

BAB I

PENDAHULUAN

1. Umum

1.1 Pendirian dan Informasi Umum

Puskesmas adalah Unit pelaksana Teknis Dinas Kesehatan Kabupaten yang bertanggungjawab terhadap pembangunan kesehatan di wilayah kerjanya. Puskesmas berperan menyelenggarakan upaya kesehatan untuk meningkatkan kesadaran, kemauan dan kemampuan hidup sehat bagi setiap penduduk agar memperoleh derajat kesehatan yang optimal. Dengan demikian puskesmas berfungsi sebagai penggerak pembangunan yang berwawasan kesehatan, pusat pemberdayaan keluarga dan masyarakat, pusat pelayanan strata pertama Upaya Kesehatan Perorangan (UKP) dan pusat pelayanan kesehatan pertama masyarakat (UKM).

Puskesmas yang merupakan ujung tombak dalam pembangunan kesehatan masyarakat, masih mendapatkan keluhan pada kualitas pelayanan puskesmas yang dinilai masih rendah. Penyebabnya klasik, yaitu masalah keterbatasan dana yang dimiliki oleh puskesmas, sehingga tidak bisa mengembangkan mutu layanannya, baik karena peralatan medis yang terbatas maupun kemampuan sumber daya manusia (SDM) yang rendah.

Puskesmas Banyuglugur adalah unit pelaksana teknis Dinas Kesehatan Kabupaten Situbondo yang bertanggung jawab menyelenggarakan pembangunan kesehatan di sebagian wilayah kecamatan. Sebagai unit pelaksana teknis, Puskesmas melaksanakan sebagian tugas Dinas Kesehatan Kabupaten Situbondo. Puskesmas berdasarkan kebijakan dasar pusat kesehatan masyarakat (Keputusan Menteri Kesehatan nomor 43 Tahun 2019) mempunyai kedudukan yang sangat penting dalam sistem kesehatan nasional dan sistem kesehatan Kabupaten. Puskesmas memiliki fungsi yang penting dalam mendukung tercapainya tujuan pembangunan kesehatan nasional.

Sejarah perkembangan Puskesmas Banyuglugur diawali dengan dibangunnya Pustu Banyuglugur pada tahun 1982 dibawah wilayah Puskesmas Besuki yang pada waktu itu wilayah masih berada dalam wilayah kecamatan Besuki. Kemudian pada tahun 1984 status berubah menjadi Puskesmas Banyuglugur dengan wilayah kerja 5 desa yaitu desa Banyuglugur, Telempung, Selobanteng, Kalisari dan Tepos, tetapi masih di dalam wilayah kecamatan Besuki. Pada tahun 1993 berdiri kecamatan Banyuglugur dimana Puskesmas Banyuglugur sudah mewilayahi 7 desa yaitu desa Banyuglugur, Selobanteng, Telempung, Kalisari, Tepos, Lubawang dan Kalianget.

Puskesmas Banyuglugur adalah salah satu dari 20 Puskesmas di Kabupaten Situbondo yang memiliki ijin operasional No 02200032705860001 dengan status Rawat Inap. Puskesmas Banyuglugur memiliki 2 Puskesmas Pembantu, 4 Pondok Kesehatan Desa (Ponkesdes), dengan jenis pelayanan berupa promotif, preventif, kuratif dan rehabilitatif.

Puskesmas Banyuglugur merupakan salah satu Puskesmas di Kabupaten Situbondo yang terletak didaerah paling barat dari Kabupaten Situbondo. Di sebelah utara berbatasan dengan Selat Madura, sebelah timur berbatasan dengan Kecamatan Besuki, sebelah selatan berbatasan dengan Kecamatan Jatibanteng, serta sebelah barat berbatasan dengan Kabupaten Probolinggo. Luas wilayah kerja Puskesmas Banyuglugur adalah 72,99 km² atau 72.990 hektar, dan 35% merupakan dataran rendah dan 65% dataran tinggi. Lokasi Puskesmas Banyuglugur kira-kira 2 km di sebelah timur PLTU Paiton. Puskesmas Banyuglugur sudah menjadi puskesmas BLUD sejak tahun 2016.

1.2 Dasar Hukum / Landasan Operasional

Puskesmas Banyuglugur dalam pelaksanaan kegiatan operasional berlandaskan peraturan perundang-undangan, meliputi:

- a. Undang-Undang RI Nomor 25 Tahun 2004 Tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara No. 4421).
- b. Undang – Undang Nomor 23 tahun 2004 Tentang perimbangan Keuangan antar pemerintah Pusat dan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia No. 4438).
- c. Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
- d. Peraturan Pemerintah No. 24 Tahun 2005 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah.
- e. Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- f. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 75 tahun 2014 tentang Pusat kesehatan Masyarakat.
- g. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 44 tahun 2016 tentang Manajemen Pusat kesehatan Masyarakat.
- h. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta tata cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan

- Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.
- i. Keputusan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor 25/KEP/M.PAN/7/2003 tentang Pedoman Umum Penyelenggaraan Pelayanan Publik.
 - j. Keputusan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor 26/KEP/M.PAN/7/2004 tentang Petunjuk Teknis Transparansi dan Akuntabilitas Penyelenggaraan Pelayanan Publik;
 - k. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
 - l. Permendagri Nomor 86 Tahun 2017 Tata cara perencanaan, pengendalian dan evaluasi pembangunandaerah, tata cara evaluasi rancangan peraturan daerah tentang rencana pembangunan jangka panjang daerah dan rencana pembangunan jangka menengah daerah, serta tata cara perubahan rencana pembangunan jangka panjang daerah, rencana pembangunan jangka menengah daerah, dan rencana kerja pemerintah daerah.
 - m. Permendagri Nomor 59 Tahun 2021 Tentang Standar Pelayanan Minimal (SPM) Bidang Kesehatan;
 - n. Instruksi Presiden Nomor 4 Tahun 2020 Tentang Refocusing Kegiatan, realokasi Anggaran serta Pengadaan Barang dan Jasa dalam Rangka Percepatan Penanganan COVID-19
 - o. Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2020 tentang Perubahan Postur Rincian APBN tahun anggaran 2020
 - p. Peraturan Bupati Situbondo Nomor 58 Tahun 2020 Tentang Pembentukan, Susunan Organisasi, uraian Tugas dan Fungsi unit Pelaksana Teknis Pusat Kesehatan Masyarakat pada Dinas Kesehatan Kabupaten Situbondo;
 - q. Peraturan Bupati Nomor 11 tahun 2015 tentang Petunjuk Teknis Penyusunan Perencanaan dan Penganggaran responsif Gender (PPRG)
 - r. Peraturan Bupati Situbondo Nomor 11 tahun 2020 tentang Pedoman Pelaksanaan Pengarusutamaan Gender dalam Pembangunan Kabupaten Situbondo.
 - s. Keputusan Bupati Nomor 42 Tahun 2015 Tentang Penetapan Puskesmas Banyuglugur Menjadi Puskesmas BLUD;
 - t. Keputusan Kepala Dinas Kesehatan Kabupaten Situbondo Nomor 440/2131/431.202.1.3/2020 Tentang Permintaan Perubahan RBA Mendahului P-APBD TA 2020

