.000,00 | 99,55 | 0,00 |
| Belanja Modal Alat Kesehatan Umum Lainnya | 1.319.388.145,00 | 1.297.974.547,00 | 98,38 | 9.712.457.540,00 |
| Belanja Modal Personal Computer | 178.000.000,00 | 167.250.000,00 | 93,96 | 152.154.884,00 |
| Belanja Modal Komputer Unit Lainnya | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 3.950.000,00 |
| Belanja Modal Peralatan Personal Computer | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 6.996.000,00 |
| Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya | 37.350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Elektronik/Electric | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 19.500.000,00 |
| Belanja Modal Baju Pengaman | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 9.999.000,00 |
| Belanja Modal Sumur Pemboran | 200.000.000,00 | 199.729.000,00 | 99,86 | 0,00 |
| Belanja Modal peralatan dan Mesin BLUD | 470.050.000,00 | 160.227.700,00 | 34,09 | 218.467.710,00 |
| Jumlah | 6.908.000.080,00 | 6.450.199.227,00 | 93,37 | 11.558.363.602,00 |

Penjelasan:

Realisasi belanja modal peralatan dan mesin Tahun 2023 sebesar Rp.6.450.199.227 atau 93,37 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.11.558.363.602,00. Realisasi belanja modal tahun 2023 menurun sebesar (Rp.5.108.164.375,00) dibandingkan tahun 2022 dikarenakan realisasi belanja modal peralatan dan mesin (belanja alat kesehatan umum lainnya, dan belanja modal peralatan dan mesin BLUD menurun), dan belanja modal untuk alat studio lainnya dan belanja alat rumah tangga tidak dianggarkan.

5.1.2.2.2 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | Anggaran | Realisasi 2023 | Realisasi 2022 |
| | 14.714.351.900,00 | 13.003.189.470,00 | 1.361.373.550,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 13.003.189.470,00 dan Rp. 1.361.373.550,00.

Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|
| Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor | 14.664.351.900,00 | 13.003.189.470,00 | 88,67 | 1.361.373.550,00 |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah | 14.714.351.900,00 | 13.003.189.470,00 | 88,37 | 1.361.373.550,00 |

Penjelasan:

Realisasi belanja modal gedung dan bangunan Tahun 2023 sebesar Rp.13.003.189.470,00 atau 88,37 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.1.361.373.550,00. Realisasi belanja modal tahun 2023 meningkat sebesar Rp. 11.641.815.920 dibandingkan tahun 2022 dikarenakan realisasi belanja modal gedung dan bangunan meningkat yaitu pembangunan gedung dan kantor (pembangunan gedung labkesda).

5.1.2.2.3 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

| | | | |
|---|------------------|------------------------|---------------------------------|
| Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan | Anggaran 0,00 | Realisasi 2023 0,00 | Realisasi 2022 16.000.000,00 |
|---|------------------|------------------------|---------------------------------|

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Anggaran 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 0,00 dan Rp. 16.000.000,00.

Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 sebagai berikut:

| Uraian | Anggaran 2023 | Realisasi 2023 | % | Realisasi 2022 |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| Belanja Modal Instalasi Pembangkit Listrik Tenaga Surya (PLTS) | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 16.000.000,00 |
| Jumlah | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 16.000.000,00 |

Penjelasan:

Realisasi belanja modal jalan, irigasi dan jaringan Tahun 2023 sebesar Rp.0,00 atau 0,00 %. Sedangkan tahun 2022 sebesar Rp.16.000.000,00. Realisasi belanja modal tahun 2023 menurun sebesar Rp.(16.000.000,00) dibandingkan tahun 2022 dikarenakan realisasi belanja modal jalan, irigasi dan jaringan tidak ada.

5.1.3 Surplus / (Defisit)

| | | | |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Surplus / (Defisit) | Anggaran (96.250.979.001,00) | Realisasi 2023 (85.285.035.115,60) | Realisasi 2022 (74.568.110.710,63) |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|

5.1.3.1 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)

| | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) | Anggaran (95.698.806.989,00) | Realisasi 2023 (84.732.583.103,42) | Realisasi 2022 (73.767.889.096,82) |
|--|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|

Penjelasan:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Realisasi Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Tahun 2023 sebesar Rp. (84.732.583.103,42) atau 88,54 % sedangkan tahun 2022 sebesar Rp. (73.767.889.096,82). Realisasi Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Tahun 2023 meningkat sebesar (Rp. 10.974.739.506,60).

5.1.5 Penjelasan Pos-Pos Neraca

Neraca Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun 2023 terdiri dari pos-pos yang menggambarkan kondisi harta atau Aset sebesar Rp.83.059.332.188,50. Kewajiban sebesar Rp.836.697.009,68, dan Ekuitas sebesar Rp.82.222.635.178,82.

5.1.5.1 Aset

| | | |
|------|-------------------|-------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Aset | 83.059.332.188,50 | 68.745.599.222,66 |

Total saldo Aset Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 83.059.332.188,50 atau naik sebesar Rp. 14.313.732.965,84 dari tahun 2022 dengan perincian sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Aset Lancar | 8.457.062.831,31 | 4.917.086.221,54 | 71,99 | 3.539.976.609,77 |
| Investasi Jangka Panjang | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aset Tetap | 73.501.386.330,84 | 63.378.000.784,69 | 15,97 | 10.123.385.546,15 |
| Aset Lainnya | 1.100.883.026,35 | 450.512.216,43 | 144,36 | 650.370.809,92 |
| Jumlah | 83.059.332.188,50 | 68.745.599.222,66 | 20,82 | 14.313.732.965,84 |

5.1.5.2 Aset Lancar

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Aset Lancar | 8.457.062.831,31 | 4.917.086.221,54 |

Aset lancar terdiri dari kas dan setara kas, dan aset selain kas yang diharapkan segera dapat direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Saldo Aset Lancar Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp. 8.457.062.831,31 atau naik sebesar Rp. 3.539.976.609,77 dari saldo tahun sebelumnya sebesar Rp. 4.917.086.221,54 disajikan sebagai berikut:

| Uraian | 31 Des 2023 | 31 Des 2022 | Naik/ (turun) | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Kas di BLUD | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 | 461,66 | 2.549.140.247,40 |
| Piutang Pendapatan | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 | - | 0,00 |
| Piutang Lain-lain PAD yang sah | 14.997.000,00 | 17.564.859,00 | (14,62) | -2.567.859,00 |
| Beban dibayar dimuka | 6.341.033,00 | 8.376.358,00 | (24,30) | -2.035.325,00 |
| Persediaan | 5.328.562.538,73 | 4.333.122.992,36 | 22,97 | 995.439.546,37 |
| Jumlah | 8.457.062.831,31 | 4.917.086.221,54 | 71,99 | 3.539.976.609,77 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.1.5.3 Kas di BLUD

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Kas di BLUD | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 |

Kas di Badan Layanan Umum Daerah merupakan saldo kas BLUD Puskesmas Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 3.101.312.259,58.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Kas di BLUD | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 | 461,66 | 2.549.140.247,40 |
| Total | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 | 461,66 | 2.549.140.247,40 |

1. Kas di BLUD Puskesmas Rp. 3.101.312.259,58

Kas di Badan Layanan Umum Daerah merupakan saldo kas BLUD Puskesmas per 31 Desember 2023 dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Kas di BLUD | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 | 461,66 | 2.549.140.247,40 |
| Total | 3.101.312.259,58 | 552.172.012,18 | 461,66 | 2.549.140.247,40 |

Rincian saldo per 31 Desember tahun 2023 yang berada di rekening koran dan di bendahara BLUD di setiap Puskesmas sebagai berikut:

| NO | NAMA PUSKESMAS | No. Surat Hasil Audit KAP | SALDO PER 31 DESEMBER 2022 DI REKENING KORAN | PENDAPATAN BLUD 2023 | BELANJA | SALDO PER 31 DESEMBER 2023 DI REKENING KORAN | TUNAI DI BENDAHARA |
|---------------|----------------|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 1 | Arga Mulya | | 6.089.673,00 | 292.229.094,00 | 268.122.099,00 | 30.476.668,00 | - |
| 2 | Bayat | | 2.168.037,04 | 347.615.046,00 | 193.173.446,00 | 156.609.637,04 | - |
| 3 | Bukit Jaya | | 15.436.266,60 | 220.900.043,00 | 195.693.438,00 | 40.642.871,60 | - |
| 4 | Bulik | | 73.897.863,56 | 1.592.786.055,00 | 1.618.231.207,39 | 48.452.711,17 | - |
| 5 | Delang | | 48.548.759,80 | 347.083.567,00 | 355.921.469,21 | 39.710.857,59 | - |
| 6 | Kawa | | 114.018.622,53 | 247.238.392,00 | 292.682.783,00 | 68.574.231,53 | - |
| 7 | Kinipan | | 3.151.847,00 | 111.610.300,00 | 104.526.134,00 | 10.233.113,00 | 2.900,00 |
| 8 | Melata | | 67.205.579,80 | 413.518.382,00 | 450.418.365,00 | 30.305.596,80 | - |
| 9 | Merambang | | 332.698,20 | 196.394.022,00 | 124.325.988,00 | 72.400.732,20 | - |
| 10 | Sematu Jaya | | 127.649.032,80 | 626.101.188,00 | 693.372.195,00 | 59.715.025,80 | 663.000,00 |
| 11 | Tapin Bini | | 93.673.631,85 | 242.586.164,00 | 158.411.415,00 | 177.848.380,85 | - |
| JUMLAH | | | 552.172.012,18 | 4.638.062.253,00 | 4.454.878.539,60 | 734.969.325,58 | 665.900,00 |

