



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

**LAPORAN HASIL AUDIT KINERJA
PDAM TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU
TAHUN BUKU 2012**

**NOMOR : LAK-316/PW17/4/2013
TANGGAL : 12 Juni 2013**

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BERAU
 PERHITUNGAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2012

No	NILAI KINERJA	PENJELASAN	NILAI KINERJA
1 1 KLASIFIKASI KINERJA NILAI KINERJA > 75 > 60-75 > 45-60 > 30-45 <= 30	KINERJA BAIK SEKALI BAIK CUKUP KURANG TIDAK BAIK	ASPEK KEUANGAN OPERASIONAL ADMINISTRASI	PERHITUNGAN = $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$ = $\frac{50}{60} \times 45 = 37,50$ = $\frac{22}{47} \times 40 = 18,72$ = $\frac{23}{36} \times 15 = 9,58$ NILAI KINERJA KINERJA = 65,80 BAIK
2 2 PENILAIAN KINERJA	JUMLAH INDIKATOR ASPEK KEUANGAN OPERASIONAL ADMINISTRASI BOBOT 45 40 15 100	MAKSIMUM NILAI 60 47 36 143	NILAI KINERJA KINERJA = 65,80 BAIK

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2012 DAN 2011

Tanggal 12 Juni 2013

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2012			TAHUN BUKU 2011		
			Penilaian (Tahun Ini)	Bobot	Nilai	Penilaian (Tahun Lalu)	Bobot	Nilai
1.	ASPEK KEUANGAN							
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak Aktiva Produktif}}{\text{Aktiva Produktif}} \times 100\%$	9.613.081.348,00 $\times 100\%$ 91.568.572.277,00	10,5%	5,00	(10.380.018.083,00) $\times 100\%$ 82.078.891.775,00	-12,65%	1,00
1.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn ini} - \text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu}}{\text{Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu}} \times 100\%$	10,50% - -12,65%	23,15%	5,00	- -12,65% -6,60%	-6,05%	-
2	Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak Penjualan}}{\text{Penjualan}} \times 100\%$	9.613.081.348,00 $\times 100\%$ 33.190.870.950,00	28,96%	5,00	(1.631.545.707,00) $\times 100\%$ 9.543.828.976,00	-16,16%	1,00
2.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Rasio Laba thd Penjualan thn ini} - \text{Rasio Laba terhadap Penjualan thn lalu}}{\text{Rasio Laba terhadap Penjualan thn lalu}} \times 100\%$	28,96% - -16,16%	45,13%	5,00	- -16,16% -9,43%	-6,74%	-
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Uang Lancar.	$\frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Uang Lancar}}$	24.237.918.403,00 17.701.360,00	1,369,27	1,00	7.556.483.398,00 100.036.236,00	=	75,54 1,00
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	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}}$	91.568.572.277,00 17.701.360,00	5.172,97	5,00	82.078.891.775,00 100.036.236,00	=	820,49 5,00
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	$\frac{\text{Biaya Operasi}}{\text{Pendapatan Operasi}}$	24.089.265.093,00 33.623.630.910,00	0,72	3,00	20.523.187.301,00 10.093.141.038,00	=	2,03 1,00
7.	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Angsuran Pokok dan Bunga Jatuh Tempo.	$\frac{\text{Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan}}{\text{Angsuran Pokok + Bunga Jatuh Tempo}}$	1.938.061.295,00 0,00	0,00	5,00	(1.392.988.509,00) 0,00	=	= 1,00
8.	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	$\frac{\text{Aktiva Produktif}}{\text{Penjualan Air}}$	91.568.572.277,00 33.190.870.950,00	2,76	4,00	82.078.891.775,00 9.543.828.976,00	=	1,06 5,00
9.	Jangka Waktu Penagihan Piutang	$\frac{\text{Piutang Usaha}}{\text{Jumlah Penjualan per hari}}$	5.427.644.677,00 90.933.893,01	59,69	5,00	3.444.495.198,00 26.147.476,65	=	122,86 3,00
10.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Rekening Tertagih}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	26.315.981.481,00 $\times 100\%$ 33.190.870.950,00	79,29%	2,00	8.144.530.394,00 $\times 100\%$ 9.543.828.976,00	=	85,34% 4,00
Jumlah Nilai yang di Peroleh			50		50,00	27		27,00
NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN			60	$\times 45 =$	37,50	60	$\times 45 =$	20,25

