



BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN  
( BPKP )

PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN TIMUR

Jl. Letjen MT. Haryono No. 19 Samarinda ( 74124 ) Kotak Pos 1142 Telp. (0541) 743063, Fax. (0541) 743141  
Email : kallim@bpkp.go.id

---

LAPORAN HASIL AUDIT KINERJA

PADA

PDAM TIRTA SEGAH

KABUPATEN BERAU TAHUN BUKU 2009

Nomor : LHA-500/PW.17/4/2010  
Tanggal : 09 Nopember 2010

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)  
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU  
PERHITUNGAN INDIKATOR KINERJA  
TAHUN BUKU 2009**

No	NILAI KINERJA				PENJELASAN					
1	KLASIFIKASI KINERJA				ASPEK	PERHITUNGAN			NILAI KINERJA	
	NILAI KINERJA	KINERJA			KEUANGAN	=	$\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}}$	x	Bobot	
	> 75	BAIK SEKALI								
	> 60-75	BAIK								
	> 45-60	CUKUP								
> 30-45	KURANG									
<= 30	TIDAK BAIK			=	$\frac{28}{60}$	x	45	=	21,00	
2	PENILAIAN KINERJA				OPERASIONAL	=	$\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}}$	x	Bobot	
					=	$\frac{20}{47}$	x	40	=	17,02
					ADMINISTRASI	=	$\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}}$	x	Bobot	
	ASPEK	BOBOT	JUMLAH INDIKATOR	MAKSIMUM NILAI	=	$\frac{19}{36}$	x	15	=	7,92
	KEUANGAN	45	10	60	NILAI KINERJA KINERJA	=				45,94
OPERASIONAL	40	10	47						CUKUP	
ADMINISTRASI	15	10	36							
	100	30	143							

Nilai kinerja tahun 2009 dibandingkan dengan tahun 2008 mengalami kenaikan sebesar 3.39, disebabkan oleh :

- Kenaikan produktivitas pemanfaatan instalasi produksi 2009 menjadi 97,4 % yg sebelumnya sebesar 79,64%.
- PDAM telah membuat RKAP Tahun 2009 namun belum sepenuhnya dipedomani
- Kenaikan nilai kinerja rasio pegawai 1 poin yg disebabkan kesalahan penilaian tahun sebelumnya.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)  
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU  
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA  
TAHUN BUKU 2009 DAN 2008