Rincian saldo BOK per 31 Desember tahun 2023 yang berada di rekening koran dan di bendahara BOK di setiap puskesmas sebagai berikut:

| NO | NAMA PUSKESMAS | PENDAPATAN BOK SALUR 2023 | BELANJA | SALDO PER 31 DESEMBER 2023 DI REKENING KORAN | TUNAI DI BENDAHARA |
|----|----------------|---------------------------|----------------|--|--------------------|
| 1 | Melata | 483.578.900,00 | 180.691.400,00 | 302.887.500,00 | - |
| 2 | Sematu Jaya | 555.720.900,00 | 262.495.400,00 | 293.225.500,00 | - |
| 3 | Bukit Jaya | 696.706.000,00 | 584.391.887,00 | 112.314.113,00 | - |
| 4 | Arga Mulya | 487.696.300,00 | 444.710.479,00 | 42.985.821,00 | - |
| 5 | Bulik | 694.731.800,00 | 590.515.027,00 | 104.216.773,00 | - |
| 6 | Delang | 487.694.900,00 | 109.710.207,00 | 377.984.693,00 | - |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | | |
|---------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|
| 7 | Tapin Bini | 555.799.300,00 | 435.591.284,00 | 120.208.016,00 | - |
| 8 | Merambang | 798.733.000,00 | 563.636.391,00 | 235.096.609,00 | - |
| 9 | Kawa | 487.694.900,00 | 157.300.000,00 | 330.394.900,00 | - |
| 10 | Bayat | 793.997.000,00 | 502.725.774,00 | 291.271.226,00 | - |
| 11 | Kinipan | 487.694.900,00 | 332.603.517,00 | 155.091.383,00 | - |
| JUMLAH | | 6.530.047.900,00 | 4.164.371.366,00 | 2.365.676.534,00 | - |

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Kas BLUD di Bank | Rp.734.969.825,58 |
| Kas BLUD Tunai di Bendahara Puskesmas | Rp.665.900,00 |
| Kas BOK di BOK | Rp.2.365.676.534,00 |
| SILPA | Rp.3.101.312.259,58 |

5.1.5.4 Piutang Pendapatan

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Piutang Pendapatan | 20.847.000,00 | 23.414.859,00 |

Piutang pendapatan merupakan hak pemerintah Kabupaten Lamandau terhadap penerimaan kas, baik yang berasal dari pendapatan pajak, pendapatan retribusi dan bagi hasil dari pemerintah provinsi Kalimantan Tengah yang telah keluar Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) atau Dokumen yang dipersamakan sehingga timbul tagihan atas hak Pemerintah Daerah melalui Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau terkait dan SK Gubernur untuk Bagi Hasil, rincian disajikan sebagai berikut:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | | | % | (Rp) |
| Piutang Retribusi | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Piutang Lain-lain PAD yang sah | 14.997.000,00 | 17.564.859,00 | (14,62) | (2.567.859,00) |
| Jumlah | 20.847.000,00 | 23.414.859,00 | (10,97) | (2.567.859,00) |

Penjelasan lebih lanjut atas Saldo Piutang adalah sebagai berikut:

5.1.5.6 Piutang Retribusi

| | | |
|-------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Piutang Retribusi | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 |

Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 5.850.000,00 dan saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 5.850.000,00, yaitu:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (Turun) | |
|--|------------------|------------------|----------------|--------|
| | | | % | (Rp) |
| Piutang Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 | (0,00) | (0,00) |
| Total | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 | (0,00) | (0,00) |

5.1.5.7 Piutang Lain-lain PAD Yang Sah

| | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Piutang Lain-lain PAD Yang Sah | 14.997.000,00 | 17.564.859,00 |

Saldo Piutang Lain-lain PAD Yang Sah per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 14.997.000,00 dan saldo Piutang Lain-lain PAD Yang Sah per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 17.564.859,00, yaitu:

| Uraian | 31-Des-23 | 31-Des-22 | Naik/ (turun) | |
|--------|-----------|-----------|----------------|------|
| | | | % | (Rp) |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| Uraian | 31-Des-23 | 31-Des-22 | Naik/ (turun) | |
|--|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Piutang Retribusi Puskesmas Bayat | 3.800.000,00 | 5.860.000,00 | (35,15) | (2.060.000,00) |
| Piutang Jaspel Prolanis Puskesmas Bulik | 8.601.000,00 | 10.704.859,00 | (19,65) | (2.103.859,00) |
| Piutang Jasa Pelayanan Non Kapitasi Puskesmas Tapin Bini | 1.736.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.736.000,00 |
| Piutang Jasa non kapitasi Kinipan | 860.000,00 | 1.000.000,00 | (14,00) | (140.000,00) |
| Jumlah | 14.997.000,00 | 17.564.859,00 | (14,62) | (2.567.859,00) |

5.1.5.8 Beban Dibayar Dimuka

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Beban Dibayar Dimuka | 6.341.033,00 | 8.376.358,00 |

Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 6.341.033,00, dan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 8.376.358,00.

Adapun Rincian Beban Dibayar Dimuka, sebagai berikut :

| Uraian | Saldo 31 Des 2023 | Saldo 31 Des 2022 | Naik/ (turun) | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Beban Pajak Dibayar Di Muka | 6.341.033,00 | 8.376.358,00 | (24,30) | (2.035.325,00) |
| Jumlah | 6.341.033,00 | 8.376.358,00 | (24,30) | (2.035.325,00) |

5.1.5.9 Persediaan

| | | |
|------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Persediaan | 5.328.562.538,74 | 4.333.122.992,36 |

Saldo persediaan sebesar Rp. 5.328.562.538,74 merupakan saldo persediaan 31 Desember 2023 dan saldo persediaan per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 4.333.122.992,36

Tabel Laporan Persediaan Per 31 Desember 2023

| No | Uraian | Jumlah |
|-----------|--|--------------------------|
| 1 | Persediaan per 31 Desember 2022 | 4.333.122.992,36 |
| 2 | Koreksi tahun berjalan atas persediaan awal | 0 |
| 3 | Saldo persediaan setelah koreksi (1+2) | 4.333.122.992,36 |
| 4 | Ditambah: | |
| 5 | Belanja persediaan LRA 2023 | 7.691.967.327,00 |
| 6 | Belanja BTT | 0 |
| 7 | Belanja barang dan jasa BLUD | 3.882.573.668,00 |
| 8 | Persediaan dari Reklas ke barang jasa | |
| 9 | Persediaan dari Ekstracomptable | 3.170.000,00 |
| 10 | Penerimaan hibah persediaan (droping) | 1.464.179.705,88 |
| 11 | Jumlah tambahan persediaan (5+6+7+8+9+10) | 13.041.890.700,88 |
| 12 | Dikurangi: | |
| 13 | Reklas ke jasa, pemeliharaan dan perjalanan dinas BLUD | (3.207.798.843,61) |
| 14 | Pengeluaran obat dan BHP yang ED | (650.370.809,92) |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | |
|-----------|---|---------------------------|-------------------------|
| 15 | Pengeluaran hibah persediaan (mutasi ke RSUD) | (179.491.532,00) | |
| 16 | Jumlah tambahan persediaan bersih (13+14+15) | (4.037.661.185,53) | |
| 17 | Jumlah persediaan yang siap digunakan (3+11+16) | | 13.337.352.507,71 |
| 18 | Beban persediaan (lihat laporan Operasional) | | (8.008.789.968,97) |
| 20 | Persediaan tahun 2023 (17+18) | | 5.328.562.538,74 |

Persediaan per 31 Desember 2023 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut :

| Uraian | Saldo 2023 | Saldo 2022 | naik / turun | |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Bahan Lainnya/ Bahan Pakai Habis | 3.195.922.313,11 | 2.332.185.403,25 | 37,04 | 863.736.909,86 |
| Obat-obatan | 2.132.640.225,63 | 2.000.937.589,11 | 6,582 | 131.702.636,52 |
| Jumlah | 5.328.562.538,74 | 4.333.122.992,36 | 22,97 | 995.439.546,37 |

5.1.6 Aset Tetap

| | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Aset Tetap | 73.501.386.330,84 | 63.378.000.784,69 |

Saldo Aset Tetap Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 73.501.386.330,84, mengalami peningkatan sebesar Rp. 10.123.385.546,16 dibandingkan dengan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Tanah | 3.001.283.995,00 | 3.001.283.995,00 | 0,00 | 0,00 |
| Peralatan dan Mesin | 50.353.246.313,24 | 48.802.770.418,24 | 3,18 | 6.994.064.282,00 |
| Gedung dan Bangunan | 97.983.101.522,11 | 87.628.899.213,11 | 11,82 | 301.812.710,00 |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 9.904.119.134,00 | 9.312.485.484,00 | 6,35 | 5.570.560.840,00 |
| Aset Tetap Lainnya | 56.955.200,00 | 56.955.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | 2.972.377.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Akumulasi Penyusutan | (90.769.697.483,51) | (85.424.393.525,66) | 6,26 | (9.341.585.551,04) |
| Jumlah | 73.501.386.330,84 | 63.378.000.784,69 | 15,97 | 3.524.852.280,96 |

| | |
|--|--------------------------|
| Saldo Awal 1 Januari 2023 Aset Tetap | 63.378.000.784,69 |
| Penambahan : | |
| • Belanja Modal 202 | 20.208.185.136,00 |
| • Pembelian dari Dana BLUD | 160.227.700,00 |
| Jumlah Penambahan | 20.368.412.836,00 |
| Pengurangan : | |
| • Ekstrakompatabel | (3.170.000,00) |
| • Beban penyusutan | (10.241.857.289,85) |
| • Beban Penyusutan Karena Koreksi Masa Manfaat | 0,00 |
| Jumlah Pengurangan | (10.245.027.289,85) |
| Jumlah (1+2-3) | 73.501.386.330,84 |

Penjelasan lebih lanjut mengenai aset tetap adalah sebagai berikut:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.1.6.1 Tanah

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Tanah | 3.001.283.995,00 | 3.001.283.995,00 |

Saldo Aset Tanah Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 3.001.283.995,00 tidak mengalami kenaikan/penurunan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|---------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Tanah | 3.001.283.995,00 | 0,00 | 0,00 | 3.001.283.995,00 | 0,00 |
| Jumlah | 3.001.283.995,00 | 0,00 | 0,00 | 3.001.283.995,00 | 0,00 |

Tidak terjadi kenaikan/ penurunan atas Aset Tanah Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023.