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2012		Nilai	TAHUN BUKU 2011		Nilai	Beban
			Penilaian (Tahun Ini)	Realisasi		Penilaian (Tahun Lalu)	Realisasi		
1.a	Cakupan Pelayanan.	Jumlah Penduduk Terlayani Jumlah Penduduk X 100 %	81.426 237.114 100 %	34,34%	3,00	77.982 214.318 29,25%	1.110 % 42,25%	26,25%	3,55
1.b	Peningkatan Cakupan Pelayanan	Cakupan Pelayanan Tahun Ini — Cakupan Pelayanan Tahun Lalu	34,34% 36,25%	-1,91%	-	-	-	4,18%	-
2.	Kualitas Air Distribusi	Kualitas Air : - Memenuhi syarat air minum - Memenuhi syarat air bersih - Tidak memenuhi syarat		V	2,00			V	2,00
3.	Kontinuitas Air	Kontinuitas Air : - Semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam - Belum semua Pelanggan mendapat aliran air 24 jam		V	1,00			V	1,00
4.	Produktifitas Pemanfaatan Instalasi Produksi.	Kapasitas Produksi Kapasitas terpasang X 100 %	9.155.952,00 14.884.992,00 X 100 %	61,51%	1,00	352,00 412,00 X 100 %	25,44%	4,00	
5.a	Tingkat Kehilangan Air	Jumlah m3 air yang didistribusikan - (kurang) air Terjual distribusikan X 100 %	1.534.049,09 8.521.712,09 X 100 %	18,00%	4,00	1.896.021,25 8.522.917,25 X 100 %	19,90%	4,00	
5.b	Penurunan Tingkat Kehilangan Air	Rasio Tahun Ini — Rasio Tahun Lalu Jumlah Pelanggan yang meter airnya ditera X 100 %		19,90% 18,00%	1,00		49,84% 19,90%	8,00	
6.	Peneraan Meter	Jumlah seluruh Pelanggan X 100 %	0 13.571 X 100 %	0,00%	-	0 12.947 X 100 % =	0,00%	-	
7.	Kecepatan Penyambungan Baru.	<= 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja Jumlah Pengaduan yang telah selesai ditangani X 100 %	<= 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja 1.788 1.808 X 100 %	V	1,00	<= 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja 27 45 X 100 % =	V	1,00	
8.	Kemampuan Penanganan Pengaduan rata-rata perbulan	Jumlah seluruh Pengaduan X 100 %	1.788 1.808 X 100 %	98,89%	2,00	27 45 X 100 % =	60,00%	1,00	
9.	Kemudahan Pelayanan.	Tersedianya service point diluar Kantor Pusat. Jumlah Karyawan X 1.000 =	Tersedia 91 13.571 X 1.000 =	6,71	2,00	Tidak Tersedia 88 12.947 X 1.000 =	-	6,80	1,00
10.	Rasio Karyawan per 1.000 Pelanggan	Jumlah Pelanggan X 1.000 =	91 13.571 X 1.000 =	6,71	5,00	88 12.947 X 1.000 =	6,80	5,00	
Jumlah Nilai yang di Peroleh			22	47	18,72	30	47	26,55	
NILAI KINERJA ASPEK OPERASIONAL			22	47	18,72	30	47	26,55	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2012 DAN 2011

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2012 (Tahun Ini)		TAHUN BUKU 2011 (Tahun Lalu)										
			Penilaian	Bobot	Penilaian	Bobot									
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	- V - -	3,00 3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- V - -	3,00 3,00
								2. Rencana Organisasi dan Uraian Tugas	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- - V -	2,00 2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- - V -	2,00 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	- - V -	2,00 2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- - V -	2,00 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	- V - -	3,00 3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- V - -	3,00 3,00
								5. Pedoman Penilaian Kerja Karyawan	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- - V -	2,00 2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- - V -	2,00 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	- V - -	3,00 3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	- V - -	3,00 3,00
								7. Tertib Laporan Internal	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	V -	2,00 2,00	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	V -	2,00 2,00
								8. Tertib Laporan Eksternal	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	- V	1,00 1,00	Dibuat tepat waktu Tidak Tepat Waktu	- V	1,00 1,00
								9. Opini Auditor Independen	Wajar tanpa pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	Wajar tanpa pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	- - -	3,00 3,00	Wajar tanpa pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	- - -	3,00 3,00
10.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	- - V	2,00 2,00	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	- - V	2,00 2,00								
Jumlah Nilai yang di Peroleh			23	23,00	23	23,00									

