



**BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PERWAKILAN PROPINSI KALIMANTAN TIMUR**

Jl. Letjen. MT. Haryono PO.Box 1142 Samarinda ☎ 0541 743063 – 747172 Faks. 0541 – 743141

**LAPORAN HASIL AUDIT KINERJA
ATAS
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
UNTUK TAHUN BUKU 2008**

NOMOR : LHA- 418 /PW 17/4/2009

TANGAL : 7 Oktober 2009

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2008**

No	NILAI KINERJA				PENJELASAN			
1	KLASIFIKASI KINERJA				ASPEK	PERHITUNGAN	NILAI KINERJA	
	NILAI KINERJA		KINERJA					
	> 75	BAIK SEKALI			KEUANGAN	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$		
	> 60-75	BAIK				= $\frac{28}{60} \times 45 =$	21	
	> 45-60	CUKUP						
> 30-45	KURANG							
<= 30	TIDAK BAIK							
2	PENILAIAN KINERJA				OPERASIONAL	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$		
	ASPEK		JUMLAH	MAKSIMUM				
	KEUANGAN	BOBOT	INDIKATOR	NILAI		= $\frac{17}{47} \times 40 =$	14.47	
	OPERASIONAL	45	10	60	ADMINISTRASI	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$		
	ADMINISTRASI	40	10	47		= $\frac{17}{36} \times 15 =$	7.08	
	15	10	36					
	100	30	143					
				NILAI KINERJA KINERJA		=	42.55	KURANG

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KAB. BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2008 DAN 2007

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2008 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2007 (Tahun Lalu)		
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai
1.	ASPEK KEUANGAN							
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak Aktiva Produktif}}{\text{Aktiva Produktif}} \times 100\%$	(1.221.289.403.00)	-12,11%	1	(574.673.862.74)	-4,59%	1
1a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn ini} - \text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu}}{\text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu}} \times 100\%$	-12,11%	-6,55%	0	-6,55%	-13,49%	3
2	Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak Penjualan}}{\text{Penjualan}} \times 100\%$	(1.221.289.403.00)	-31,16%	1	(574.673.862.74)	-13,36%	1
2a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Rasio Laba thd Penjualan thn ini} - \text{Rasio Laba thd Penjualan thn lalu}}{\text{Rasio Laba thd Penjualan thn lalu}} \times 100\%$	-31,18%	-17,81%	0	-13,36%	-14,65%	1
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Utang Lancar	$\frac{\text{Aktiva Lancar Utang Lancar}}{\text{Utang Lancar}} \times 100\%$	7.101.580.310.00	22,80	5	5.690.149.512.72	23,74	5
4.	Rasio Utang Jangka Panjang terhadap Ekuitas	$\frac{\text{Utang Jangka Panjang Ekuitas}}{\text{Ekuitas}} \times 100\%$	311.472.436.00	0,00	5	239.642.912.00	0,00	5
5	Rasio Total Aktiva terhadap Total Utang	$\frac{\text{Total Aktiva Total Utang}}{\text{Total Utang}} \times 100\%$	12.729.279.304.00	15,27	5	11.772.142.231.69	23,17	5
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	$\frac{\text{Biaya Operasi Pendapatan Operasi}}{\text{Pendapatan Operasi}} \times 100\%$	892.292.436.00	1,31	1	531.020.412.00	1,14	1
7	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Anggaran Pokok dan Bunga Jamban Templo	$\frac{\text{Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan (Anggaran Pokok + Bunga) Jamban Templo}}{\text{Anggaran Pokok + Bunga) Jamban Templo}} \times 100\%$	5.149.292.488.00	0,00	1	4.898.301.017.11	0,00	1
8	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	$\frac{\text{Aktiva Produktif Penjualan Air}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	10.065.472.519.00	2,79	4	8.767.063.422.69	2,19	4
9	Jangka Waktu Pemngahan Putang	$\frac{\text{Piutang Usaha}}{\text{Jumlah Penjualan per hari}} \times 100\%$	4.662.510.290.00	434,45	1	4.732.573.068.00	401,72	1
10	Efektifitas Penngaman	$\frac{\text{Rekening Tertangh Penjualan Air}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	10.732.076.60	85,61%	4	11.780.885.58	59,63%	1
Jumlah Nilai yang di Peroleh			28	60	28	21,00	60	21,74
NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN			28	60	28	21,00	60	21,74

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KAB. BERAU
 PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2008 DAN 2007