5.1.6.2 Peralatan dan Mesin

| | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Peralatan dan Mesin | 50.353.246.313,24 | 48.802.770.418,24 |

Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 50.353.246.313,24 mengalami peningkatan sebesar Rp 1.550.475.895,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Peralatan dan Mesin | 48.802.770.418,24 | 4.899.723.332,00 | 6.450.199.227,00 | 50.353.246.313,24 | 1.550.475.895,00 |
| Jumlah | 48.802.770.418,24 | 4.899.723.332,00 | 6.450.199.227,00 | 50.353.246.313,24 | 1.550.475.895,00 |

Penambahan sebesar, Rp.6.450.199.227,00 pengurangan sebesar (Rp.4.899.723.332,00) dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal Januari 2023 Peralatan dan Mesin 48.802.770.418,24

Penambahan :

- Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Peralatan dan Mesin) 6.289.971.527,00

- Belanja modal dari dana blud 160.227.700,00

Jumlah Penambahan 6.450.199.227,00

Pengurangan :

- Mutasi ke RSUD (4.896.553.332,00)

- Ekstrakompatabel (3.170.000,00)

Jumlah Pengurangan (4.899.723.332,00)

Jumlah (1+2-3) 50.353.246.313,24



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penambahan :

Keterangan:

- Penambahan peralatan dan mesin sebesar Rp.6.289.971.527,00 terdiri dari belanja modal tahun 2023 sebesar Rp.6.289.971.527,00 belanja modal BLUD tahun 2023 sebesar Rp.160.227.700,00.
- Pengurangan nilai peralatan dan mesin senilai Rp.4.899.723.332,00 yaitu mutasi ke RSUD Lamandau berupa alat kesehatan dan mobil operasional dan barang ekstrakompatabel berupa barang habis pakai sebesar Rp.3.170.000,00. Adapun rincian barang ekstrakompatabel Dinas Kesehatan dan BLUD Puskesmas Kabupaten Lamandau periode 31 Desember 2022 dengan rincian sebagai berikut:

| No. | URAIAN | JUMLAH |
|---------------|-----------------------|---------------------|
| 1. | Puskesmas Melata | 2.600.000,00 |
| 2. | Puskesmas Sematu Jaya | 570.000,00 |
| Jumlah | | 3.170.000,00 |

5.1.6.3 Gedung dan Bangunan

| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Gedung dan Bangunan | 97.983.101.522,11 | 87.628.899.213,11 |

Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 97.983.101.522,11, mengalami peningkatan sebesar Rp 10.354.202.309,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|---------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Gedung dan Bangunan | 87.628.899.213,11 | 3.564.011.300,00 | 13.918.213.609,00 | 97.983.101.522,11 | 10.354.202.309,00 |
| Jumlah | 87.628.899.213,11 | 3.564.011.300,00 | 13.918.213.609,00 | 97.983.101.522,11 | 10.354.202.309,00 |

Penambahan sebesar Rp.13.918.213.609,00 dan pengurangan sebesar Rp.3.564.011.300,00 dengan rincian sebagai berikut :

| | |
|---|--------------------|
| Saldo Awal Januari 2023 Gedung dan Bangunan | 87.628.899.213,11 |
| Penambahan : | |
| • Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Gedung dan Bangunan) | 13.003.189.470,00 |
| • Hibah dari Provinsi ke Dinkes | 613.594.139,00 |
| • Kurang saji LK 2022 pembangunan pustu jemuat | 198.000.000,00 |
| • Penilaian KPKNL Bangunan Eks Kobar BMD Dinkes | 103.430.000,00 |
| Jumlah Penambahan | 13.918.213.609,00 |
| Pengurangan : | |
| • Reklas ke Ke KIB D (IFAL Labkesda Dinkes) | (591.633.650,00) |
| • Reklas ke Ke KIB F Pembangunan labkesda DINKES | (2.972.377.650,00) |
| Jumlah Pengurangan | (3.564.011.300,00) |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Jumlah (1+2-3)

97.983.101.522,11

Keterangan:

- Penambahan sebesar Rp.13.003.189.470,00, merupakan belanja modal bangunan dan gedung tahun 2023 sebesar Rp.13.003.189.470,00,.
- Pengurangan sebesar Rp.3.564.011.300,00, merupakan reklas dari KIB C ke KIB D sebesar Rp.591.633.650,00 berupa instalasi pengolahan limbah oleh PT. Suryadharma Yudha Mandiri dengan nomor kontrak 050.5/19/V/DINKES/2023 dan reklas dari KIB C ke KIB F sebesar Rp. 2.972.377.650,00 berupa Pembangunan Laboratorium Kesehatan Dinkes oleh CV.Zee Indo Artha dengan nomor kontrak 050.5/176/VII/DINKES/2023.

5.1.6.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 9.904.119.113,00 | 9.312.485.484,00 |

Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 9.904.119.113,00 mengalami peningkatan sebesar Rp 591.633.629,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 9.312.485.484,00 | 0,00 | 591.633.650,00 | 9.904.119.113,00 | 591.633.650,00 |
| Jumlah | 9.312.485.484,00 | 0,00 | 591.633.650,00 | 9.904.119.113,00 | 591.633.650,00 |

Penambahan sebesar Rp.591.633.650,00 dan pengurangan sebesar Rp.0,00, dengan rincian sebagai berikut :

| | |
|------------------------------|-------------------------|
| Saldo Awal Januari 2023 | 9.312.485.484,00 |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | |
| Penambahan : | |
| • Reklas dari KIB C ke KIB D | 591.633.650,00 |
| Jumlah Penambahan | 591.633.650,00 |
| Pengurangan: | |
| Jumlah Pengurangan | 0,00 |
| Jumlah (1+2-3) | 9.904.119.134,00 |

Keterangan:

Penambahan sebesar Rp. 591.663.650,00, merupakan reklas dari KIB C ke KIB D berupa pembangunan instalasi pengolahan limbah oleh PT. Suryadharma Yudha Mandiri dengan nomor kontrak 050.5/19/V/DINKES/2023.

5.1.6.5 Aset Tetap Lainnya

| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Aset Tetap Lainnya | 56.955.200,00 | 56.955.200,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.56.955.200,00, tidak mengalami peningkatan/penurunan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|--------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Aset Tetap Lainnya | 56.955.200,00 | 0,00 | 0,00 | 56.955.200,00 | 0,00 |
| Jumlah | 56.955.200,00 | 0,00 | 0,00 | 56.955.200,00 | 0,00 |

Tidak terjadi kenaikan/ penurunan atas Aset Tetap Lainnya Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023.

5.1.6.6 Konstruksi Dalam Pekerjaan

| | | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Konstruksi Dalam Pekerjaan | 2.972.377.650,00 | 0,00 |

Saldo Konstruksi Dalam Pekerjaan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.2.972.377.650,00, mengalami peningkatan sebesar Rp.2.972.377.650,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Konstruksi Dalam Pekerjaan | 0,00 | 0,00 | 2.972.377.650,00 | 2.972.377.650,00 | 2.972.377.650,00 |
| Jumlah | 0,00 | 0,00 | 2.972.377.650,00 | 2.972.377.650,00 | 2.972.377.650,00 |

Keterangan

- Penambahan sebesar Rp. 2.972.377.650,00 merupakan reklas dari KIB C ke KIB F berupa Pembangunan Laboratorium Kesehatan Dinkes oleh CV.Zee Indo Artha dengan nomor kontrak 050.5/176/VII/DINKES/2023.

