



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

Jalan MT. Haryono No. 19 Samarinda – 75124
Kotak Pos 1142 Telp. (0541) 743063, Fax. (0541) 743141
Email: kaltim@bpkp.go.id

**LAPORAN HASIL AUDIT KINERJA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU
TAHUN BUKU 2010**

Nomor : LHA - 621/PW17.1/4/2011
Tanggal 21 Nopember 2011

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2010 DAN 2009

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2010 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2009 (Tahun Ini)				
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai		
1.	ASPEK KEUANGAN									
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Aktiva Produktif}} \times 100\%$	(780,898,070.00)	$\times 100\% =$	-6.50%	1.00	(1,985,746,763.00)	$\times 100\% =$	-17.65%	1.00
1.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn ini - Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu	-6.60%	-	-17.65%	11.05%	-	-17.65%	-12.11%	-5.54%
2.	Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Penjualan}} \times 100\%$	(780,898,070.00)	$\times 100\% =$	-9.43%	1.00	(1,985,746,763.00)	$\times 100\% =$	-38.20%	1.00
2.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	Rasio Laba thd Penjualan thn ini - Rasio Laba terhadap Penjualan thn lalu	-9.43%	-	-38.20%	28.77%	-	-38.20%	-31.18%	-7.02%
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Utang Lancar.	$\frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Utang Lancar}}$	9,191,310,277.00	=	67.68	5.00	8,649,310,427.00	=	26.20	5.00
4.	Rasio Utang Jangka Panjang terhadap Ekuitas	$\frac{\text{Utang Jangka Panjang}}{\text{Ekuitas}}$	0.00	=	0.00	5.00	0.00	=	0.00	5.00
5.	Rasio Total Aktiva terhadap Total Utang	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}}$	14,049,224,775.00	=	11.67	5.00	13,623,573,510.00	=	12.71	5.00
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	$\frac{\text{Biaya Operasi}}{\text{Pendapatan Operasi}}$	15,366,207,609.00	=	11.67	5.00	14,787,002,664.00	=	12.71	5.00
7.	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Angsuran Pokok dan Bunga Jatuh Tempo.	$\frac{\text{Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan}}{\text{(Angsuran Pokok + Bunga) jatuh Tempo}}$	1,316,982,834.00	=	1.10	1.00	7,215,533,982.00	=	1.39	1.00
			9,088,208,979.00	=	1.10	1.00	5,198,483,840.00	=	1.39	1.00
			8,283,635,305.00	=	1.00	1.00	8,283,635,305.00	=	1.00	1.00
			(673,272,019.00)	=	∞	1.00	(1,563,581,849.00)	=	∞	1.00
			0.00	=	∞	1.00	0.00	=	∞	1.00
8.	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	$\frac{\text{Aktiva Produktif}}{\text{Penjualan Air}}$	11,830,108,388.00	=	1.91	1.00	11,250,903,443.00	=	2.91	4.00
9.	Jangka Waktu Penagihan Piutang	$\frac{\text{Piutang Usaha}}{\text{Jumlah Penjualan per hari}}$	6,195,886,195.00	=	266.25	1.00	3,863,293,060.00	=	370.01	1.00
			6,126,336,710.00	=	266.25	1.00	5,269,790,561.00	=	370.01	1.00
			23,010,098.07	=	266.25	1.00	14,242,421.48	=	370.01	1.00
			5,668,110,046.00	$\times 100\% =$	91.48%	4.00	3,222,558,279.00	$\times 100\% =$	83.41%	4.00
10.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Rekening Tertagih}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	6,195,886,195.00	$\times 100\% =$	91.48%	4.00	3,863,293,060.00	$\times 100\% =$	83.41%	4.00
						30.00				28.00
	Jumlah Nilai yang di Peroleh		30	$\times 45 =$	22.50		28	$\times 45 =$	21.00	
	NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN		60				60			

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TRITA SEGAH
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2010 DAN 2009