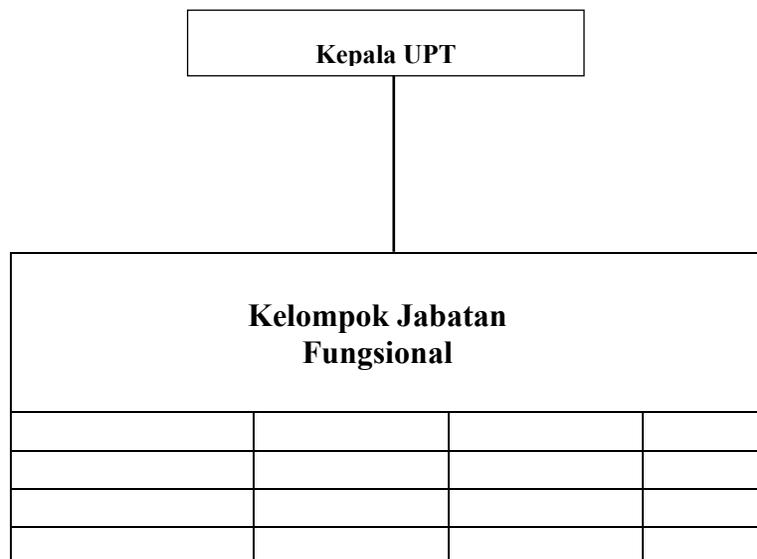
1.3 Susunan Organisasi

Peraturan Bupati Situbondo nomor 58 tahun 2020 tentang Pembentukan, Susunan Organisasi, Uraian Tugas dan Fungsi Unit Pelaksana Teknis Pusat Kesehatan Masyarakat Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Situbondo menyebutkan bahwa Susunan organisasi Puskesmas terdiri atas :

1. Kepala UPT
2. Kelompok jabatan fungsional.

Lampiran : Peraturan Bupati Situbondo
Tanggal : 27 Oktober 2020
Nomor : 58 Tahun 2020

Struktur Organisasi Puskesmas Banyuglugur



I. Pejabat Pengelola BLUD UPT. Puskesmas Banyuglugur Kabupaten Situbondo

- a. Pimpinan : Kepala Puskesmas
- b. Pejabat Keuangan : Agus Ferry Gunawan, S.Kep.Ners
- c. Pejabat Teknis : Ni Made Diana K., A.Md.Keb

II. Pengelola Keuangan

a. Pengelola Keuangan Dana APBD/BOK

- Pengguna Anggaran : Kepala Dinas Kesehatan
- Kuasa Pengguna Anggaran : Kepala Puskesmas
- Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan : Esti Suryani S.,S.ST
- Bendahara Pengeluaran Pembantu : Henni Agustinah, A.Md.Keb
- Pengelola BOK : Lusiana Hendrasty, A.Md.Keb
- Pembantu Pengelola BOK : Siti Faizah, S.E
- Pengelola Aset / Barang : Khahilatul Aini, A.Md.GZ

b. Pengelola Keuangan Dana BLUD

- Bendahara Pengeluaran : Sutrani, A.Md.Keb
- Bendahara Penerimaan : Nurjanah, A.Md.KL
- Akuntansi : Lutfi Umamah, S.E

BAB II

KINERJA TAHUN BERJALAN (TAHUN 2023)

2.1 Capaian Kinerja Pendapatan

No	Jenis Penerimaan	Tahun 2023			Pencapaian %
		Anggaran	s/d Juni	Prognosis	
1	Penerimaan Operasional Jasa Layanan				
	a. Pendapatan Kapitasi	901.374.728,00	355.913.400,00	823.030.366,70	91%
	b. Pendapatan Jasa Layanan Umum	196.959.500,00	43.602.500,00	90.128.679,82	46%
	c. Pendapatan Non Kapitasi	97.565.537,00	16.965.000,00	49.372.758,96	51%
	d. Pendapatan Sehat	2.000.000,00	-	-	0%
	e. Pendapatan Jampersal	4.000.000,00	-	-	0%
	Jumlah Pendapatan Jasa Layanan	1.201.899.765,00	416.480.900,00	962.531.805,48	80%
2	Hibah	-	-	-	-
3	Pendapatan Kerjasama	-	-	-	-
	a. Kerjasama parkir				
	b. Kerjasama sewa				
4	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah	-	274.256,39	548.512,78	#DIV/0!
	a. Bunga bank/Jasa Giro	-	274.256,39	548.512,78	#DIV/0!
	b. Jasa pendidikan				
	c. Sewa				
	Jumlah Pendapatan Lain - lain	-	274.256,39	548.512,78	#DIV/0!
	Total Lain - lain PAD yang Syah	1.201.899.765,00	416.755.156,39	963.080.318,26	80%
5	APBD/APBN				
	a. Belanja Pegawai	-	-	-	
	- APBD				
	- BOK				
	b. Belanja Barjas	959.514.000,00	100.527.506,00	779.697.500,00	81%
	- APBD				
	- BOK	959.514.000,00	100.527.506,00	779.697.500,00	81%
	c. Belanja Modal	-	-	-	
	- APBD				
	- DAK				
	Jumlah Pendapatan APBD	959.514.000,00	100.527.506,00	779.697.500,00	81%
	TOTAL PENDAPATAN	2.161.413.765,00	517.282.662,39	1.742.777.818,26	81%

Pendapatan Puskesmas Banyuglugur terdiri dari 2 Sumber, yaitu Pendapatan dari Jasa Layanan BLUD dan Pendapatan dari APBN/APBD. Pendapatan Puskesmas terdiri dari 5 Jenis Penerimaan yaitu 1) Penerimaan Jasa Layanan, 2) Hibah, 3) Kerjasama, 4) Lain-lain Pendapatan BLUD, 5) APBD/APBN. Pendapatan BLUD dari penerimaan Jasa Layanan terdiri dari 3 Pendapatan yaitu 1) Pendapatan Jasa Layanan Umum, 2) Pendapatan Non Kapitasi, dan 3) Pendapatan Sehati. Pendapatan BLUD dari kerja sama terdiri dari Pendapatan Kapitasi. Prognosis Pendapatan BLUD dianalisa berdasarkan Jenis Pendapatannya yang memiliki karakteristik yang berbeda.