5.1.6.7 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

| | | |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Akumulasi Penyusutan | (90.769.697.483,51) | (85.424.393.525,66) |

Saldo Aset Akumulasi Penyusutan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023 adalah sebesar (Rp.90.769.697.483,51) mengalami peningkatan sebesar (Rp.5.345.303.957,85), dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | Saldo per 31/12/2022 | Mutasi Perubahan Selama Tahun 2023 | | Saldo per 31/12/2023 | Naik/(Turun) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | Pengurangan | Penambahan | | |
| Akumulasi Penyusutan | (85.424.393.525,66) | 0,00 | (5.345.303.957,85) | (90.769.697.483,51) | (5.345.303.957,85) |
| Jumlah | (85.424.393.525,66) | 0,00 | (5.345.303.957,85) | (90.769.697.483,51) | (5.345.303.957,85) |

Penambahan sebesar (Rp.10.241.857.289,85) dan pengurangan sebesar (Rp.4.896.553.332,00) dengan rincian sebagai berikut:

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| Akumulasi Penyusutan saldo awal | (85.424.393.525,66) |
| Penambahan : | |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | |
|--|----------------------------|
| • Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | (4.389.428.716,85) |
| • Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | (4.562.570.878,00) |
| • Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi | (1.289.857.695,00) |
| Jumlah Penambahan | (10.241.857.289,85) |
| Pengurangan : | |
| Jumlah Pengurangan | |
| Koreksi Ekuitas (Mutasi Aset ke RSUD Lamandau) | (4.896.553.332,00) |
| Jumlah (1+2-3) | (90.769.697.483,51) |

5.1.7 Aset Lainnya

| | | |
|--------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Aset Lainnya | 1.100.883.026,35 | 450.512.216,43 |

Nilai Saldo Aset Lainnya Rp. 1.100.883.026,35, terdiri dari obat ED APBD dan ED dropping provinsi dan obat yang ditarik BPOM tahun 2023, dibandingkan dengan saldo Aset Lainnya sebelum sebesar Rp.450.512.216,43 terdapat kenaikan sebesar Rp.619.403.056,67, yang secara ringkas dapat dilihat dalam tabel berikut:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Aset Lain-lain (rusak berat) | 1.511.864.216,43 | 1.511.864.216,43 | 0,00 | 0,00 |
| Aset Lain-lain (barang ED) | 650.370.809,92 | 0,00 | 0,00 | 650.370.809,92 |
| Akumulasi Penyusutan | (1.061.352.000,00) | (1.061.352.000,00) | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah | 1.100.883.026,35 | 450.512.216,43 | 144,36 | 650.370.809,92 |

5.1.7.1 Aset Lain-lain

| | | |
|----------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Aset Lain-lain | 2.162.235.026,35 | 1.511.864.216,43 |

Akun ini berisi hasil reklasifikasi barang-barang yang sebelumnya masuk ke dalam kelompok aset tetap berdasarkan hasil inventarisasi seperti kondisi barang rusak berat dan obat expired dan dan obat yang ditarik BPOM. Saldo per 31 desember 2023 sebesar Rp. 2.162.235.026,35 mengalami kenaikan sebesar Rp. 650.370.809,92 dibandingkan tahun sebelumnya sebesar Rp. 1.511.864.216,43.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Aset Lain-lain | 2.162.235.026,35 | 1.511.864.216,43 | 43,02 | 650.370.809,92 |
| Jumlah | 2.162.235.026,35 | 1.511.864.216,43 | 43,02 | 650.370.809,92 |

Berikut Rincian Aset Lain-lain:

| Uraian | Saldo per 31 Desember 2023 | Saldo per 31 Desember 2022 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Saldo Awal | 1.511.864.216,43 | 1.179.566.751,85 |
| Aset Rusak Berat (sepeda motor) | 0,00 | -25.970.000,00 |
| BMHP ED | 337.087.280,48 | 0,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Obat ED dan ditarik BPOM | 313.283.529,44 | 450.512.216,43 |
| Penghapusan Obat ED | 0,00 | -92.244.751,85 |
| Jumlah | 2.162.235.026,35 | 1.511.864.216,43 |

Saldo Aset lain-lain sebesar Rp. 650.370.809,92 merupakan saldo obat Expire date, bahan habis pakai dan obat ditarik BPOM yang dimiliki Dinas Kesehatan dan 11 puskesmas dengan rincian sebagai berikut:

| No | Nama Puskesmas | Obat | BHMP |
|--------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | Dinas Kesehatan | Rp 161.595.552,20 | Rp 315.703.751,50 |
| 2 | Bulik | Rp 29.955.940,60 | Rp 4.252.049,58 |
| 3 | Merambang | Rp 8.653.305,50 | Rp 7.803.550,00 |
| 4 | Kinipan | Rp 2.993.933,00 | Rp 1.306.808,00 |
| 5 | Bayat | Rp 13.240.455,00 | Rp 431.961,00 |
| 6 | Sematu Jaya | Rp 13.972.351,00 | Rp 111.952,55 |
| 7 | Kawa | Rp 2.612.988,70 | Rp - |
| 8 | Melata | Rp 11.791.508,50 | Rp - |
| 9 | Delang | Rp 18.129.251,00 | Rp 3.060.273,60 |
| 10 | Bukit Jaya | Rp 20.508.106,95 | Rp - |
| 11 | Tapin Bini | Rp 16.284.598,49 | Rp 3.461.334,25 |
| 12 | Arga Mulya | Rp 13.545.538,50 | Rp 955.600,00 |
| TOTAL | | Rp 313.283.529,44 | Rp 337.087.280,48 |

5.1.7.2 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

| | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| | (1.061.352.000,00) | (1.061.352.000,00) |

Tidak terjadi kenaikan/ penurunan atas Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau per 31 Desember 2023.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|-------------|
| | | | % | (Rp) |
| Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat | (1.061.352.000,00) | (1.061.352.000,00) | (0,00) | 0,00 |
| Jumlah | (1.061.352.000,00) | (1.061.352.000,00) | (0,00) | 0,00 |

5.1.8 Kewajiban

| | | |
|-----------|------------------|------------------|
| Kewajiban | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 |

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 desember 2023 sebesar Rp 836.697.009,68 mengalami kenaikan sebesar Rp 628.954.373,68 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2022 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Kewajiban Jangka Pendek | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |
| Jumlah | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.1.8.1 Kewajiban Jangka Pendek

| | | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Kewajiban Jangka Pendek | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 |

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 desember 2023 sebesar Rp. 836.697.009,68 mengalami kenaikan sebesar Rp. 638.719.873,68 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Utang Beban | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |
| Jumlah | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |

5.1.8.2 Utang Beban

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Utang Beban | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 |

Saldo utang beban yang disajikan per 31 desember 2023 sebesar Rp. 826.931.509,68 mengalami kenaikan sebesar Rp. 628.954.373,68 dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Utang beban | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |
| Jumlah | 836.697.009,68 | 197.977.136,00 | 322,62 | 638.719.873,68 |

Rincian Utang Beban Pegawai sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Des 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Beban Belanja Gaji Pokok PNS | 30.289.222,00 | 4.954.314,00 |
| Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja Ub.Desember 2022 | 188.439.743,00 | 180.727.865,00 |
| Jumlah | 218.728.965,00 | 185.682.179,00 |

Rincian Utang Beban Barang Jasa sebagai berikut :

| Uraian | 31-Des-23 | 31 Des 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Utang Tagihan Listrik Dinkes | 10.644.696,00 | 0,00 |
| Utang Tagihan Internet Dinkes | 1.315.077,00 | 0,00 |
| Utang Tagihan PDAM Dinkes | 748.400,00 | 0,00 |
| Utang Tahihan Telepon Dinkes | 1.293.221,00 | 0,00 |
| Utang Jasa Pengolahan Limbah B3 (obat ED) Tahun 2023 | 88.548.141,00 | 0,00 |
| Utang Tagihan Rekening Air PDAM Puskesmas Bulik | 312.400,00 | 267.300,00 |
| Utang Jaspel Puskesmas Bulik | 31.125.693,00 | 0,00 |
| Utang Iuran BPJS 4 % Puskesmas Bulik | 30.973.401,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Puskesmas Sematu Jaya | 75.116.736,00 | 5.167.657,00 |
| Utang Jasa Pelayanan Non Kapitasi Sematu Jaya Bulan Januari s/d Desember 2023 | 3.432.400,00 | |
| Utang Iuran Jasa Medis Pekerja (1%) Sematu Jaya TA.2023 | 2.551.033,00 | |
| Utang Iuran Jasa Medis Pemberi kerja (4%) Sematu Jaya TA.2023 | 10.204.131,00 | |
| Utang Jaspel Kapitasi Puskesmas Bayat | 10.063.560,00 | 5.860.000,00 |
| Utang Jaspel Prolanis Puskesmas Bayat | 14.265.900,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Juli - Desember Puskesmas Bayat 2023 | 88.744.418,00 | 0,00 |
| Utang Iuran wajib 4 % Jaminan Kesehatan Puskesmas Bayat Tahun 2023 | 7.138.228,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Non Kapitasi Puskesmas Merambang | 73.159.379,00 | 0,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Merambang | 2.451.334,00 | |
| Utang Jaspel Non Kapitasi Puskesmas Kinipan | 7.090.900,00 | 1.000.000,00 |
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Kinipan | 1.011.873,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Non Kapitasi Puskesmas Kinipan | 860.000,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Iuran 4 % Puskesmas Melata | 6.953.176,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Puskesmas Tapin Bini Ub januari s/d Desember 2023 | 118.457.078,40 | 0,00 |
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Tapin Bini | 4.221.958,00 | 0,00 |
| Utang Jaspel Prolanis Puskesmas Tapin Bini | 9.765.500,00 | 0,00 |
| Utang iuran BPJS 4 % Puskesmas Kawa Ub.Januari s/Juni 2023 | 2.187.391,00 | 0,00 |
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Delang | 5.994.929,00 | 0,00 |
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Bukit Jaya | 3.697.746,00 | 0,00 |
| Utang Iuran BPJS 4% Puskesmas Arga Mulya | 5.639.345,28 | 0,00 |
| Jumlah | 617.968.044,68 | 12.294.957,00 |