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2009 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2008 (Tahun Lalu)						
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai				
<b>I.</b>	<b>ASPEK KEUANGAN</b>											
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Aktiva Produktif}} \times 100\%$	$\frac{(1.985.746.763,00)}{11.250.903.443,00}$	$\times 100\% =$	-17,65%	1,00	$\frac{(1.221.289.403,00)}{10.085.472.519,00}$	$\times 100\% =$	-12,11%	1,00		
1.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn ini - Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu	-17,65%	-	-12,11%	-5,54%	-	-12,11%	-	-6,55%	-5,56%	-
2.	Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Penjualan}} \times 100\%$	$\frac{(1.985.746.763,00)}{5.198.483.840,00}$	$\times 100\% =$	-38,20%	1,00	$\frac{(1.221.289.403,00)}{3.917.207.960,00}$	$\times 100\% =$	-31,18%	1,00		
2.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	Rasio Laba thd Penjualan thn ini - Rasio Laba terhadap Penjualan thn lalu	-38,20%	-	-31,18%	-7,02%	-	-31,18%	-	-13,36%	-17,81%	-
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Utang Lancar.	$\frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Utang Lancar}}$	$\frac{8.649.310.427,00}{330.071.854,00}$	$=$	26,20	5,00	$\frac{7.101.580.310,00}{311.472.436,00}$	$=$	22,80	5,00		
4.	Rasio Utang Jangka Panjang terhadap Ekuitas	$\frac{\text{Utang Jangka Panjang}}{\text{Ekuitas}}$	$\frac{0,00}{13.623.573.510,00}$	$=$	0,00	5,00	$\frac{0,00}{12.729.279.304,00}$	$=$	0,00	5,00		
5.	Rasio Total Aktiva terhadap Total Utang	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}}$	$\frac{14.787.002.964,00}{1.163.429.154,00}$	$=$	12,71	5,00	$\frac{13.621.571.740,00}{892.292.436,00}$	$=$	15,27	5,00		
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	$\frac{\text{Biaya Operasi}}{\text{Pendapatan Operasi}}$	$\frac{7.215.533.082,00}{5.198.483.840,00}$	$=$	1,39	1,00	$\frac{5.149.292.488,00}{3.917.207.960,00}$	$=$	1,31	1,00		
7.	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Angsuran Pokok dan Bunga Jatuh Tempo.	$\frac{\text{Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan}}{\text{(Angsuran Pokok + Bunga) jatuh Tempo}}$	$\frac{(1.563.581.849,00)}{0,00}$	$=$	#DIV/0!	1,00	$\frac{(1.147.218.679,00)}{0,00}$	$=$	#DIV/0!	1,00		
8.	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	$\frac{\text{Aktiva Produktif}}{\text{Penjualan Air}}$	$\frac{11.250.903.443,00}{3.863.293.060,00}$	$=$	2,91	4,00	$\frac{10.085.472.519,00}{3.619.471.492,00}$	$=$	2,79	4,00		
9.	Jangka Waktu Penagihan Piutang	$\frac{\text{Piutang Usaha}}{\text{Jumlah Penjualan per hari}}$	$\frac{5.299.790.561,00}{14.242.421,48}$	$=$	370,01	1,00	$\frac{4.662.510.280,00}{10.732.076,60}$	$=$	434,45	1,00		
10.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Rekening Tertagih}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	$\frac{3.222.598.279,00}{3.863.293.060,00}$	$\times 100\% =$	83,41%	4,00	$\frac{3.098.657.175,00}{3.619.471.492,00}$	$\times 100\% =$	85,61%	4,00		
Jumlah Nilai yang di Peroleh						28,00				28,00		
NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN			$\frac{28}{60}$	$\times 45 =$	21,00				$\frac{28}{60}$	$\times 45 =$	21,00	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)  
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU  
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA  
TAHUN BUKU 2009 DAN 2008