Pendapatan Jasa Layanan Umum dianalisa berdasarkan rata-rata kenaikan/penurunan pendapatan sampai bulan Juni 2023. Dari analisa ini diperkirakan di akhir tahun 2023 capaian pendapatan BLUD dari Jasa Layanan Umum tercapai hingga 46% dari target pendapatan.

Pendapatan Non Kapitasi dianalisa berdasarkan rata-rata klaim ke BPJS tiap bulan baik dari puskesmas maupun jaringan. Klaim ini terdiri dari klaim persalinan, rawat inap, rujukan, ANC, PNC, KB Suntik dan KB Implan. Dari analisa ini diperkirakan di akhir tahun 2023 capaian pendapatan BLUD dari Jasa Non Kapitasi tercapai 56% dari target pendapatan.

Pendapatan Sehati dianalisa berdasarkan rata-rata klaim ke Dinas Kesehatan tiap bulan dari puskesmas. Klaim ini terdiri dari klaim rawat jalan, persalinan, rawat inap, rujukan. Dari analisa ini diperkirakan di akhir tahun 2023 capaian pendapatan BLUD dari Jasa Sehati tercapai 56% dari target pendapatan.

Pendapatan Kapitasi dianalisa dari capaian KBK (Kapitasi Berbasis Kinerja) dan jumlah dokter baik dokter umum maupun dokter gigi yang telah ditentukan dari BPJS. Ada 3 penilaian dari capaian KBK yaitu capaian Angka Kontak, Rasio Rujukan Non Spesialistik dan Rasio Peserta Prolanis Terkendali. Berdasarkan pendapatan kapitasi hingga bulan Juni 2023 jumlah peserta BPJS yg berkunjung rata-rata tiap bulan lebih kurang 13.060 peserta, ada kenaikan pendapatan kapitasi dari bulan Juni karena adanya tambahan dokter umum, yang semula di awal tahun hanya ada 1 dokter umum, kemudian ada tambahan 1 dokter umum. Diestimasikan untuk pendapatan kapitasi tiap bulan hingga akhir tahun 2023 hampir sama dengan pendapatan bulan Juni. Dari analisa ini diperkirakan di akhir tahun 2023 capaian pendapatan BLUD dari Jasa Kapitasi tercapai 102% dari target pendapatan.

Sedangkan Pendapatan lain-lainnya ini dari pendapatan Bunga dianalisa dari rata-rata pendapatan tiap bulan. Berdasarkan pendapatan hingga bulan Juni sebesar Rp 274.256,39

Selain pendapatan jasa dari BLUD, ada pendapatan dari APBN/APBD. Pendapatan dari APBN/APBD ini bersumber dari dana DAK Non Fisik Dinas Kesehatan yang digunakan untuk Bantuan Operasional Kesehatan (BOK) Puskesmas. Pendapatan untuk BOK ini berdasarkan dari pengajuan puskesmas yang dilihat dari usulan programer kemudian diusulkan kepada Dinas Kesehatan.

Rincian Prognosis Pendapatan Puskesmas Banyuglugur

BULAN	PENDAPATAN				
	KAPITASI	UMUM	SEHATI	NON KAPITASI	BUNGA
JANUARI	63.159.000,00	16.764.500,00	-	11.804.000,00	25.222,70
FEBRUARI	81.057.560,00	11.553.500,00	-	12.480.000,00	26.178,35
MARET	81.083.175,00	10.045.500,00	-	10.665.000,00	61.209,70
APRIL	85.961.174,00	8.379.000,00	-	-	32.705,18
MEI	81.303.642,00	11.951.000,00	828.000,00	34.718.000,00	24.022,58
JUNI	85.972.181,00	8.863.500,00	-	9.060.000,00	33.011,79
JULI	86.162.629,00	8.816.500,00	1.328.500,00	17.375.000,00	42.500,56
AGUSTUS	86.270.157,00	8.843.000,00	858.500,00	15.260.000,00	41.290,48
SEPTEMBER	86.155.209,00	7.891.500,00	-	16.891.000,00	51.395,83
OKTOBER	86.701.692,00	8.595.000,00	633.000,00	-	58.795,48
NOVEMBER	87.162.978,00	8.706.500,00	-	21.420.000,00	71.385,71
DESEMBER	82.438.111,00	12.571.500,00	858.500,00	-	79.407,01
TOTAL	993.427.508,00	122.981.000,00	4.506.500,00	149.673.000,00	547.125,37

2.2 Capaian Kinerja Belanja Operasi

No	Jenis Belanja	Tahun 2023			Pencapaian %
		Anggaran	s/d Juni	Prognosis	
1	BELANJA OPERASI				
	a. Belanja Pegawai	28.200.000,00	14.100.000,00	28.200.000,00	100%
	- APBD	-	-	-	
	- BOK	-	-	-	
	- BLUD	28.200.000,00	14.100.000,00	28.200.000,00	100%
	b. Belanja Barang dan Jasa	1.975.000.150,00	487.303.623,00	1.634.543.161,71	83%
	- APBD	-	-	-	
	- BOK	959.514.000,00	100.527.506,00	779.697.500,00	81%
	- BLUD	1.015.486.150,00	386.776.117,00	854.845.661,71	84%
		Jumlah Belanja Operasi	2.003.200.150,00	501.403.623,00	1.662.743.161,71
2	Belanja Modal				
	A. APBD/N	-	-	-	
	1. Tanah	-	-	-	
	2. Peralatan dan Mesin	-	-	-	
	3. Gedung dan Bangunan	-	-	-	
	4. Aset tetap lainnya - DAK	-	-	-	
	B. BLUD	48.950.000,00	-	48.950.000,00	100%
	1. Tanah	-	-	-	
	2. Peralatan dan Mesin	48.950.000,00	-	48.950.000,00	
	3. Gedung dan Bangunan				
4. Aset tetap lainnya					
	Jumlah Belanja Modal	48.950.000,00	-	48.950.000,00	100%
	TOTAL BELANJA	2.052.150.150,00	501.403.623,00	1.711.693.161,71	83%