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2008		TAHUN BUKU 2007		
			Penilaian (Tahun Ini)	Bobot	Penilaian (Tahun Lalu)	Bobot	Nilai
1.a	Cakupan Pelayanan.	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk}} \times 100\%$	64,554 168,741 $\times 100\% =$ 38,26%	38,26%	62,538 155,451 $\times 100\% =$ 40,23%	40,23%	3
1.b	Peningkatan Cakupan Pelayanan	Cakupan Pelayanan Tahun ini — Cakupan Pelayanan Tahun Lalu	38,26% - 40,23%	-1,97%	40,23% - 35,17%	5,06%	3
2.	Kualitas Air Distribusi	Kualitas Air : - Memenuhi syarat air minum - Memenuhi syarat air bersih - Tidak memenuhi syarat	- Ya -	-	- Ya -	-	2
3.	Kontinuitas Air	Kontinuitas Air : - Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam - Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 Jam	Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam Ya	-	Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam Ya	-	1
4.	Produktivitas Pemanfaatan Instalasi Produksi.	Kapasitas Produksi $\times 100\%$ Kapasitas terpasang	223 00 $\times 100\% =$ 79,64%	2	220 00 $\times 100\% =$ 76,52%	2	
5.a	Tingkat Kehilangan Air	Jumlah m ³ air yang didistribusikan - (kurang) air Terjual $\times 100\%$ Jumlah m ³ air yang didistribusikan	3.202.370,64 6.057.400,64 $\times 100\% =$ 52,87%	1	3.376.211,90 6.198.730,90 $\times 100\% =$ 54,47%	1	
5.b	Penurunan Tingkat Kehilangan Air	Rasio Tahun ini — Rasio Tahun Lalu	54,47% 52,87%	1,60%	56,41% 54,47%	1,94%	1
6.	Peneraan Meter	Jumlah Pelanggan yang meterainya direra $\times 100\%$ Jumlah seluruh Pelanggan	0 10,759 00 $\times 100\% =$	0,00%	0,00 10,423 00 $\times 100\% =$	0,00%	0
7.	Kecepatan Penyambungan Baru.	≤ 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja Jumlah Pengaduan yang telah selesai ditangani $\times 100\%$ Jumlah seluruh Pengaduan	411 00 445 00 $\times 100\% =$ 92,36%	> 6 Hr	257 00 385 00 $\times 100\% =$ 66,75%	> 6 Hr	1
8.	Kemampuan Penanganan Pengaduan rata-rata pertubuan	Jumlah seluruh Pengaduan Tersedianya service point diluar Kantor Pusat $\times 1000 =$	75 10,759 $\times 1000 =$	8,97	76 00 10,423 $\times 1000 =$	7,29	3
9.	Kemudahan Pelayanan	Jumlah Karyawan	75	1	76 00	1	1
10.	Rasio Karyawan per 1.000 Pelanggan	$\frac{\text{Jumlah Karyawan}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 1000 =$	10,759	4	10,423	3	
Jumlah Nilai yang di Peroleh			17	17	19	19	
NILAI KINERJA ASPEK OPERASIONAL			$\frac{17}{47} \times 40 =$	14,47	$\frac{19}{47} \times 40 =$	16,17	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KAB. BERAU
 PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2008 DAN 2007