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2010 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2009 (Tahun Ini)		
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai
II ASPEK OPERASIONAL								
1.a	Cakupan Pelayanan.	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk}} \times 100\%$	75,894 179,079	x 100 % = 42,38%	3,00	68,544 174,661	x 100 % = 39,24%	2,00
1.b	Peningkatan Cakupan Pelayanan	Cakupan Pelayanan Tahun ini — Cakupan Pelayanan Tahun Lalu	42,38%	39,24%	3,14%	39,24%	38,26%	0,99%
2.	Kualitas Air Distribusi	Kualitas Air : - Memenuhi syarat air minum - Memenuhi syarat air bersih - Tidak memenuhi syarat			2,00			2,00
3.	Kontinuitas Air	Kontinuitas Air : - Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam - Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam			1,00			1,00
4.	Produktivitas Pemanfaatan Instalasi Produksi.	$\frac{\text{Kapasitas Produksi}}{\text{Kapasitas terpasang}} \times 100\%$	406,50 472,00	x 100 % = 86,12%	4,00	467,50 480,00	x 100 % = 97,40%	4,00
5.a	Tingkat Kehilangan Air	$\frac{\text{Jumlah m3 air yang didistribusikan - (kurang) air Terjual}}{\text{Jumlah m3 air yang di didistribusikan}} \times 100\%$	4,872,985,31 9,777,543,31	x 100 % = 49,84%	1,00	4,837,638,87 8,077,557,87	x 100 % = 59,89%	1,00
5.b	Penurunan Tingkat Kehilangan Air	Rasio Tahun ini — Rasio Tahun Lalu			1,00			1,00
6.	Peneraan Meter	$\frac{\text{Jumlah Pelanggan yang meter airnya dileva}}{\text{Jumlah seluruh Pelanggan}} \times 100\%$	0 12,649	x 100 % = 0,00%	-	0 11,424	x 100 % = 0,00%	-
7.	Kecepatan Penyambungan Baru.	<= 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja			1,00			1,00
8.	Kemampuan Penanganan Pengaduan rata-rata perbulan	$\frac{\text{Jumlah Pengaduan yang telah selesai ditangani}}{\text{Jumlah seluruh Pengaduan}} \times 100\%$	76 76	x 100 % = 100,00%	2,00	1,118 1,156	x 100 % = 96,71%	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	$\frac{\text{Jumlah Karyawan}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 1.000 =$	83 12,649	x 1.000 = 6,56	5,00	77 11,424	x 1.000 = 6,74	5,00
Jumlah Nilai yang di Peroleh			23		23,00	20		20,00
NILAI KINERJA ASPEK OPERASIONAL			47	x 40 =	19,57	47	x 40 =	17,02

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH
 KABUPATEN BERAU
 PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2010 DAN 2009

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2010 (Tahun ini)			TAHUN BUKU 2009 (Tahun ini)		
			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	-	1.00	Sepenuhnya dipedomani	-	1.00
			Dipedomani sebagian	-		Dipedomani sebagian	-	
			Memiliki, belum dipedomani	-		Memiliki, belum dipedomani	-	
			Tidak memiliki	v		Tidak memiliki	v	
	2. Rencana Organisasi dan Uraian Tugas		Sepenuhnya dipedomani	-	2.00	Sepenuhnya dipedomani	-	2.00
			Dipedomani sebagian	-		Dipedomani sebagian	-	
			Memiliki, belum dipedomani	v		Memiliki, belum dipedomani	v	
			Tidak memiliki	-		Tidak memiliki	-	
	3. Prosedur Operasi Standar (SOP)		Sepenuhnya dipedomani	-	2.00	Sepenuhnya dipedomani	-	2.00
Dipedomani sebagian			-	Dipedomani sebagian		-		
Memiliki, belum dipedomani			v	Memiliki, belum dipedomani		v		
Tidak memiliki			-	Tidak memiliki		-		
4. Gambar Nyata Laksana (As Built Drawing)		Sepenuhnya dipedomani	-	1.00	Sepenuhnya dipedomani	-	1.00	
		Dipedomani sebagian	-		Dipedomani sebagian	-		
		Memiliki, belum dipedomani	-		Memiliki, belum dipedomani	-		
		Tidak memiliki	v		Tidak memiliki	v		
5. Pedoman Penilaian Kerja Karyawan		Sepenuhnya dipedomani	-	2.00	Sepenuhnya dipedomani	-	2.00	
		Dipedomani sebagian	-		Dipedomani sebagian	-		
		Memiliki, belum dipedomani	v		Memiliki, belum dipedomani	v		
		Tidak memiliki	-		Tidak memiliki	-		
6. Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)		Sepenuhnya dipedomani	-	3.00	Sepenuhnya dipedomani	-	3.00	
		Dipedomani sebagian	v		Dipedomani sebagian	v		
		Memiliki, belum dipedomani	-		Memiliki, belum dipedomani	-		
		Tidak memiliki	-		Tidak memiliki	-		
7. Terlib Laporan Internal		Dibuat tepat waktu	v	2.00	Dibuat tepat waktu	v	2.00	
		Tidak Tepat Waktu	-		Tidak Tepat Waktu	-		
8. Terlib Laporan Eksternal		Dibuat tepat waktu	-	1.00	Dibuat tepat waktu	-	1.00	
		Tidak Tepat Waktu	v		Tidak Tepat Waktu	v		
9. Opini Auditor Independen		Wajar tanpa pengecualian	-	3.00	Wajar tanpa pengecualian	-	3.00	
		Wajar dengan pengecualian	v		Wajar dengan pengecualian	v		
		Tidak menyatakan pendapat	-		Tidak menyatakan pendapat	-		
		Pendapat tidak wajar	-		Pendapat tidak wajar	-		
10. Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir		Tidak ada temuan	-	2.00	Tidak ada temuan	-	2.00	
		Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-		Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai	-		
		Ditindaklanjuti, sebagian selesai	v		Ditindaklanjuti, sebagian selesai	v		
		Tidak ditindaklanjuti	-		Tidak ditindaklanjuti	-		
Jumlah Nilai yang di Peroleh			19		19		19.00	
NILAI KINERJA ASPEK ADMINISTRASI			19 36 x 15 =	7.92	19 36 x 15 =	7.92	7.92	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH
KABUPATEN BERAU
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2010