Belanja Puskesmas Banyuglugur terdiri dari Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa serta Belanja Modal, baik dari anggaran BLUD maupun anggaran BOK. Belanja pegawai dari BLUD diperkirakan terserap 100% karena tiap bulan terealisasi sama berdasarkan SK Pejabat BLUD. Belanja Barang dan Jasa dari BLUD dianalisa berdasarkan rata-rata kenaikan/penurunan realisasi sampai bulan Juni 2023. Dari analisa ini diperkirakan di akhir tahun 2023 capaian realisasi Belanja Barang dan Jasa tercapai hanya 84% dari anggaran. Belanja Modal hingga Juni 2023 belum terealisasi, hal ini karena Belanja Modal menunggu persetujuan PAK dari Dinas

Kesehatan. Namun Belanja Modal diperkirakan terealisasi 100% untuk memenuhi kebutuhan dan peningkatan pelayanan di Puskesmas. Sedangkan Belanja dari anggaran BOK terealisasi 100% untuk memenuhi target dari setiap program yang sudah disusun.

Rincian Prognosis Belanja Puskesmas Banyuglugur

BULAN	BELANJA		
	PEGAWAI	BARANG DAN JASA	MODAL
JANUARI	-	8.700,00	
FEBRUARI	-	136.185.736,00	
MARET	-	118.495.646,00	
APRIL	-	82.275.540,00	
MEI	7.050.000,00	138.517.589,00	
JUNI	4.700.000,00	81.868.882,20	
JULI	4.700.000,00	68.832.841,00	9.850.000,00
AGUSTUS	2.350.000,00	123.389.117,60	
SEPTEMBER	2.350.000,00	79.267.641,40	
OKTOBER	2.350.000,00	28.796.950,00	
NOVEMBER	2.350.000,00	194.987.894,00	18.100.000,00
DESEMBER	2.350.000,00	40.533.024,00	-
TOTAL	28.200.000,00	1.093.159.561,20	27.950.000,00

BAB III

RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN (TAHUN 2024)

3.1 Rencana Bisnis dan Anggaran Pendapatan

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR		
RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN ANGGARAN PENDAPATAN TAHUN ANGGARAN 2024		
No.	Uraian	Jumlah
I	PENDAPATAN	
A	Pendapatan Jasa Layanan	1.201.899.765,00
	1. Pendapatan Kapitasi	918.565.537,00
	2. Pendapatan Jasa Layanan Umum	180.202.028,00
	3. Pendapatan Non Kapitasi	90.565.500,00
	4. Pendaptan Sehati	4.534.500,00
	5. Pendapatan Lain-lain	8.032.200,00
B	Pendapatan Hibah	-
	a. Hibah terikat	-
	b. Hibah tidak terikat	-
C	Pendapatan Kerjasama	-
	a. Kerjasama parkir	-
	b. Kerjasama sewa	-
D	APBD & BOK	673.318.000,00
	a. Belanja Langsung	-
	- Barang Pegawai	
	b. Belanja Tidak Langsung	673.318.000,00
	- Barang Pegawai	
	- Barang Barang dan Jasa	673.318.000,00
	- Barang Belanja Modal	
E	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah	-
	a. Bunga bank	
	b. Jasa pendidikan	-
	Jumlah Anggaran Pendapatan	1.875.217.765,00

3.2 Rencana Bisnis dan Anggaran Belanja Berdasarkan Sumber Dana

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN ANGGARAN BELANJA TAHUN ANGGARAN 2024					
NO/ Kode Rekening	URAIAN	SUMBER DANA		BLUD	JUMLAH
		APBD dan BOK			
		APBD	BOK		
I	BELANJA OPERASIONAL				
	BELANJA PEGAWAI			28.200.000,00	28.200.000,00
5.1.01.99.99.9999	Belanja Pegawai BLUD			28.200.000,00	28.200.000,00
5.1.01.03.07.0001	Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan			28.200.000,00	28.200.000,00
	BELANJA BARANG & JASA		959.514.000,00	1.133.582.765,00	2.093.096.765,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa		959.514.000,00	1.133.582.765,00	2.093.096.765,00
5.1.02.01	Belanja Barang		313.663.400,00	200.419.523,00	514.082.923,00
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis		313.663.400,00	200.419.523,00	514.082.923,00
5.1.02.01.01.0002	Belanja Bahan-Bahan Kimia			27.082.500,00	27.082.500,00
5.1.02.01.01.0004	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas			45.074.400,00	45.074.400,00
5.1.02.01.01.0010	Belanja Bahan-Isi Tabung Gas			5.237.000,00	5.237.000,00

5.1.02.01.01.0013	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan		9.728.600,00	9.728.600,00
5.1.02.01.01.0015	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran		664.000,00	664.000,00
5.1.02.01.01.0024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor		11.915.400,00	11.915.400,00
5.1.02.01.01.0026	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	15.073.400,00	22.598.890,00	37.672.290,00
5.1.02.01.01.0027	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos		728.000,00	728.000,00
5.1.02.01.01.0030	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor		4.627.150,00	4.627.150,00
5.1.02.01.01.0031	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik		2.363.250,00	2.363.250,00
5.1.02.01.01.0036	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya		740.000,00	740.000,00
5.1.02.01.01.0038	Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya		18.260.333,00	18.260.333,00
5.1.02.01.01.0052	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	298.590.000,00	-	298.590.000,00
5.1.02.01.01.0053	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu		1.200.000,00	1.200.000,00
5.1.02.01.01.0056	Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan		43.200.000,00	43.200.000,00
5.1.02.01.01.0076	Belanja Pakaian Olahraga		7.000.000,00	7.000.000,00
5.1.02.02	Belanja Jasa		645.850.600,00	933.163.242,00
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor		645.850.600,00	861.345.242,00
5.1.02.02.01.0003	Honorarium Narasumber atau Pemabahas, Moderator, Peabawa Acara dan Panitia		-	-
5.1.02.02.01.0004	Honorarium Tim Pelaksana dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan		1.500.000,00	1.500.000,00
5.1.02.02.01.0014	Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	591.030.100,00	670.850.442,00	1.261.880.542,00
5.1.02.02.01.0015	Belanja Pengadaan Pemeliharaan Alat Kalibrasi	8.382.000,00		8.382.000,00