5.1.9 Ekuitas

| | | |
|---------|-------------------|-------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Ekuitas | 82.222.635.178,83 | 68.547.622.086,66 |

Saldo ekuitas per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 82.222.635.178,82 mengalami peningkatan sebesar Rp 13.675.013.092,16 dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|---------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Ekuitas | 82.222.635.178,83 | 68.547.622.086,66 | 19,95 | 13.675.013.092,16 |
| Jumlah | 82.222.635.178,83 | 68.547.622.086,66 | 19,95 | 13.675.013.092,16 |

5.1.9.1 Kewajiban dan Ekuitas

| | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
| Kewajiban dan Ekuitas | 83.059.332.188,51 | 68.745.599.222,66 |

Saldo kewajiban dan ekuitas per 31 Desember 2023 sebesar Rp.83.059.332.188,23. mengalami peningkatan sebesar Rp 14.313.732.965,84 dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 | Naik/ (turun) | |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| | | | % | (Rp) |
| Kewajiban dan Ekuitas | 83.059.332.188,51 | 68.745.599.222,66 | 20,82 | 14.313.732.965,84 |
| Jumlah | 83.059.332.188,51 | 68.745.599.222,66 | 20,82 | 14.313.732.965,84 |

5.2 Kegiatan Operasional

5.2.1 Pendapatan-LO

Laporan Operasional (LO) menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, Beban, dan *Surplus/Defisit* operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

LO digunakan dalam mengevaluasi pendapatan-LO dan Beban untuk menjalankan suatu unit atau seluruh entitas pemerintahan. Berkaitan dengan kebutuhan pengguna tersebut, Laporan Operasional menyediakan informasi sebagai berikut:

1. Berguna dalam memprediksi pendapatan-LO yang akan diterima untuk mendanai kegiatan pemerintah pusat dan daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif;
2. Mengenai besarnya beban yang harus ditanggung oleh pemerintah untuk menjalankan pelayanan;



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

3. Mengenai operasi keuangan secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja pemerintah dalam hal efisiensi, efektifitas, dan kehematan perolehan dan penggunaan sumber daya ekonomi;
4. Mengenai penurunan ekuitas (bila defisit operasional), dan peningkatan ekuitas (bila surplus operasional).

LO disusun untuk melengkapi laporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*) sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan.

Pendapatan LO adalah pendapatan yang menjadi hak pemerintah Kabupaten Lamandau dan telah diklasifikasikan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah, dengan realisasi dalam Tahun Anggaran 2023 dan 2022 sebagai berikut.

| Uraian | 2023 | 2022 | Kenaikan /(Penurunan) | % |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|
| Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 4.670.314.394,00 | 3.844.597.834,00 | 825.716.560,00 | 21,48 |
| Pendapatan Retribusi Daerah | 34.820.000,00 | 40.857.000,00 | (6.037.000,00) | (14,78) |
| Pendapatan Lain-lain PAD yang sah | 4.635.494.394,00 | 3.803.740.834,00 | 831.753.560,00 | 21,87 |
| Pendapatan Transfer | 6.530.047.900,00 | 0,00 | 6.530.047.900,00 | 0,00 |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | 6.530.047.900,00 | 0,00 | 6.530.047.900,00 | 0,00 |
| Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 | (4.753.071.212,76) | (76,45) |
| Pendapatan Hibah | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 | (4.753.071.212,76) | (76,45) |
| PENDAPATAN | 12.664.541.999,88 | 10.061.848.752,64 | 2.602.693.247,24 | 25,87 |

5.2.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Rekening ini menggambarkan realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada Laporan Operasional untuk periode TA 2023. Pendapatan Asli Daerah pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 4.660.548.894,00 dengan rincian sebagai berikut :

| Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pendapatan Retribusi Daerah | 34.820.000,00 | 40.857.000,00 |
| Lain-lain PAD Yang Sah | 4.635.494.394,00 | 3.803.740.834,00 |
| Jumlah | 4.670.314.394,00 | 3.844.597.834,00 |

Realisasi masing-masing jenis Pendapatan Asli Daerah (PAD) TA 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1) Pendapatan Retribusi Daerah

Retribusi Daerah dipungut dan dikelola oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau yang tarifnya ditetapkan melalui Perda, Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Lamandau. Pemungutan Retribusi Daerah Kabupaten Lamandau didasarkan atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 34.820.000,00 dan pada tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 40.857.000,00.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

2) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah merupakan pendapatan diluar pendapatan pajak retribusi dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan realisasi penerimaan Lain-Lain PAD Yang Sah untuk periode TA 2023 sebesar Rp. 4.625.728.894,00 dan untuk periode tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 3.803.740.834,00. Adapun rincian sebagai berikut:

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pendapatan Dinas Kesehatan | 0,00 | 0,00 |
| Pendapatan BLUD PKM ARGAMULYA | 292.229.094,00 | 181.288.600,00 |
| Pendapatan BLUD PKM BUKIT JAYA | 220.900.043,00 | 142.792.200,00 |
| Pendapatan BLUD PKM BAYAT | 345.555.046,00 | 265.182.300,00 |
| Pendapatan BLUD PKM BULIK | 1.590.682.196,00 | 1.436.697.434,00 |
| Pendapatan BLUD PKM DELANG | 347.083.567,00 | 301.019.800,00 |
| Pendapatan BLUD PKM KAWA | 247.238.392,00 | 172.449.500,00 |
| Pendapatan BLUD PKM KINIPAN | 111.470.300,00 | 107.206.400,00 |
| Pendapatan BLUD PKM MELATA | 413.518.382,00 | 323.098.825,00 |
| Pendapatan BLUD PKM MERAMBANG | 196.394.022,00 | 89.913.600,00 |
| Pendapatan BLUD PKM SEMATU JAYA | 626.101.188,00 | 530.725.075,00 |
| Pendapatan BLUD PKM TAPIN BINI | 244.322.164,00 | 253.367.100,00 |
| JUMLAH | 4.635.494.394,00 | 3.803.740.834,00 |

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah untuk tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 1.464.179.705,88 dan tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 6.217.250.918,64, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pendapatan Hibah | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |
| Jumlah | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |

1) Pendapatan Hibah

Realisasi Pendapatan Hibah untuk periode tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 1.464.179.705,88, dan untuk periode tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 6.217.250.918,64.

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |
| Jumlah | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |

Adapun rincian sebagai berikut:

| Uraian | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Pendapatan hibah berupa obat, BMHP, vaksin dan BMHP vaksin dari Provinsi tahun 2023 | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |
| JUMLAH | 1.464.179.705,88 | 6.217.250.918,64 |

Penjelasan:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Pendapatan LO Tahun 2023 sebesar Rp.12.664.541.999,88 dan Tahun 2022 sebesar Rp.10.061.848.752,64. Realisasi pendapatan tahun 2023 lebih tinggi sebesar Rp.2.602.693.247,24 dibandingkan tahun sebelumnya dikarenakan tahun 2023 adanya peningkatan retribusi melalui pelayanan kesehatan, adanya pendapatan transfer pemerintah pusat (BOK Puskesmas) dan peningkatan pendapatan hibah berupa obat, BMHP dan vaksin.

5.2.2 Beban-LO

Beban LO merupakan belanja atau beban yang telah sudah benar-benar dimanfaatkan dan terjadi pada tahun berkenaan di Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau, dengan realisasi dalam tahun 2023 sebesar Rp. 81.026.831.877,71 tahun 2022 sebesar Rp. 81.738.070.970,07 dan dapat diuraikan sebagai berikut.

| Uraian | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Beban Pegawai | 36.772.543.879,00 | 35.263.054.442,00 |
| Beban Persediaan | 8.008.789.968,97 | 10.949.476.007,96 |
| Beban Jasa | 19.210.270.936,89 | 16.070.300.798,07 |
| Beban Pemeliharaan | 690.897.341,00 | 975.364.198,00 |
| Beban Perjalanan Dinas | 6.102.472.462,00 | 8.569.964.343,00 |
| Beban Hibah | 0,00 | 568.325.630,00 |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 4.495.140.765,85 | 3.852.485.127,04 |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 4.456.858.829,00 | 4.537.530.939,00 |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi | 1.289.857.695,00 | 951.569.485,00 |
| Jumlah | 81.026.831.877,71 | 81.738.070.970,07 |

Beban Operasi

Rekening ini menggambarkan realisasi Beban Operasi pada Laporan Operasional untuk Tahun 2023. Beban Operasi pada tahun 2023 sebesar Rp. 81.026.831.877,71 dan tahun 2022 terealisasi sebesar Rp. 81.736.753.870,07 dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Beban Pegawai | 36.772.543.879,00 | 35.263.054.442,00 |
| Beban Persediaan | 8.008.789.968,97 | 10.949.476.007,96 |
| Beban Jasa | 19.210.270.936,89 | 16.070.300.798,07 |
| Beban Pemeliharaan | 690.897.341,00 | 975.364.198,00 |
| Beban Perjalanan Dinas | 6.102.472.462,00 | 8.569.964.343,00 |
| Beban Hibah | 0,00 | 568.325.630,00 |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 4.495.140.765,85 | 3.852.485.127,04 |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 4.456.858.829,00 | 4.537.530.939,00 |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi | 1.289.857.695,00 | 951.569.485,00 |
| Jumlah | 81.026.831.877,71 | 81.738.070.970,07 |

Realisasi masing-masing jenis Beban Operasi tahun 2023 dan tahun 2022 dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.2.2.1 Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan Beban Pegawai periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp.36.772.543.879,00 dan mengalami peningkatan sebesar Rp. 1.509.489.437,00, atau 4,28% bila dibandingkan dengan beban pegawai tahun 2022 sebesar Rp. 35.263.054.442,00. Beban pegawai disajikan dengan basis akrual, pengakuan beban pegawai terjadi pada saat timbulnya kewajiban, sehingga nilai beban pegawai sebesar belanja pegawai yang dibayarkan pada tahun 2023 dan tidak termasuk pembayaran atas belanja pegawai tahun



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

sebelumnya dikurangi dengan belanja pegawai yang dikapitalisasi menjadi aset tetap dan ditambah dengan utang belanja pegawai yang terjadi pada tahun 2023.

