



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

**LAPORAN HASIL AUDIT KINERJA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
TAHUN BUKU 2013**

**NOMOR : LAK-284/PW17/4/2014
TANGGAL : 13 Mei 2014**

PEMERINTAH KABUPATEN BERANG (PBAB)
KABUPATEN BERANG
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2013 DAN 2012

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2013 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2012 (Tahun Ini)				
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai		
I. ASPEK KEUANGAN										
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Aktiva Produktif}} \times 100\%$	$\frac{11.591.934.385,00}{96.957.256.510,00} \times 100\%$	100%	11,96%	5,00	$\frac{9.613.081.348,00}{91.568.572.277,00} \times 100\%$	100%	10,50%	5
1.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn ini - Rasio Laba thd Aktiva Produktif thn lalu	11,96%	10,50%	1,46%	1,00	10,50%	-12,65%	23,15%	5
2.	Rasio Laba terhadap Penjualan	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Penjualan}} \times 100\%$	$\frac{11.591.934.385,00}{42.291.828.900,00} \times 100\%$	100%	27,41%	5,00	$\frac{9.613.081.348,00}{33.190.870.950,00} \times 100\%$	100%	28,96%	5
2.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	Rasio Laba thd Penjualan thn ini - Rasio Laba terhadap Penjualan thn lalu	27,41%	28,96%	-1,55%	-	28,96%	-16,16%	45,13%	5
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Utang Lancar.	$\frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Utang Lancar}}$	$\frac{34.682.282.412,00}{22.290.265,00}$		1.555,94	1,00	$\frac{24.237.918.403,00}{17.701.360,00}$		1.369,27	1
4.	Rasio Utang Jangka Panjang terhadap Ekuitas	$\frac{\text{Utang Jangka Panjang}}{\text{Ekuitas}}$	$\frac{0,00}{96.934.966.319,00}$		0,00	5,00	$\frac{0,00}{91.550.870.917,00}$		0,00	5
5.	Rasio Total Aktiva terhadap Total Utang	$\frac{\text{Total Aktiva}}{\text{Total Utang}}$	$\frac{96.957.256.584,00}{22.290.265,00}$		4.349,76	5,00	$\frac{91.568.572.277,00}{17.701.360,00}$		5.172,97	5
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	$\frac{\text{Biaya Operasi}}{\text{Pendapatan Operasi}}$	$\frac{(31.464.868.983,00)}{42.710.723.930,00}$		(0,74)	3,00	$\frac{(24.089.265.093,00)}{33.623.630.910,00}$		(0,72)	3,00
7.	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Angsuran Pokok dan Bunga Jatuh Tempo.	$\frac{\text{Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan}}{(\text{Angsuran Pokok} + \text{Bunga}) \text{ jatuh Tempo}}$	$\frac{4.720.245.679,00}{0,00}$		0,00	5,00	$\frac{1.938.061.295,00}{0,00}$		0,00	5,00
8.	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	$\frac{\text{Aktiva Produktif}}{\text{Penjualan Air}}$	$\frac{96.957.256.510,00}{42.291.828.900,00}$		2,29	4,00	$\frac{91.568.572.277,00}{33.190.870.950,00}$		2,76	4,00
9.	Jangka Waktu Penagihan Piutang	$\frac{\text{Piutang Usaha}}{\text{Jumlah Penjualan per hari}}$	$\frac{12.968.073.384,00}{115.868.024,38}$		111,92	3,00	$\frac{5.427.644.677,00}{90.933.893,01}$		59,69	5,00
10.	Efektifitas Penagihan	$\frac{\text{Rekening Tertagih}}{\text{Penjualan Air}} \times 100\%$	$\frac{34.751.400.193,00}{42.291.828.900,00} \times 100\%$	100%	82,17%	3,00	$\frac{26.315.981.481,00}{33.190.870.950,00} \times 100\%$	100%	79,29%	2,00
Jumlah Nilai yang di Peroleh						40				50,00
NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN			$\frac{40}{60} \times 45 =$			30,00	$\frac{50}{60} \times 45 =$			37,50