5.1.02.02.01.0026		Belanja Jasa Tenaga Administrasi			24.000.000,00	24.000.000,00
5.1.02.02.01.0029		Belanja Jasa Tenaga Ahli			20.000.000,00	20.000.000,00
5.1.02.02.01.0030		Belanja Jasa Tenaga Kebersihan			21.063.600,00	21.063.600,00
5.1.02.02.01.0031		Belanja Jasa Tenaga Keamanan			7.021.200,00	7.021.200,00
5.1.02.02.01.0033		Belanja Jasa Tenaga Supir			12.000.000,00	12.000.000,00
5.1.02.02.01.0039		Belanja Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi			24.000.000,00	24.000.000,00
5.1.02.02.01.0042		Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan			210.000,00	210.000,00
5.1.02.02.01.0051		Belanja Jasa Pengolahan Sampah			13.600.000,00	13.600.000,00
5.1.02.02.01.0061		Belanja Tagihan Listrik			51.600.000,00	51.600.000,00
5.1.02.02.01.0063		Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan			10.800.000,00	10.800.000,00
5.1.02.02.01.0067		Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan			4.700.000,00	4.700.000,00
5.1.02.02.12.0002		Belanja Sosialisasi		46.438.500,00		46.438.500,00
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi			-	32.400.000,00	32.400.000,00
5.1.02.02.02.0005		Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN			32.400.000,00	32.400.000,00
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan			-	39.418.000,00	39.418.000,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin			-	13.918.000,00	13.918.000,00
5.1.02.03.02.0036		Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang			3.000.000,00	3.000.000,00
5.1.02.03.02.0038		Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua			300.000,00	300.000,00
5.1.02.03.02.0121		Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin			3.000.000,00	3.000.000,00

5.1.02.03.02.0204		Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan- Alat Kedokteran- Alat Kedokteran Umum			500.000,00	500.000,00
5.1.02.03.02.0205		Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan- Alat Kedokteran- Alat Kedokteran Gigi			1.000.000,00	1.000.000,00
5.1.02.03.02.0232		Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan- Alat Kedokteran- Alat Kedokteran Lainnya			350.000,00	350.000,00
5.1.02.03.02.0293		Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Lain			1.000.000,00	1.000.000,00
5.1.02.03.02.0406		Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit- Komputer Unit Lainnya			1.600.000,00	
5.1.02.03.02.0410		Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer- Peralatan Jaringan			3.168.000,00	3.168.000,00
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan			-	15.500.000,00	15.500.000,00
5.1.02.03.03.0001		Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor			15.500.000,00	15.500.000,00
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi			-	10.000.000,00	10.000.000,00
5.1.02.03.04.0083		Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor- Instalasi Air Kotor Lainnya			10.000.000,00	10.000.000,00
5.2	BELANJA MODAL			-	40.117.000,00	40.117.000,00
5.2.01.99.99.9999	Belanja Tanah					
5.2.02.99.99.9999	Belanja Modal Peralatan dan Mesin				40.117.000,00	40.117.000,00
		Belanja Modal Alat Rumah Tangga (AC)			9.026.000,00	9.026.000,00
		Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor			4.500.000,00	4.500.000,00
		Belanja Modal Alat Kedokteran Umum			2.340.000,00	2.340.000,00
		Belanja Modal Peralatan Personal Computer			5.000.000,00	5.000.000,00
		Belanja Modal Personal Computer			17.251.000,00	17.251.000,00
		Belanja Modal Komputer Unit Lainnya			2.000.000,00	2.000.000,00

3.3 Rencana Bisnis dan Anggaran Belanja Berdasarkan Jenis Anggaran

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN ANGGARAN BELANJA BLUD PER JENIS BELANJA TAHUN ANGGARAN 2024					
NO/ Kode Rekening	URAIAN	JENIS BELANJA			JUMLAH
		PEGAWAI	BARANG & JASA	MODAL	
I	BELANJA OPERASIONAL				
	BELANJA PEGAWAI	28.200.000,00			28.200.000,00
5.1.01.99.99.9999	Belanja Pegawai BLUD	28.200.000,00			28.200.000,00
5.1.01.03.07.0001	Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	28.200.000,00			28.200.000,00
					-
	BELANJA BARANG & JASA		1.133.582.765,00		1.133.582.765,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa		1.133.582.765,00		1.133.582.765,00
5.1.02.01	Belanja Barang		200.419.523,00		200.419.523,00
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis		200.419.523,00		200.419.523,00

5.1.02.01.01.0002	Belanja Bahan-Bahan Kimia	27.082.500,00	27.082.500,00
5.1.02.01.01.0004	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	45.074.400,00	45.074.400,00
5.1.02.01.01.0010	Belanja Bahan-Isi Tabung Gas	5.237.000,00	5.237.000,00
5.1.02.01.01.0013	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	9.728.600,00	9.728.600,00
5.1.02.01.01.0015	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	664.000,00	664.000,00
5.1.02.01.01.0024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	11.915.400,00	11.915.400,00
5.1.02.01.01.0026	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	22.598.890,00	22.598.890,00
5.1.02.01.01.0027	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	728.000,00	728.000,00
5.1.02.01.01.0030	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	4.627.150,00	4.627.150,00
5.1.02.01.01.0031	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	2.363.250,00	2.363.250,00
5.1.02.01.01.0036	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	740.000,00	740.000,00
5.1.02.01.01.0038	Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	18.260.333,00	18.260.333,00
5.1.02.01.01.0052	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	-	-
5.1.02.01.01.0053	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1.200.000,00	1.200.000,00
5.1.02.01.01.0056	Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	43.200.000,00	43.200.000,00
5.1.02.01.01.0076	Belanja Pakaian Olahraga	7.000.000,00	7.000.000,00
			-
5.1.02.02	Belanja Jasa	933.163.242,00	933.163.242,00

5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	861.345.242,00	861.345.242,00
5.1.02.02.01.0003	Honorarium Narasumber atau Pemabahas, Moderator, Peabawa Acara dan Panitia	-	-
5.1.02.02.01.0004	Honorarium Tim Pelaksana dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.500.000,00	1.500.000,00
5.1.02.02.01.0014	Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	670.850.442,00	670.850.442,00
5.1.02.02.01.0015	Belanja Pengadaan Pemeliharaan Alat Kalibrasi	-	-
5.1.02.02.01.0026	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	24.000.000,00	24.000.000,00
5.1.02.02.01.0029	Belanja Jasa Tenaga Ahli	20.000.000,00	20.000.000,00
5.1.02.02.01.0030	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	21.063.600,00	21.063.600,00
5.1.02.02.01.0031	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	7.021.200,00	7.021.200,00
5.1.02.02.01.0033	Belanja Jasa Tenaga Supir	12.000.000,00	12.000.000,00
5.1.02.02.01.0039	Belanja Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	24.000.000,00	24.000.000,00
5.1.02.02.01.0042	Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	210.000,00	210.000,00
5.1.02.02.01.0051	Belanja Jasa Pengolahan Sampah	13.600.000,00	13.600.000,00
5.1.02.02.01.0061	Belanja Tagihan Listrik	51.600.000,00	51.600.000,00
5.1.02.02.01.0063	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	10.800.000,00	10.800.000,00
5.1.02.02.01.0067	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	4.700.000,00	4.700.000,00
5.1.02.02.12.0002	Belanja Sosialisasi	-	-
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	32.400.000,00	32.400.000,00