Rincian Beban Pegawai tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

| Uraian | saldo 31 Des 2023 | saldo 31 Des 2022 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| Beban Gaji Pokok PNS | 19.615.479.068,00 | 18.277.084.874,00 | 1.338.394.194,00 | 7,32 |
| Beban Tunjangan Keluarga PNS | 1.681.145.932,00 | 1.611.680.725,00 | 69.465.207,00 | 4,31 |
| Beban Tunjangan Jabatan PNS | 161.230.000,00 | 145.750.000,00 | 15.480.000,00 | 10,62 |
| Beban Tunjangan Fungsional PNS | 1.681.680.000,00 | 1.555.640.000,00 | 126.040.000,00 | 8,10 |
| Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS | 207.605.000,00 | 245.600.000,00 | (37.995.000,00) | (15,47) |
| Beban Tunjangan Beras PNS | 1.195.002.420,00 | 1.166.324.100,00 | 28.678.320,00 | 2,46 |
| Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS | 120.485.689,00 | 112.404.111,00 | 8.081.578,00 | 7,19 |
| Beban Pembulatan Gaji PNS | 311.794,00 | 312.032,00 | (238,00) | (0,08) |
| Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS | 11.687.566.805,00 | 10.469.253.623,00 | 1.218.313.182,00 | 11,64 |
| Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Tempat Bertugas PNS | 0,00 | 1.367.700.000,00 | (1.367.700.000,00) | (100,00) |
| Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Kesehatan | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Pegawai BLUD | 412.077.171,00 | 301.344.977,00 | 110.732.194,00 | 36,75 |
| Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa | 8.160.000,00 | 8.160.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah | 36.772.543.879,00 | 35.263.054.442,00 | 1.509.489.437,00 | 4,28 |

Penjelasan:

- Beban pegawai Tahun 2023 sebesar Rp. 36.772.543.879,00 dan tahun 2022 sebesar Rp.35.263.054.442,00. Realisasi beban pegawai tahun 2023 meningkat sebesar Rp.1.509.489.437,00 atau 4,28 % dibandingkan tahun sebelumnya karena adanya penambahan pegawai di lingkungan Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau.
- Pengakuan Beban Pegawai dalam LO Tahun 2023 ini **lebih besar** dari saldo belanja pegawai dalam LRA TA 2023 sebesar **Rp. 33.046.786,00 (Rp.36.772.543.879,00 – Rp.36.739.497.093,00)**. Hal ini disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi pengurangan beban pegawai dalam LO.

Selisih LO – LRA **Rp 33.046.786,00**

Penjelasan Selisih:

➤ Penambahan Pendapatan LRA terhadap LO:

✓ Penambahan utang pegawai (TPP) Dinkes Tahun 2023 Rp 188.439.743,00

✓ Penambahan utang pegawai (kekurangan gaji An.Alex Farta Tahun 2023 Rp 30.289.222,00

➤ Pengurangan Pendapatan LRA terhadap LO:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | |
|---|-----------|----------------------|
| ✓ Pengurangan utang pegawai (kekurangan An.Peliria) Tahun 2022 | Rp | 2.905.329,00 |
| ✓ Pengurangan utang pegawai (kekurangan gaji An.Eka S) Tahun 2022 | Rp | 2.048.985,00 |
| ✓ Pengurangan utang pegawai (TPP) Dinkes Tahun 2022 | Rp | 180.727.865,00 |
| Jumlah Penjelasan Selisih | Rp | 33.046.786,00 |

5.2.2.2 Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan Beban Persediaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp. 7.907.128.647,25, dan mengalami penurunan sebesar (3.042.347.360,71) atau (27,79%) bila dibandingkan dengan beban persediaan tahun 2022 sebesar Rp. 10.949.476.007,96, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Saldo 2023 | Saldo 2022 | Kenaikan/Penurunan | % |
|--|------------------|------------------|--------------------|----------|
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor | 163.441.625,00 | 125.709.624,00 | 37.732.001,00 | 30,02 |
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik | 9.537.800,00 | 17.595.600,00 | (8.057.800,00) | (45,79) |
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos | 6.450.000,00 | 6.570.000,00 | (120.000,00) | (1,83) |
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Dinas | 0,00 | 5.750.000,00 | (5.750.000,00) | (100,00) |
| Beban Bahan - Bahan Kimia | 529.200,00 | 32.890.000,00 | (32.360.800,00) | (98,39) |
| Beban Bahan - Bahan Lainnya | 2.478.707.664,98 | 1.501.013.288,87 | 977.694.376,11 | (65,14) |
| Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan | 99.694.000,00 | 127.988.100,00 | (28.294.100,00) | (22,11) |
| Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium | 80.917.000,00 | 0,00 | 80.917.000,00 | 0,00 |
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya | 1.240.000,00 | 22.706.410,00 | (21.466.410,00) | (94,54) |
| Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas | 135.246.500,00 | 171.329.000,00 | (36.082.500,00) | (21,06) |
| Beban Bahan-Bahan Baku | 75.639.000,00 | 0,00 | 75.639.000,00 | 0,00 |
| Beban Persediaan Ekstrakomptabel | 3.170.000,00 | 46.324.800,00 | (43.154.800,00) | (93,16) |
| Beban Persediaan Bahan Obat-obatan | 2.085.467.309,11 | 7.288.389.372,35 | (5.202.922.063,23) | (71,39) |
| Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak | 315.467.252,00 | 193.253.343,00 | 122.213.909,00 | 63,24 |
| Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan | 23.230.000,00 | 18.156.500,00 | 5.073.500,00 | 27,94 |
| Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan | 2.100.000,00 | 6.225.000,00 | (4.125.000,00) | (66,27) |
| Beban Makanan dan Minuman Rapat | 1.706.469.700,00 | 423.363.140,00 | 1.283.106.560,00 | 303,07 |
| Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu | 3.560.000,00 | 26.128.000,00 | (22.568.000,00) | (86,37) |
| Beban Penambah Daya Tahan | 0,00 | 33.000,00 | (33.000,00) | (100,00) |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|
| Tubuh | | | | |
| Beban Pakaian Dinas Harian (PDH) | 42.250.000,00 | 46.139.625,00 | (3.889.625,00) | (8,43) |
| Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL) | 37.400.000,00 | 20.719.000,00 | 16.681.000,00 | 80,51 |
| Beban Pakaian Pelatihan Kerja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Pakaian Batik Tradisional | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Pakaian Olahraga | 17.964.000,00 | 64.480.000,00 | (46.516.000,00) | (72,14) |
| Beban Barang dan Jasa BLUD | 670.525.417,87 | 754.851.844,74 | (84.326.426,87) | (11,17) |
| Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat | 49.783.500,00 | 49.860.360,00 | (76.860,00) | (0,15) |
| Jumlah | 8.008.789.968,97 | 10.949.476.007,96 | (2.940.686.038,99) | (26,86) |

Penjelasan:

Beban persediaan Tahun 2023 sebesar Rp. 8.008.789.968,97 dan tahun 2022 sebesar Rp.10.949.476.007,96. Realisasi beban persediaan tahun 2023 menurun sebesar (Rp.2.940.686.038,99) atau (26,86 %) dibandingkan tahun sebelumnya karena realisasi beban persediaan menurun.