NILAI KINERJA ASPEK ADMINISTRASI

$$\frac{23}{36} \times 15 = 9,58$$

$$\frac{23}{36} \times 15 = 9,58$$

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2012**

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
I. ASPEK KEUANGAN						
1a.	ROE	$\frac{\text{Laba (rugi) bersih setelah Pajak}}{\text{Jumlah Ekuitas}} \times 100\%$	$\frac{9.613.081.348,00}{91.568.572.277,00} \times 100\% =$	0,055	5	0,275
1b.	Ratio Operasi	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Biaya Operasi}} =$	$\frac{33.623.630.910}{24.089.265.093} =$	0,055	3	0,165
2a	Cash Ratio	$\frac{\text{Kas+setara Kas}}{\text{Utang Lancar}} \times 100\%$	$\frac{16.878.818.784}{17.701.360} \times 100\% =$	0,055	5	0,275
2b	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Jumlah Penerimaan Rek Air}}{\text{Jmh Rekening Air}} \times 100\%$	$\frac{26.315.981.481,00}{33.190.870.950,00} \times 100\% =$	0,055	2	0,110
3	Solvabilitas	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}} \times 100\%$	$\frac{91.568.572.277,00}{17.701.360,00} \times 100\% =$	0,030	5	0,150
Sub Jumlah Aspek Keuangan						
II. ASPEK PELAYANAN						
1	Cakupan Pelayanan Teknis	$\frac{\text{Jumlah Penduduk Terlayani}}{\text{Jumlah Penduduk wilayah pelayanan}} \times 100\%$	$\frac{81.426,00}{125.108,00} \times 100\% =$	0,050	4	0,200
2	Pertumbuhan Pelanggan	$\frac{\text{Jmh Pelanggan thn ini - pelanggan thn lalu}}{\text{Jumlah Keluhan Selesai}} \times 100\%$	$\frac{12.947,00}{1.788,00} \times 100\% =$	0,050	2	0,100
3	Tingkat Penyelesaian Aduan	$\frac{\text{Jumlah Keluhan}}{\text{Jumlah Uji Kualitas Yg Memenuhi syarat}} \times 100\%$	$\frac{1.808,00}{12,00} \times 100\% =$	0,025	5	0,125
4	Kualitas Air Pelanggan	$\frac{\text{Jumlah yang Diuji}}{\text{Jmh Air Yang Terjual Domestik setahun/12}} \times 100\%$	$\frac{12,00}{535.711,33} \times 100\% =$	0,075	5	0,375
5	Konsumsi Air Domestik	$\frac{\text{Jumlah Pelanggan Domestik}}{\text{Jumlah Pelanggan Domestik}}$	$\frac{12.885,00}{12.885,00}$	0,050	5	0,250
Sub Jumlah Aspek Pelayanan						
						0,975
						1,050

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BERAU
 PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2012

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian		Bobot	Nilai	Hasil
III ASPEK OPERASI							
1	Effisiensi Produksi	Realisasi Produksi (m3)	8.618.558,79				
		Kapasitas terpasang (m3) x 100 %	14.884.992,00	x 100 % =	57,90%	0,070	1
2	Tingkat Kehilangan Air	Distribusi Air - Air Terekening	1.534.049,09				
		Distribusi Air x 100 %	8.521.712,09	x 100 % =	18,00%	0,070	5
3	Jam Operasi Layanan	Waktu Distribusi Air Ke pelggnan 1 thn	5.526,10				
		365 hari	365,00		15,14	0,080	2
4	Tekanan Air Samb Pelanggan	Jmh Pelanggan dilayani dgn tekanan > 0,7Bar	13.571,00				
		Jumlah Pelanggan x 100 %	13.571,00	x 100 % =	100%	0,065	5
5	Penggantian Meter Air	Jumlah Meter Yg diganti tahun ybs	2,00				
		Jumlah Pelanggan x 100 %	13.571,00	x 100 % =	0,01%	0,065	1
Sub Jumlah Aspek Operasi							0,970
IV ASPEK SDM							
1	Rasio Jmh Pegawai / 1000 pelanggan	Jumlah Pegawai	91,00				
		Jumlah Pelanggan x 1.000 =	13.571	x 1.000 =	6,71	0,070	5
2	Ratio Diklat Pegawai / Peningkatan Kompetensi	Jumlah Pegawai Yg Ikut Diklat	9,00				
		Jumlah Pegawai	91,00		9,89%	0,040	1
3	Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai	Biaya Diklat	17.240.000,00				
		Biaya Pegawai x 100 %	5.705.785.406,00	x 100 % =	0,30%	0,040	1
Sub Jumlah Aspek SDM							0,430
Jumlah Nilai yang di Peroleh							3,525
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM :						SEHAT	