5.1.02.02.02.0005	Belanja luran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN		32.400.000,00		32.400.000,00
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan		39.418.000,00		39.418.000,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin		13.918.000,00		13.918.000,00
5.1.02.03.02.0036	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang		3.000.000,00		3.000.000,00
5.1.02.03.02.0038	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua		300.000,00		300.000,00
5.1.02.03.02.0121	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin		3.000.000,00		3.000.000,00
5.1.02.03.02.0204	Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum		500.000,00		500.000,00
5.1.02.03.02.0205	Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Gigi		1.000.000,00		1.000.000,00
5.1.02.03.02.0232	Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Lainnya		350.000,00		350.000,00
5.1.02.03.02.0293	Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Lain		1.000.000,00		1.000.000,00
5.1.02.03.02.0406	Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya		1.600.000,00		1.600.000,00
5.1.02.03.02.0410	Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan		3.168.000,00		3.168.000,00
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan		15.500.000,00		15.500.000,00
5.1.02.03.03.0001	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor		15.500.000,00		15.500.000,00
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi		10.000.000,00		10.000.000,00
5.1.02.03.04.0083	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya		10.000.000,00		10.000.000,00
5.2	BELANJA MODAL			40.117.000,00	40.117.000,00

5.2.01.99.99.9999	Belanja Tanah			-	-
5.2.02.99.99.9999	Belanja Modal Peralatan dan Mesin			40.117.000,00	40.117.000,00
	Belanja Modal Alat Rumah Tangga (AC)			9.026.000,00	9.026.000,00
	Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor			4.500.000,00	4.500.000,00
	Belanja Modal Alat Kedokteran Umum			2.340.000,00	2.340.000,00
	Belanja Modal Peralatan Personal Computer			5.000.000,00	5.000.000,00
	Belanja Modal Personal Computer			17.251.000,00	17.251.000,00
	Belanja Modal Komputer Unit Lainnya			2.000.000,00	2.000.000,00
5.2.03.99.99.9999	Belanja Modal Gedung dan Bangunan			-	-
5.2.04.99.99.9999	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan			-	-
				-	-
	JUMLAH	28.200.000,00	1.133.582.765,00	40.117.000,00	1.201.899.765,00

3.4 Rencana Bisnis dan Anggaran Pembiayaan

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN ANGGARAN PEMBIAYAAN TAHUN ANGGARAN 2024		
No.	Uraian	Jumlah
1	PEMBIAYAAN	
	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	31.084.656,55
	a. Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Silpa tahun 2022	31.084.656,55
	b. Divestasi c. Penarikan Pinjaman	
	Jumlah Penerimaan Pembiayaan	31.084.656,55
2	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	
	a. Investasi	-
	b. Pembayaran Pokok Pinjaman c. Setoran ke Kas Daerah	
	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-
Pembiayaan Neto		31.084.656,55

3.5 Ambang Batas Rencana Bisnis dan Anggaran

Ambang batas merupakan besaran persentase realisasi belanja yang diperkenankan melampaui anggaran dalam RBA dan DPA. Dalam hal belanja BLUD, jika melampaui ambang batas terlebih dahulu mendapat persetujuan kepala daerah. Berdasarkan Permendagri No. 79 Tahun 2018 pasal 75, besaran presentase ambang batas memperhitungkan fluktuasi kegiatan operasional, meliputi kecenderungan / tren selisih anggaran pendapatan BLUD selain APBD tahun berjalan dengan realisasi 2 tahun anggaran sebelumnya dan kecenderungan / tren selisih pendapatan BLUD selain APBD dengan prognosis tahun anggaran berjalan.

Ambang batas Puskesmas Banyuglugur dalam hal belanja sebesar 12%, hal ini berdasarkan rata-rata selisih anggaran pendapatan BLUD selain APBD tahun berjalan dengan realisasi 2 tahun anggaran sebelumnya dan rata-rata selisih pendapatan BLUD selain APBD dengan prognosis tahun anggaran berjalan.

Tabel 3.1 Ambang Batas Puskesmas Banyuglugur

	2021	2022	2023	Rata - rata
Pendapatan	946.518.637,99	901.692.458,86		
Target Pendapatan	1.094.634.271,00	1.092.636.150,00	1.201.899.765,00	
Realisasi Belanja	923.611.322,00	953.610.163,00		
Prognosis Pendapatan			1.271.135.133,37	
Selisih Anggaran Pendapatan dengan Realisasi tahun Anggaran Sebelumnya	278.288.443,00	248.289.602,00		
Selisih Pendapatan BLUD Selain APBD dengan Prognosis tahun Anggaran Berjalan	- 324.616.495,38	369.442.674,51		
Persentase Selisih Anggaran Pendapatan dengan Realisasi tahun Anggaran Sebelumnya	23%	21%		22%
Persentase Selisih Pendapatan BLUD Selain APBD dengan Prognosis tahun Anggaran Berjalan	-26%	29%		2%
Ambang Batas				12%