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2009 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2008 (Tahun Lalu)		
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai
II.	ASPEK OPERASIONAL							
1.a	Cakupan Pelayanan.	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk}} \times 100\%$	68.544 $\times 100\% =$	39,24%	2,00	64.554 $\times 100\% =$	38,26%	2,00
1.b	Peningkatan Cakupan Pelayanan.	Cakupan Pelayanan Tahun ini — Cakupan Pelayanan Tahun Lalu	39,24% - 38,26%	0,99%	-	38,26% - 40,23%	-1,97%	-
2.	Kualitas Air Distribusi	Kualitas Air : - Memenuhi syarat air minum - Memenuhi syarat air bersih - Tidak memenuhi syarat	Memenuhi syarat air minum Memenuhi syarat air bersih Tidak memenuhi syarat	- Ya -	2,00	Memenuhi syarat air minum Memenuhi syarat air bersih Tidak memenuhi syarat	- Ya -	2,00
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 Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam	- Ya	- 1,00	Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam	- Ya	- 1,00
4.	Produktifitas Pemanfaatan Instalasi Produksi.	$\frac{\text{Kapasitas Produksi}}{\text{Kapasitas terpasang}} \times 100\%$	467,50 $\times 100\% =$	97,40%	4,00	223,00 $\times 100\% =$	79,64%	2,00
5.a	Tingkat Kehilangan Air	$\frac{\text{Jumlah m3 air yang didistribusikan - (kurang) air Terjual}}{\text{Jumlah m3 air yang didistribusikan}} \times 100\%$	4.837.638,87 $\times 100\% =$	59,89%	1,00	3.202.370,64 $\times 100\% =$	52,87%	1,00
5.b	Penurunan Tingkat Kehilangan Air	Rasio Tahun ini — Rasio Tahun Lalu	Kehilangan tahun lalu Kehilangan tahun ini	52,87% 59,89%	1,00	Kehilangan tahun lalu Kehilangan tahun ini	54,47% 52,87%	1,00
6.	Peneraan Meter	$\frac{\text{Jumlah Pelanggan yang meter airnya ditera}}{\text{Jumlah seluruh Pelanggan}} \times 100\%$	0 $\times 100\% =$	0,00%	-	0,00 $\times 100\% =$	0,00%	-
7.	Kecepatan Penyambungan Baru.	$\leq 6$ Hari Kerja $> 6$ Hari Kerja	$\leq 6$ Hari Kerja $> 6$ Hari Kerja	- $> 6$ Hr	- 1,00	$\leq 6$ Hari Kerja $> 6$ Hari Kerja	- $> 6$ Hr	- 1,00
8.	Kemampuan Penanganan Pengaduan rata-rata perbulan	$\frac{\text{Jumlah Pengaduan yang telah selesai ditangani}}{\text{Jumlah seluruh Pengaduan}} \times 100\%$	1.118 $\times 100\% =$	96,71%	2,00	411,00 $\times 100\% =$	92,36%	2,00
9.	Kemudahan Pelayanan.	Tersedianya service point diluar Kantor Pusat.	Tidak Tersedia	-	1,00	Tidak Tersedia	-	1,00
10.	Rasio Karyawan per 1.000 Pelanggan	$\frac{\text{Jumlah Karyawan}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 1.000 =$	77 $\times 1.000 =$	6,74	5,00	75 $\times 1.000 =$	6,97	4,00
Jumlah Nilai yang di Percelah			20,00			17,00		
NILAI KINERJA ASPEK OPERASIONAL			$\frac{20}{47} \times 40 =$	17,02		$\frac{17}{47} \times 40 =$	14,47	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)  
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU  
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA  
TAHUN BUKU 2009 DAN 2008

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2009 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2008 (Tahun Lalu)		
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai
III.	ASPEK ADMINISTRASI.							
1.	Rencana Jangka Panjang (Corporate Plan)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki		1,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki		1,00
2.	Rencana Organisasi dan Uraian Tugas	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	2,00
3.	Prosedur Operasi Standar (SOP)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	2,00
4.	Gambar Nyata Laksana (As Built Drawing)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	1,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	1,00
5.	Pedoman Penilaian Kerja Karyawan	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki		2,00
6.	Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Ya	1,00
7.	Tertib Laporan Internal	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Ya -	2,00	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Ya -	2,00
8.	Tertib Laporan Eksternal	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	- Ya	1,00	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	- Ya	1,00
9.	Opini Auditor Independen	Wajar tanpa pengecualian Wajar dengan pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	Wajar tanpa pengecualian Wajar dengan pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	- Ya - -	3,00	Wajar tanpa pengecualian Wajar dengan pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	- Ya - -	3,00
10.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	- - Ya -	2,00	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	- - Ya -	2,00
Jumlah Nilai yang di Peroleh					19,00			17,00
NILAI KINERJA ASPEK ADMINISTRASI			$\frac{19}{36} \times 15 =$		7,92	$\frac{17}{36} \times 15 =$		7,08

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)  
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU  
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2009**