Beban persediaan ekstrakomptabel tahun anggaran tahun 2023 terdiri dari:

| No. | URAIAN | JUMLAH |
|-----|-----------------------|---------------------|
| 1. | Dinas Kesehatan | 0,00 |
| 2. | Puskesmas Bayat | 0,00 |
| 3. | Puskesmas Bukit Jaya | 0,00 |
| 4. | Puskesmas Melata | 2.600.000,00 |
| 5. | Puskesmas Delang | 0,00 |
| 6. | Puskesmas Bulik | 0,00 |
| 7. | Puskesmas Tapin Bini | 0,00 |
| 8. | Puskesmas Sematu Jaya | 570.000,00 |
| 9. | Puskesmas Merambang | 0,00 |
| 10. | Puskesmas Kawa | 0,00 |
| 11. | Puskesmas Arga Mulya | 0,00 |
| 12. | Puskesmas Kinipan | 0,00 |
| | Jumlah | 3.170.000,00 |

Adapun rincian dari beban ekstrakomptabel di atas adalah sebagai berikut:

| Beban Persediaan Barang Ekstrakomptabel TA 2023 | Jumlah | Harga | Total |
|---|--------|------------|---------------------|
| <i>Puskesmas Sematu Jaya</i> | | | |
| Thermometer Infrared Yuwell-YHW | 2 | 285.000,00 | 570.000,00 |
| Jumlah | | | 570.000,00 |
| <i>Puskesmas Melata</i> | | | |
| Kursi Lipat Stanlis Chitose | 5 | 400.000,00 | 2.000.000,00 |
| Mebeler Kursi Kayu | 2 | 300.000,00 | 600.000,00 |
| Jumlah | | | 2.600.000,00 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

5.2.2.3 Beban Jasa

Beban Jasa merupakan Beban Jasa yang meliputi antara lain jasa konsultan, listrik, air, telepon, internet dan lainnya, periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp. 19.210.270.936,89 mengalami kenaikan sebesar Rp. 3.139.970.138,82 atau 19,54% bila dibandingkan dengan beban jasa tahun 2022 sebesar Rp. 16.070.300.798,07 dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Saldo 2023 | Saldo 2022 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|--|-------------------|------------------|---------------------|----------|
| Beban Jasa Tenaga Pendidikan | 0,00 | 154.511.538,00 | (154.511.538,00) | (100,00) |
| Beban Jasa Tenaga Kesehatan | 5.100.512.395,89 | 4.921.844.125,07 | 188.433.770,82 | 3,83 |
| Beban Jasa Tenaga Laboratorium | 96.772.797,00 | 98.090.570,00 | (1.317.773,00) | (1,34) |
| Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan | 0,00 | 600.000,00 | (600.000,00) | (100,00) |
| Beban Jasa Tenaga Administrasi | 145.471.251,00 | 129.112.488,00 | 16.358.763,00 | 12,67 |
| Beban Jasa Tenaga Ahli | 6.700.000,00 | 0,00 | 6.700.000,00 | 0,00 |
| Beban Jasa Tenaga Kebersihan | 289.851.554,00 | 308.960.945,00 | (19.109.391,00) | (6,19) |
| Beban Jasa Tenaga Keamanan | 22.956.000,00 | 22.920.000,00 | 36.000,00 | 0,16 |
| Beban Jasa Tenaga Supir | 131.169.795,00 | 144.396.884,00 | (13.227.089,00) | (9,16) |
| Beban Jasa Audit/Surveillance ISO | 35.815.000,00 | 8.840.000,00 | 26.975.000,00 | 305,15 |
| Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi | 38.531.900,00 | 27.821.600,00 | 10.710.300,00 | 38,50 |
| Beban Jasa Kontribusi Asosiasi | 400.000,00 | - | 400.000,00 | 0,00 |
| Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik | 15.000.000,00 | 1.000.000,00 | 14.000.000,00 | 1.400,00 |
| Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi | 0,00 | 49.005.800,00 | (49.005.800,00) | (100,00) |
| Beban Jasa Kalibrasi | 32.268.000,00 | 0,00 | 32.268.000,00 | 0,00 |
| Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 |
| Beban Tagihan Telepon | 184.998.738,00 | 159.009.526,00 | 25.989.212,00 | 16,34 |
| Beban Tagihan Air | 17.071.400,00 | 25.331.066,00 | (8.259.666,00) | (32,61) |
| Beban Tagihan Listrik | 267.678.891,00 | 247.710.210,00 | 19.968.681,00 | 8,06 |
| Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah | 17.720.000,00 | 17.520.000,00 | 200.000,00 | 1,14 |
| Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan | 60.445.601,00 | 46.325.554,00 | 14.120.047,00 | 30,48 |
| Beban Paket/Pengiriman | 1.459.600,00 | 1.805.936,00 | (346.336,00) | (19,18) |
| Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan | 13.311.625,00 | 14.310.367,00 | (998.742,00) | (6,98) |
| Beban Pengolahan Air Limbah | 88.548.141,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi ASN | 79.923.144,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN | 200.775.760,00 | 224.463.296,00 | (23.687.536,00) | (10,55) |
| Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3 | 11.549.037.800,00 | 8.309.226.500,00 | 3.239.811.300,00 | 38,99 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| Uraian | Saldo 2023 | Saldo 2022 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN | 14.705.953,00 | 15.369.801,00 | (663.848,00) | (4,32) |
| Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan | 25.251.000,00 | 25.550.000,00 | (299.000,00) | (1,17) |
| Beban Sewa Taman | 4.690.000,00 | 3.000.000,00 | 1.690.000,00 | 56,33 |
| Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang | 10.600.000,00 | 1.400.000,00 | 9.200.000,00 | 657,14 |
| Beban Sewa Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Sewa Alat Kalibrasi | 3.042.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Sewa Alat Kantor Lainnya | 7.700.000,00 | 5.000.000,00 | 2.700.000,00 | 54,00 |
| Beban Sewa Mebel | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| Beban Sewa Peralatan Studio Audio | 2.350.000,00 | 0,00 | 2.350.000,00 | 0,00 |
| Beban Sewa Bangunan Gedung Kantor | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Sewa Mess/ Wisma/ Bungalow/ Tempat Peristirahatan | 52.087.392,00 | 25.087.392,00 | 27.000.000,00 | 107,62 |
| Beban Sewa Hotel | 53.169.699,00 | 54.000.000,00 | (830.301,00) | (1,54) |
| Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Keuangan | 110.000.000,00 | 124.615.200,00 | (14.615.200,00) | (11,73) |
| Beban Kursus Singkat/Pelatihan | 29.700.000,00 | 22.500.000,00 | 7.200.000,00 | 32,00 |
| Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia | 483.240.000,00 | 45.900.000,00 | 437.340.000,00 | 952,81 |
| Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan | 0,00 | 835.072.000,00 | (835.072.000,00) | (100,00) |
| Jumlah | 19.210.270.936,89 | 16.070.300.798,07 | 3.139.970.138,82 | 19,54 |

Penjelasan:

Beban Jasa Tahun 2023 sebesar Rp. 19.210.270.936,89 dan tahun 2022 sebesar Rp.16.070.300.798,07. Realisasi beban Jasa tahun 2023 meningkat sebesar Rp.3.139.970.138,82 atau 19,54 % dibandingkan tahun sebelumnya karena realisasi beban jasa meningkat yaitu pembayaran beban honorarium narasumber atau pembahas, moderator pembawa acara dan panitia dan Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3.

5.2.2.4 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan merupakan Beban Pemeliharaan periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp.690.897.341,00 dan penurunan sebesar (284.466.857,00) atau (29,17%) bila dibandingkan dengan beban pemeliharaan tahun 2022 sebesar Rp. 975.364.198,00.

Rincian Beban Pemeliharaan pada tahun 2023 dan tahun 2022 sebagai berikut:

| Uraian | Saldo 2023 | Saldo 2022 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|---|---------------|---------------|---------------------|----------|
| Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Alat Bantu Lainnya | 0,00 | 44.984.000,00 | (44.984.000,00) | (100,00) |
| Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya | 44.434.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah | 1.950.000,00 | 2.995.200,00 | (1.045.200,00) | (34,90) |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya | | | | |
| Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih | 36.177.000,00 | 31.683.221,00 | 4.493.779,00 | 14,18 |
| Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) | 0,00 | 500.000,00 | (500.000,00) | (100,00) |
| Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor | 477.002.541,00 | 800.363.505,00 | (323.360.964,00) | (40,40) |
| Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Umum | 0,00 | 4.920.000,00 | (4.920.000,00) | (100,00) |
| Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor- Kendaraan Bermotor Penumpang | 31.770.000,00 | 40.633.272,00 | (8.863.272,00) | (21,81) |
| Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga- Alat Pendingin | 18.300.000,00 | 20.085.000,00 | (1.785.000,00) | (8,89) |
| Beban Pemeliharaan Komputer- Personal Computer | 40.549.000,00 | 29.200.000,00 | 11.349.000,00 | 38,87 |
| Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya | 37.864.000,00 | 0,00 | 37.864.000,00 | 0,00 |
| Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Lainnya | 2.850.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah | 690.897.341,00 | 975.364.198,00 | (284.466.857,00) | (29,17) |

Penjelasan:

Beban Pemeliharaan Tahun 2023 sebesar Rp. 690.897.341,00 dan tahun 2022 sebesar Rp.975.364.198,00. Realisasi beban pemeliharaan tahun 2023 menurun sebesar (Rp.284.466.857,00) atau (29,17 %) dibandingkan tahun sebelumnya karena beban pemeliharaan bangunan gedung kantor dan pemeliharaan alat –alat bantu lainnya menurun dari tahun sebelumnya.