BAB VI

RINGKASAN RBA DAN PROYEKSI LAPORAN ARUS KAS

4.1 Ringkasan Pendapatan dan Belanja BLUD

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR RINGKASAN RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN PENDAPATAN, BELANJA DAN PEMBIAYAAN TAHUN ANGGARAN 2024			
No.	Uraian	Jumlah	
1	PENDAPATAN		
	a. Pendapatan Jasa Layanan	1.201.899.765,00	
	b. Pendapatan Hibah	-	
	c. Pendapatan Hasil Kerjasama	-	
	d. Pendapatan APBD	673.318.000,00	
	e. Pendapatan Lain-lain	-	
	Jumlah Pendapatan (1)	1.875.217.765,00	
2	BELANJA		
	a. Belanja Operasi		
	1) Belanja Pegawai	28.200.000,00	
	2) Belanja Barang dan Jasa	1.806.900.765,00	
	3) Belanja Bunga	-	
	4) Belanja Lain-lain	-	
		Jumlah Belanja Operasi	1.835.100.765,00
	b. Belanja Modal		
	1) Belanja Tanah	-	
	2) Belanja Peralatan dan Mesin	40.117.000,00	
	3) Belanja Gedung dan Bangunan	-	
4) Belanja Jalan, Jaringan dan Instalasi	-		
5) Belanja Aset Tetap Lainnya	-		
6) Belanja Aset Lainnya	-		
	Jumlah Belanja Modal	40.117.000,00	
	Jumlah Belanja (2)	1.875.217.765,00	
	Surplus/Defisit (1-2)	-	
3	PEMBIAYAAN		
	a. Penerimaan Pembiayaan	31.084.656,55	
	1) Penggunaan SILPA	31.084.656,55	
	2) Divestasi	-	
	3) Penarikan Pinjaman	-	
		Jumlah Penerimaan Pembiayaan	31.084.656,55
	b. Pengeluaran Pembiayaan	-	
	1) Inveatasi	-	
	2) Pembayaran Pokok Pinjaman	-	
	3) Setoran ke Kas Daerah	-	
	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-	
	Pembiayaan Neto	31.084.656,55	
	SISA ANGGARAN LEBIH TAHUN BERKENAAN (SILPA)	31.084.656,55	

4.2 Rincian Pendapatan dan Belanja BLUD

PEMERINTAH KABUPATEN SITUBONDO BLUD PUSKESMAS BANYUGLUGUR RINCIAN RENCANA BISNIS DAN ANGGARAN PENDAPATAN, BELANJA DAN PEMBIAYAAN TAHUN ANGGARAN 2024		
No.	Uraian	Jumlah
A. PENDAPATAN		
1	Jasa Layanan	1.201.899.765,00
	a. Pendapatan Kapitasi	918.565.537,00
	b. Pendapatan Umum	180.202.028,00
	c. Pendapatan Non Kapitasi	90.565.500,00
	d. Pendapatan Sehat	4.534.500,00
	e. Pendapatan Jampersal	8.032.200,00
2	Hibah	-
	a. Hibah terikat	-
	b. Hibah tidak terikat	-
3	Pendapatan Kerjasama	-
	a. Kerjasama parkir	-
	b. Kerjasama sewa	-
4	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	673.318.000,00
	a. Pegawai	-
	b. Barang dan jasa	673.318.000,00
	c. Belanja modal	-
5	Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah	-
	a. Bunga bank	-
	b. Jasa pendidikan	-
	TOTAL ANGGARAN PENDAPATAN (A)	1.875.217.765,00
B. BELANJA		
1	Belanja Operasi	1.420.965.380,21
	a. Belanja Pegawai	28.200.000,00
	1) Belanja Pegawai BLUD	28.200.000,00
	- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	28.200.000,00
	b. Belanja Barang dan Jasa	1.392.765.380,21
	1) Belanja Bahan Habis Pakai	380.082.923,00
	- Belanja Bahan - Bahan Kimia	27.082.500,00
	- Belanja Bahan - Bahan Bakar dan Pelumas	45.074.400,00
	- Belanja Bahan Isi Tabung Gas	5.237.000,00
	- Belanja Suku Cadang - Suku Cadang Alat Angkutan	9.728.600,00
	- Belanja Suku Cadang - Suku Cadang Alat Kedokteran	664.000,00

- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Alat Tulis Kantor	11.915.400,00
- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak	37.672.290,00
- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Benda Pos	728.000,00
- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Perabot Kantor	4.627.150,00
- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Alat Listrik	2.363.250,00
- Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Alat/bahan untuk kegiatan kantor lainnya	740.000,00
- Belanja Obat - Obatan - Obat - Obatan lainnya	18.260.333,00
- Belanja Makanan dan Minuman Rapat	164.590.000,00
- Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1.200.000,00
- Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	43.200.000,00
- Belanja Pakaian Olahraga	7.000.000,00
2) Belanja Jasa Kantor	1.012.682.457,21
- Belanja Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	-
- Belanja Honorarium Tim Pelaksana dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.500.000,00
- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	711.281.157,21
- Belanja Pengadaan Pemeliharaan Alat Kalibrasi	-
- Belanja Jasa Tenaga Administrasi	24.000.000,00
- Belanja Jasa Tenaga Ahli	20.000.000,00
- Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	21.063.600,00
- Belanja Jasa Tenaga Keamanan	7.021.200,00
- Belanja Jasa Tenaga Supir	12.000.000,00
- Belanja Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	24.000.000,00
- Belanja Jasa Pelaksana Transaksi Keuangan	210.000,00
- Belanja Jasa Pengelolaan Sampah	13.600.000,00
- Belanja Tagihan Listrik	51.600.000,00
- Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	10.800.000,00
- Belanja Pembayaran Pajak, Bea dan Perizinan	4.700.000,00
- Belanja Sosialisasi	39.088.500,00
3) Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	32.400.000,00
- Belanja Iuran Jaminan / Asuransi	32.400.000,00
4) Belanja Pemeliharaan	39.418.000,00
- Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	13.918.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan - Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor penumpang	3.000.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan - Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	300.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	3.000.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	500.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Gigi	1.000.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Lainnya	350.000,00
- Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Lain	1.000.000,00
- Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya	1.600.000,00
- Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	3.168.000,00
- Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	15.500.000,00
- Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	15.500.000,00
- Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	10.000.000,00
- Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya	10.000.000,00

2	Belanja Modal	40.117.000,00
	a. Belanja Tanah	-
	b. Belanja Peralatan dan Mesin	40.117.000,00
	1) Belanja Modal Alat Rumah Tangga (AC)	9.026.000,00
	2) Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor	4.500.000,00
	3) Belanja Modal Alat Kedokteran Umum	2.340.000,00
	5) Belanja Modal Peralatan personal komputer	5.000.000,00
	6) Belanja Modal personal komputer	17.251.000,00
	7) Belanja Modal Komputer Unit Lainnya	2.000.000,00
	c. Belanja Gedung dan Bangunan	-
	d. Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	-
	e. Belanja Aset Tetap Lainnya	-
	f. Belanja Aset Lainnya	-
	TOTAL ANGGARAN BELANJA (B)	1.461.082.380,21
	SURPLUS/DEFISIT (A-B)	414.135.384,79
C. PEMBIAYAAN		
1	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	31.084.656,55
	a. Penggunaan SILPA	31.084.656,55
	b. Divestasi	-
	c. Penarikan Pinjaman	-
	Jumlah Penerimaan Pembiayaan	31.084.656,55
2	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	-
	a. Investasi	-
	b. Pembayaran Pokok Pinjaman	-
	c. Setoran ke Kas Daerah	-
	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-
	Pembiayaan Neto	31.084.656,55
	SILPA	445.220.041,34