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2008		TAHUN BUKU 2007	
			Penilaian (Tahun Ini)	Bobot	Penilaian (Tahun Ini)	Bobot
III.	ASPEK ADMINISTRASI.	1. Rencana Jangka Panjang (Corporate Plan) Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-
			Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-
			Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-
			Tidak memiliki	YA	Tidak memiliki	YA
			Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-
			Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-
			Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA
			Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-
			Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-
			Dipedomani sebagian	YA	Dipedomani sebagian	YA
Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
1	1	1	1			
2.	Rencana Organisasi dan Uraian Tugas	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	YA	Dipedomani sebagian	YA	
Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
2	2	2	2			
3.	Prosedur Operasi Standar (SOP)	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	YA	Dipedomani sebagian	YA	
Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
2	2	2	2			
4.	Gambar Nyata Laksana (As Built Drawing)	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-	
		Tidak memiliki	YA	Tidak memiliki	YA	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	-	Memiliki, belum dipedomani	-	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
1	1	1	1			
5.	Pedoman Penilaian Kerja Karyawan	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
2	2	2	2			
6.	Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)	Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	YA	Tidak memiliki	YA	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
		Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA	
		Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-	
		Sepenuhnya dipedomani	-	Sepenuhnya dipedomani	-	
		Dipedomani sebagian	-	Dipedomani sebagian	-	
Memiliki, belum dipedomani	YA	Memiliki, belum dipedomani	YA			
Tidak memiliki	-	Tidak memiliki	-			
1,00	1,00	1,00	1,00			
7.	Terbit Laporan Internal	Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-			
Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-			
2,00	2,00	2,00	2,00			
8.	Terbit Laporan Eksternal	Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
		Dibuat tepat waktu	YA	Dibuat tepat waktu	YA	
		Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-	
Dibuat tepat waktu	-	Dibuat tepat waktu	-			
Tidak Tepat Waktu	-	Tidak Tepat Waktu	-			
1,00	1,00	1,00	1,00			
9.	Opini Auditor Independen	Wajar tanpa pengecualian	-	Wajar tanpa pengecualian	-	
		Wajar dengan pengecualian	YA	Wajar dengan pengecualian	YA	
		Tidak menyatakan pendapat	-	Tidak menyatakan pendapat	-	
		Pendapat tidak wajar	-	Pendapat tidak wajar	-	
		Wajar tanpa pengecualian	-	Wajar tanpa pengecualian	-	
		Wajar dengan pengecualian	YA	Wajar dengan pengecualian	YA	
		Tidak menyatakan pendapat	-	Tidak menyatakan pendapat	-	
		Pendapat tidak wajar	-	Pendapat tidak wajar	-	
		Wajar tanpa pengecualian	-	Wajar tanpa pengecualian	-	
		Wajar dengan pengecualian	YA	Wajar dengan pengecualian	YA	
Tidak menyatakan pendapat	-	Tidak menyatakan pendapat	-			
Pendapat tidak wajar	-	Pendapat tidak wajar	-			
3,00	3,00	3,00	3,00			
10.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir	Tidak ada temuan	-	Tidak ada temuan	-	
		Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	
		Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA	Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA	
		Tidak ditindaklanjuti	-	Tidak ditindaklanjuti	-	
		Tidak ada temuan	-	Tidak ada temuan	-	
		Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	
		Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA	Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA	
		Tidak ditindaklanjuti	-	Tidak ditindaklanjuti	-	
		Tidak ada temuan	-	Tidak ada temuan	-	
		Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-	
Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA	Ditindaklanjuti, sebagian selesai	YA			
Tidak ditindaklanjuti	-	Tidak ditindaklanjuti	-			
2	2	2	2			
Jumlah Nilai yang di Peroleh			17	17	14	
NILAI KINERJA ASPEK ADMINISTRASI			$\frac{17}{36} \times 15 = 7,08$	$\frac{14}{36} \times 15 = 5,83$		

PDAM Kabupaten Berau
PERHITUNGAN INDIKATOR TAMBAHAN (digunakan untuk penyusunan Laporan Nasional)

No.	Indikator Kinerja Kunci (IKK)	RUMUS	Perhitungan	Hasil
1		2		3
ASPEK KEUANGAN				
1	Rasio biaya operasi thd pendapatan operasi	<u>Biaya operasi (tidak termasuk biaya bunga & penyusutan)</u> Pendapatan operasi	<u>5.064.426.639</u> 3.917.207.960	129.29%
2	Rasio utang thd total aset	<u>Hutang jangka panjang + Hutang jangka pendek</u> Total Aktiva	<u>892.292.436</u> 13.621.571.740	6.55%
3	Rasio Pendapatan thd Utang	<u>Pendapatan Operasi</u> Hutang jangka panjang + Hutang jangka pendek	<u>3.917.207.960</u> 892.292.436	439.00%
4	Rasio Kas thd Pendapatan Operasi per hari	<u>Saldo Kas + Bank</u> Pendapatan Operasi / 360	<u>1.955.723.796</u> 3.917.207.960/360	17973.53%
ASPEK MANAJEMEN				
1	Konsumsi Rumah Tangga m3/pel/bln	<u>Volume penjualan air dalam setahun / 12</u> Jumlah sambungan Rumah Tangga	<u>2.652.714/12</u> 9.515	23.23
2	Struktur Pelanggan : Rumah Tangga	<u>Jumlah sambungan Rumah Tangga</u> Jumlah sambungan	<u>9.515</u> 10.759	88.44%
	Sosial & Instansi	<u>Jumlah sambungan Sosial & Instansi Pemerintah</u> Jumlah sambungan	<u>71</u> 10.759	0.66%
	Industri & Usaha	<u>Jumlah sambungan Industri & Usaha</u> Jumlah sambungan	<u>829</u> 10.759	3.89%
3	Rasio pegawai thd 1000 pelanggan	<u>Jumlah karyawan x 1000</u> Pelanggan aktif	<u>75</u> x 1.000 10.004	7.50
ASPEK TEKNIS				
1	Kebocoran Air	<u>Volume distribusi air - Volume penjualan air</u> Volume distribusi air	<u>6.057.401-2.855.030</u> 6,057,401	52.87%
2	Jam Operasi Pelayanan	Jumlah jam pelayanan air per hari		< 24 jam
3	Efisiensi Produksi	<u>Kapasitas Produksi</u> Kapasitas Terpasang	<u>8.435.880</u> 8,830,080	95.54%
4	Efisiensi Distribusi	<u>Volume air yang diproduksi - Volume distribusi air</u> Volume air yang diproduksi	<u>6.117.929-6.057.401</u> 6,117,929	0.99%