5.2.2.5 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 dengan realisasi sebesar Rp. 6.102.472.462,00 dan mengalami penurunan sebesar (2.467.491.881,00) atau (28,79%) bila dibandingkan dengan beban perjalanan dinas tahun 2022 sebesar Rp. 8.569.964.343,00. Beban Perjalanan meliputi Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah dan Perjalanan Dinas Dalam Daerah dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | Saldo 2023 (Rp) | Saldo 2022 (Rp) | Kenaikan/Penurunan | % |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|
| Beban Perjalanan Dinas Biasa | 1.504.652.198,00 | 0,00 | 1.504.652.198,00 | 0,00 |
| Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota | 4.597.820.264,00 | 7.923.309.497,00 | (3.325.489.233,00) | (41,97) |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 0,00 | 646.654.846,00 | (646.654.846,00) | (100,00) |
| Jumlah | 6.102.472.462,00 | 8.569.964.343,00 | (2.467.491.881,00) | (28,79) |

Penjelasan:

- Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 sebesar Rp. 6.102.472.462,00 dan tahun 2022 sebesar Rp.8.569.964.343,00. Realisasi beban perjalanan dinas tahun 2023 menurun sebesar (Rp.2.467.491.881,00) atau (28,79%) dibandingkan tahun sebelumnya karena banyak kegiatan BOK puskesmas yang pelaksanaan kegiatan perjalanannya tidak melebihi 8 jam sehingga tidak bisa dibayarkan SPJ kegiatan.
- Pengakuan Beban dalam LO Tahun 2023 ini *lebih besar* dari saldo belanja dalam LRA TA 2023 sebesar **Rp.247.399.160,26 (Rp. 34.012.430.708,86– Rp. 33.765.031.578,60)**. Hal ini disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi pengurangan beban dalam LO yang dapat dijelaskan sebagai berikut:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| Selisih LO – LRA | Rp | 247.399.130,26 |
|--|-----------|-----------------------|
| Penjelasan Selisih: | | |
| ➤ Penambahan Beban LO | | |
| ✓ Utang beban Dinkes dan BLUD Puskesmas Tahun 2023 | Rp | 612.800.439,68 |
| ✓ Obat-obat Keluar | Rp | 2.101.747.828,91 |
| ✓ BMHP Keluar | Rp | 1.651.241.922,75 |
| ✓ Utang beban dibayar dimuka Tahun 2022 | Rp | 8.376.358,00 |
| ✓ Sisa obat BTT BLUD Puskesmas | Rp | 2.432.000,00 |
| ✓ Sisa obat BLUD Puskesmas | Rp | 234.694.810,30 |
| ✓ Sisa BMHP BLUD Puskesmas | Rp | 3.892.200,00 |
| ✓ Reklas ke barang dan jasa | Rp | 6.120.000,00 |
| ✓ Beban Ekstrakom | Rp | 570.000,00 |
| ➤ Pengurangan Beban LO terhadap LRA: | | |
| ✓ Sisa Persediaan Obat Tahun 2023 | Rp | (1.451.218.649,32) |
| ✓ Sisa Persediaan BMHP Tahun 2023 | Rp | (2.908.432.347,06) |
| ✓ Utang beban dibayar dimuka Tahun 2023 | Rp | (6.341.033,00) |
| ✓ Utang beban BLUD puskesmas Tahun 2022 | Rp | (8.484.400,00) |
| Jumlah Penjelasan Selisih | Rp | 247.399.130,26 |

5.2.2.6 Beban Hibah

Beban Hibah merupakan Beban Hibah periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar sebesar Rp.0,00 dan mengalami penurunan sebesar (568.325.630,00) atau (100,00 %) bila dibandingkan dengan beban hibah tahun 2022 sebesar Rp. 568.325.630,00. Beban Hibah pada Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau adalah Barang Yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat dan Uang diberikan kepada pihak ketiga, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | saldo 31 Des 2023 | saldo 31 Des 2022 | Kenaikan/Penurunan | % |
|--|-------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| Hibah barang kepada badan dan lembaga nirlaba, sukarela bersifat sosial kemasyarakatan | 0,00 | 568.325.630,00 | (568.325.630,00) | (100,00) |
| Jumlah | 0,00 | 568.325.630,00 | (568.325.630,00) | (100,00) |

Penjelasan:

Beban Hibah Tahun 2023 sebesar Rp. 0,00 dan tahun 2022 sebesar Rp.568.325.630,00. Realisasi beban hibah tahun 2023 menurun sebesar (Rp.568.325.630,00) atau (100 %) dibandingkan tahun sebelumnya karena tahun 2023 beban hibah tidak ada dianggarkan.

5.2.2.7 Beban Penyusutan

Beban Penyusutan adalah beban yang berasal dari aset tetap berdasarkan masa manfaat, aset tetap tahun 2023 sudah dilakukan penyusutan sampai dengan posisi per 31 Desember 2023 sesuai dengan kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Lamandau. Total Beban Penyusutan Tahun 2023 sebesar Rp. 10.241.857.289,85 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 900.271.738,81 atau 9,64 % bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan tahun 2022 sebesar Rp. 9.341.585.551,04. Rincian Beban Penyusutan per SOPD tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut.

Beban Penyusutan sebagai berikut:



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

| Uraian | saldo 31 Des 2023 | saldo 31 Des 2022 | Kenaikan/Penurunan | % |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 4.389.428.716,85 | 3.852.485.127,04 | 536.943.589,81 | 13,94 |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 4.562.570.878,00 | 4.537.530.939,00 | 25.039.939,00 | 0,55 |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi | 1.289.857.695,00 | 951.569.485,00 | 338.288.210,00 | 35,55 |
| Jumlah | 10.241.857.289,85 | 9.341.585.551,04 | 900.271.738,81 | 9,64 |

5.2.3 Kegiatan Non Operasional

Realisasi dari Kegiatan Non Operasional tahun 2023 adalah dengan rincian sebagai berikut:

| Kegiatan Non Operasional | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) |
|---|-------------|----------------------|
| Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Investasi Permanen | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penghapusan Tagihan TP/TG | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penghapusan Aset Lancar | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penghapusan Aset Non Lancar | 0,00 | 92.244.751,85 |
| Jumlah | 0,00 | 92.244.751,85 |

5.2.4 Defisit Penghapusan Aset Non Lancar

Realisasi Defisit Penghapusan Aset Non Lancar tahun 2023 sebesar Rp.0,00.

5.2.5 Surplus/Defisit LO

Surplus/Defisit dari Operasi merupakan adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari Operasi selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

| Surplus/Defisit LO | 2023 (Rp) | 2022 (Rp) | Kenaikan/ (Penurunan) | % |
|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|--------|
| Surplus/Defisit LO | (68.362.289.877,83) | (71.768.466.969,28) | 3.406.177.091,45 | (4,75) |

5.2.6 Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan. Dari Laporan Perubahan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut:

| URAIAN | 2023 | 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| EKUITAS AWAL | 68.547.622.086,66 | 66.144.300.981,94 |
| SURPLUS/DEFISIT-LO | (68.362.289.877,83) | (71.768.466.969,28) |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR: | | |
| Koreksi Ekuitas Aset Gedung dan Bangunan | 1.001.510.625,00 | 0,00 |
| Koreksi Kas BLUD | 280.000 | 0,00 |
| Koreksi Utang Beban | (2.357.100,00) | 0,00 |
| Koreksi Ekuitas Utang Jangka Pendek Lainnya | (86.486.486,00) | 0,00 |
| Koreksi Ekuitas Barang Ekstrakompatabel | 0,00 | 750.000,00 |
| KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN | 81.124.355.931,00 | 74.171.038.074,00 |
| EKUITAS AKHIR | 82.222.635.178,83 | 68.547.622.086,66 |



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

Penjelasan :

1. Ekuitas Awal pada Laporan Perubahan Ekuitas tahun 2023 merupakan Ekuitas Akhir tahun 2022 senilai Rp. 68.547.622.086,66;
2. Surplus/Defisit – LO senilai Rp.(68.362.289.877,83) merupakan surplus atas kegiatan operasional (basis akrual) yang menambah nilai ekuitas pada Neraca pada Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau tahun 2023;
3. Jumlah Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan /Kesalahan Mendasar dapat dijelaskan sebagai berikut, dengan rincian:
 - a. Koreksi Ekuitas Aset Gedung dan Bangunan senilai Rp.1.001.510.625,00 merupakan hibah dari Provinsi ke Dinkes Kab Lamandau sebesar Rp.613.594.139, kurang saji Laporan Keuangan 2022 pembangunan pustu jemuat senilai Rp.198.000.000,00, penilaian KPKNL Bangunan Kobar BMD Dinkes senilai Rp.103.430.000,00 dan pembayaran uang muka pekerjaan rehap pustu Bukit Jaya senilai Rp.86.486.486,00;
 - b. Koreksi Kas BLUD senilai Rp.280.000,00 merupakan pengembalian sisa belanja BOK Puskesmas Arga Mulya Tahun 2022;
 - c. Koreksi utang beban senilai Rp. (2.357.100,00) merupakan utang jasa prolanis Puskesmas Bulik Tahun 2023;
 - d. Koreksi Ekuitas Hutang Beban barang dan jasa senilai Rp (86.486.486,00) merupakan pembayaran uang muka pekerjaan rehap pustu Bukit Jaya.
4. Kewajiban untuk dikonsolidasikan senilai Rp.81.124.355.931,00
5. Saldo Ekuitas Akhir sebesar Rp.82.222.635.178,83 sama dengan ekuitas di Neraca per 31 Desember 2023.



DINAS KESEHATAN KABUPATEN LAMANDAU
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023

BAB VI

PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN

Tidak terdapat permasalahan yang harus dijelaskan atas informasi-informasi non keuangan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023.

BAB VII

PENUTUP

Demikian secara singkat pokok-pokok mengenai catatan atas Laporan Keuangan Audited Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau Tahun Anggaran 2023, semoga Laporan Keuangan Audited yang disampaikan dapat digunakan seperlunya sebagai bahan acuan penyusunan Laporan Keuangan selanjutnya.

Nanga Bulik, 10 Juli 2024
Pegguna Anggaran
Dinas Kesehatan Kabupaten Lamandau

ROSMAWATI, S.Si,Apt.,M.Si
NIP. 19750305 200312 2 006