4.3 Laporan Arus Kas (LAK)

LAPORAN ARUS KAS

KETERANGAN	PROYEKSI 31 DES 2023
1	2
A. Arus Kas dari Aktivitas Operasi	
Arus Masuk Kas:	
1. Pendapatan APBD & BOK	779.697.500,00
2. Pendapatan jasa layanan	962.531.805,48
3. Pendapatan hasil kerja sama	-
4. Pendapatan hibah	-
5. Pendapatan usaha lainnya	548.512,78
Jumlah Arus Masuk Kas	1.742.777.818,26
Arus Kas Keluar:	
1. Belanja Pegawai	28.200.000,00
- Belanja Pegawai APBD	-
- Belanja Pegawai BLUD	28.200.000,00
2. Belanja Barang dan Jasa	1.634.543.161,71
- Belanja Barang dan Jasa APBD	779.697.500,00
- Belanja Barang dan Jasa BLUD	854.845.661,71
Jumlah Arus Keluar Kas	1.662.743.161,71
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	80.034.656,55
B. Arus Kas dari Aktivitas Investasi	
Arus Masuk Kas:	
1. Tanah	-
2. Peralatan dan Mesin	-
3. Gedung dan Bangunan	-
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-
5. Aset Tetap Lainnya	-
6. Aset Lainnya	-
Jumlah Arus Masuk Kas	-
Arus Keluar Kas:	
APBD	
1. Tanah	-
2. Peralatan dan Mesin	-
3. Gedung dan Bangunan	-
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-
5. Aset Tetap Lainnya	-
Jumlah Arus Keluar Kas APBD	-
BLUD	
1. Tanah	-
2. Peralatan dan Mesin	48.950.000,00
3. Gedung dan Bangunan	-
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-
5. Aset Tetap Lainnya	-
Jumlah Arus Keluar Kas BLUD	48.950.000,00
Jumlah Arus Keluar Kas	48.950.000,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(48.950.000,00)

C. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	
Arus Masuk Kas:	
Penerimaan Pinjaman	-
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pihak Lain	-
Jumlah Arus Masuk Kas	-
Arus Keluar Kas:	
Pembayaran Pokok Pinjaman	-
Pemberiaan Pinjaman kepada pihak lain	-
Jumlah Arus Keluar Kas	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-
D. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	
Arus Masuk Kas:	
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	
Jumlah Arus Masuk Kas	-
Arus Keluar Kas:	
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	
Jumlah Arus Keluar Kas	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	-
Kenaikan/Penurunan Kas BLUD	31.084.656,55
Saldo Awal Kas Setara Kas BLUD	72.484.837,00
Saldo Akhir Kas Setara Kas BLUD	103.569.493,55

BAB V
PENUTUP

5.1 KESIMPULAN

Rencana Bisnis dan Anggaran Tahun 2024 berisikan target pendapatan sebesar Rp 1.201.899.765,00 yang terdiri dari pendapatan kapitasi Rp 918.565.537,00 pendapatan umum Rp 180.202.028,00 pendapatan non kapitasi Rp 90.565.500,00 pendapatan Sehat Rp 4.534.500,00 pendapatan Lain-lain Rp 8.032.200,00 dengan rincian belanja modal Rp 35.127.000,00 belanja pegawai Rp 28.200.000,00 dan belanja barang jasa senilai Rp 1.138.572.765,00. Sedangkan untuk APBD yang terdiri Bantuan Operasional Kesehatan sebesar Rp 673.318.000.

5.2 HAL-HAL MENDASAR YANG MEMERLUKAN PERHATIAN

Dalam rangka pelaksanaan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) di Puskesmas Banyuglugur maka terdapat hal-hal yang perlu diperhatikan yaitu:

a. Biaya pelayanan kesehatan dengan pihak ketiga seperti BPJS, Hal yang perlu diperhatikan adalah pembayaran tagihan klaim yang tidak tepat waktu akan berakibat terhambatnya kegiatan operasional pelayanan di Puskesmas.

b. Anggaran Kesehatan yang Terbatas

Dengan keterbatasan anggaran pemerintah daerah yang dialokasikan pada sektor kesehatan, Puskesmas Banyuglugur tertantang untuk berupaya meningkatkan kualitas pelayanan kesehatan yang bermutu sesuai yang diharapkan oleh pelanggan. Dengan cara :

1. Meningkatkan pelayanan kita kepada masyarakat
2. Memperbaiki kinerja di lingkungan puskesmas Banyuglugur

c. Beban Kerja Semakin Meningkat

Seiring dengan dilaksanakan penerapan Pola Pengelolaan Keuangan BLUD di Puskesmas Banyuglugur menjadi tantangan bagi semua SDM untuk meningkatkan kinerja dan kualitas pelayanan sehingga beban kerja menjadi meningkat. Dalam masalah ini kami mengambil langkah:

1. Mengoptimalkan pengetahuan, disiplin, motivasi pegawai di dalam pelaksanaan kegiatan khususnya dalam mendukung kinerja.
 2. Untuk menunjang kegiatan administrasi puskesmas Banyuglugur menambah tenaga.
- d. Tuntutan kualitas pelayanan kesehatan masyarakat semakin tinggi
- Tuntutan kualitas pelayanan kesehatan masyarakat di wilayah kerja Puskesmas Banyuglugur saat ini semakin tinggi, sehingga Puskesmas dituntut harus mampu memenuhi apa yang menjadi harapan pelanggan.
- e. Banyaknya kompetitor di bidang jasa pelayanan kesehatan
- Di wilayah kerja Puskesmas Banyuglugur saat ini sudah banyak kompetitor bisnis dibidang jasa pelayanan kesehatan antara lain Dokter praktek swasta, Bidan praktek swasta, Apotik, hal tersebut kalau tidak mampu bersaing maka Puskesmas akan ditinggalkan oleh pelanggan sehingga Puskesmas Banyuglugur perlu melakukan pengembangan (expansi) jenis pelayanan misalnya kerja sama dengan spesialis maupun kerja sama kemitraan dengan pihak ketiga sehingga mampu menangkap peluang-peluang yang ada.

Demikian Rencana Bisnis dan Anggaran Puskesmas Banyuglugur Tahun Anggaran 2024 disusun, semoga dapat dicapai sesuai dengan strategi kebijakan dan program-program yang selama ini telah ditetapkan.

L A M P I R A N