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
<b>I. ASPEK KEUANGAN</b>						
1a.	ROI	$\frac{\text{Laba (rugi) bersih setelah Pajak}}{\text{Jumlah Ekuitas}} \times 100 \%$	$\frac{(1.985.746.763,00)}{13.623.573.510,00} \times 100 \%$	0,055	1	0,055
1b.	Ratio Operasi	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Biaya Operasi}} =$	$\frac{5.198.483.840}{7.215.533.082} =$	0,055	3	0,165
2a.	Cash Ratio	$\frac{\text{Kas+setara Kas}}{\text{Utang Lancar}} \times 100 \%$	$\frac{2.389.611.642}{330.071.654} \times 100 \%$	0,055	5	0,275
2b.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Jumlah Penerimaan Rek Air}}{\text{Jmh Rekening Air}} \times 100 \%$	$\frac{3.222.558.279,00}{3.863.293.060,00} \times 100 \%$	0,055	3	0,165
3.	Solvabilitas	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}} \times 100 \%$	$\frac{14.787.002.664,00}{1.163.429.154,00} \times 100 \%$	0,030	5	0,150
<b>II. ASPEK PELAYANAN</b>						
1.	Cakupan Pelayanan Teknis	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk wilayah pelayanan}} \times 100 \%$	$\frac{68.544}{92.574} \times 100 \%$	0,050	4	0,200
2.	Pertumbuhan Pelanggan	$\frac{\text{Jmh Pelanggan thn ini - pelanggan thn lalu}}{\text{pelanggan tahun lalu}} \times 100 \%$	$\frac{666}{10.759} \times 100 \%$	0,050	1	0,050
3.	Tingkat Penyelesaian Aduan	$\frac{\text{Jumlah Keluhan Selesai}}{\text{Jumlah Keluhan}} \times 100 \%$	$\frac{1.118}{1.156} \times 100 \%$	0,025	5	0,125
4.	Kualitas Air Pelanggan	$\frac{\text{Jumlah Uji Kualitas Yg Memenuhi syarat}}{\text{Jumlah yang Diuji}} \times 100 \%$	$\frac{0,00}{0,00} \times 100 \%$	0,075	1	0,075
5.	Konsumsi Air Domestik	$\frac{\text{Jmh Air Yang Terjual Domestik}}{\text{Jumlah Pelanggan Domestik}}$	$\frac{3.239.919}{11.424}$	0,050	5	0,250
Jumlah Nilai yang di Peroleh						1,51

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
<b>III ASPEK OPERASI</b>						
1	Effisiensi Produksi	$\frac{\text{Realisasi Produksi (m3)}}{\text{Kapasitas terpasang (m3)}} \times 100 \%$	$\frac{8.092.497,15}{15.137.280,00} \times 100 \% =$	0,070	1	0,070
2	Tingkat Kehilangan Air	$\frac{\text{Distribusi Air - Air Terekening}}{\text{Distribusi Air}} \times 100 \%$	$\frac{4.837.638,87}{8.077.557,87} \times 100 \% =$	0,070	1	0,070
3	Jam Operasi Layanan	$\frac{\text{Waktu Distribusi Air Ke pelggan 1 thn}}{365 \text{ hari}}$	$\frac{5.697,90}{365}$	0,080	3	0,240
4	Tekanan Air Samb Pelanggan	$\frac{\text{Jmh Pelanggan dilayani dgn tekanan > 0,7Bar}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 100 \%$	$\frac{10.995}{11.424} \times 100 \% =$	0,065	5	0,325
5	Penggantian Meter Air	$\frac{\text{Jumlah Meter Yg diganti tahun ybs}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 100 \%$	$\frac{0}{11.424} \times 100 \% =$	0,065	1	0,065
<b>IV ASPEK SDM</b>						
1	Rasio Jmh Pegawai / 1000 pelanggan	$\frac{\text{Jumlah Pegawai}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 1.000 =$	$\frac{77}{11.424} \times 1.000 =$	0,070	4	0,280
2	Ratio Diklat Pegawai / Peningkatan Kompetensi	$\frac{\text{Jumlah Pegawai Yg Ikut Diklat}}{\text{Jumlah Pegawai}}$	$\frac{12}{77}$	0,040	1	0,040
3	Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai	$\frac{\text{Biaya Diklat}}{\text{Biaya Pegawai}} \times 100 \%$	$\frac{43.375.000,00}{2.470.183.223,00} \times 100 \% =$	0,040	1	0,040
Jumlah Nilai yang di Peroleh						2,64
<b>PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM : KURANG SEHAT</b>						