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
I. ASPEK KEUANGAN						
1a.	ROE	$\frac{\text{Laba (rugi) bersih setelah Pajak}}{\text{Jumlah Ekuitas}} \times 100 \%$	$\frac{(780,898,070.00)}{14,049,224,775.00} \times 100 \%$	0.055	-5.558%	1 0.055
1b.	Ratio Operasi	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Biaya Operasi}}$	$\frac{8,283,635,305}{9,088,208,979} =$	0.055	0.911	4 0.220
2a.	Cash Ratio	$\frac{\text{Kas+setara Kas}}{\text{Utang Lancar}} \times 100 \%$	$\frac{2,360,037,241}{135,805,334} \times 100 \%$	0.055	1737.809%	5 0.275
2b.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Jumlah Penerimaan Rek Air}}{\text{Jmh Rekening Air}} \times 100 \%$	$\frac{5,668,110,046.00}{6,195,886,195.00} \times 100 \%$	0.055	91.482%	5 0.275
3.	Solvabilitas	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}} \times 100 \%$	$\frac{15,366,207,609.00}{1,316,982,834.00} \times 100 \%$	0.030	1166.774%	5 0.150
II. ASPEK PELAYANAN						
1.	Cakupan Pelayanan Teknis	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk wilayah pelayanan}} \times 100 \%$	$\frac{75,894}{92,631} \times 100 \%$	0.050	81.932%	5 0.250
2.	Pertumbuhan Pelanggan	$\frac{\text{Jmh Pelanggan thn ini} - \text{pelanggan thn lalu}}{\text{pelanggan tahun lalu}} \times 100 \%$	$\frac{1,225}{11,424} \times 100 \%$	0.050	10.723%	1 0.050
3.	Tingkat Penyelesaian Aduan	$\frac{\text{Jumlah Keluhan Selesai}}{\text{Jumlah Keluhan}} \times 100 \%$	$\frac{76}{76} \times 100 \%$	0.025	100.000%	5 0.125
4.	Kualitas Air Pelanggan	$\frac{\text{Jumlah Uji Kualitas Yg Memenuhi syarat}}{\text{Jumlah yang Diuji}} \times 100 \%$	$\frac{0}{0} \times 100 \%$	0.075	0.000%	1 0.075
5.	Konsumsi Air Domestik	$\frac{\text{Jmh Air Yang Terjual Domestik}}{\text{Jumlah Pelanggan Domestik}}$	$\frac{4,605,333.00}{12,205}$	0.050	377.332	5 0.250
Jumlah Nilai yang di Peroleh						1.73

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH
 KABUPATEN BERAU
 PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2010

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
III ASPEK OPERASI						
1	Efisiensi Produksi	Realisasi Produksi (m3) $\frac{\text{Realisasi Produksi (m3)}}{\text{Kapasitas terpasang (m3)}} \times 100 \%$	$\frac{9,790,481.20}{14,884,992.00} \times 100 \%$	0.070	65.774%	2 0.140
2	Tingkat Kehilangan Air	Distribusi Air - Air Terekening $\frac{\text{Distribusi Air - Air Terekening}}{\text{Distribusi Air}} \times 100 \%$	$\frac{4,872,985.31}{9,777,543.31} \times 100 \%$	0.070	49.839%	1 0.070
3	Jam Operasi Layanan	Waktu Distribusi Air Ke pelanggan 1 thn $\frac{\text{Waktu Distribusi Air Ke pelanggan 1 thn}}{365 \text{ hari}}$	$\frac{5,095.40}{365}$	0.080	13.960	2 0.160
4	Tekanan Air Samb Pelanggan	Jmh Pelanggan dilayani dgn tekanan > 1 Bar $\frac{\text{Jmh Pelanggan dilayani dgn tekanan > 1 Bar}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 100 \%$	$\frac{0}{12,649} \times 100 \%$	0.065	0.000%	1 0.065
5	Penggantian Meter Air	Jumlah Meter Yg diganti tahun ybs $\frac{\text{Jumlah Meter Yg diganti tahun ybs}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 100 \%$	$\frac{2,926}{12,649} \times 100 \%$	0.065	23.132%	5 0.325
IV ASPEK SDM						
1	Rasio Jmh Pegawai / 1000 pelanggan	Jumlah Pegawai $\frac{\text{Jumlah Pegawai}}{\text{Jumlah Pelanggan}} \times 1.000 =$	$\frac{83}{12,649} \times 1.000 =$	0.070	6.562	4 0.280
2	Ratio Diklat Pegawai / Peningkatan Kompetensi	Jumlah Pegawai Yg Ikut Diklat $\frac{\text{Jumlah Pegawai Yg Ikut Diklat}}{\text{Jumlah Pegawai}}$	$\frac{16}{83}$	0.040	19.277%	1 0.040
3	Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai	Biaya Diklat $\frac{\text{Biaya Diklat}}{\text{Biaya Pegawai}} \times 100 \%$	$\frac{84,560,000.00}{3,682,103,041.00} \times 100 \%$	0.040	2.297%	1 0.040
Jumlah Nilai yang di Peroleh						1.12
						2.85
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM :					SEHAT	