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BERAU
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2013 DAN 2012

Lampiran 5.2 / Halaman 3 - 3
Laporan No. LAK-284/PW/1714/2014
Tanggal 13 Mei 2014

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2013 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2012 (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 Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00
2.	Rencana Organisasi dan Uraian Tugas		Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00
3.	Prosedur Operasi Standar (SOP)		Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00
4.	Gambar Nyata Leksana (As Built Drawing)		Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00
5.	Pedoman Penilaian Kerja Karyawan		Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	2,00
6.	Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)		Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	v	3,00
7.	Tertib Laporan Internal		Dibuat tepat waktu Tidak tepat waktu	v	2,00	Dibuat tepat waktu Tidak tepat waktu	v	2,00
8.	Tertib Laporan Eksternal		Dibuat tepat waktu Tidak tepat waktu	v	1,00	Dibuat tepat waktu Tidak tepat waktu	v	1,00
9.	Opini Auditor Independen		Wajar tanpa pengecualian Wajar dengan pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	v	3,00	Wajar tanpa pengecualian Wajar dengan pengecualian Tidak menyatakan pendapat Pendapat tidak wajar	v	3,00
10.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir		Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	v	2,00	Tidak ada temuan Ditindaklanjuti, seluruhnya selesai Ditindaklanjuti, sebagian selesai Tidak ditindaklanjuti	v	2,00
Jumlah Nilai yang di Peroleh					23,00			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 2013

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
I.	ASPEK KEUANGAN					
1a.	ROE	Laba (Rugi) Bersih setelah Pajak ----- Jumlah Ekuitas x 100 %	11.591.934.382,00 ----- 96.934.966.319,00 x 100 % =	11,96	0,055	5 0,275
1b.	Rasio Operasi	Biaya Operasi ----- Pendapatan Operasi	31.464.868.983 ----- 42.710.723.930	73,67%	0,055	3 0,165
2a.	Cash Ratio	Kas+Setara Kas ----- Utang Lancar x 100 %	20.765.720.268 ----- 22.290.265 x 100 % =	93.160,49	0,055	5 0,275
2b.	Efektifitas Penagihan	Jumlah Penerimaan Rek Air ----- Jumlah Rekening Air x 100 %	34.751.400.193,00 ----- 42.291.828.900,00 x 100 % =	82,17	0,055	3 0,165
3.	Solvabilitas	Total Aktiva ----- Total Utang x 100 %	96.957.256.584,00 ----- 22.290.265,00 x 100 % =	434.975,79	0,030	5 0,150
II.	ASPEK PELAYANAN					
1.	Cakupan Pelayanan Teknis	Jumlah Penduduk Terlayani ----- Jumlah Penduduk wilayah pelayanan x 100 %	82.068,00 ----- 126.434 x 100 % =	64,91	0,050	4 0,200
2.	Pertumbuhan Pelanggan	Jmh Pelanggan thn ini - pelanggan thn lalu ----- pelanggan tahun lalu x 100 %	107,00 ----- 13.571,00 x 100 % =	0,79	0,050	1 0,050
3.	Tingkat Penyelesaian Aduan	Jumlah Pengaduan Selesai Ditangani ----- Jumlah Pengaduan x 100 %	133,00 ----- 177,00 x 100 % =	75,14	0,025	4 0,100
4.	Kualitas Air Pelanggan	Jumlah Uji Kualitas Yg Memenuhi syarat ----- Jumlah yang Diuji x 100 %	350 ----- 350 x 100 % =	100,00	0,075	5 0,375
5.	Konsumsi Air Domestik	Jmh Air Yang Terjual Domestik Setahun/12 ----- Jumlah Pelanggan Domestik	607.745,17 ----- 12.994,00	46,77	0,050	5 0,250
Jumlah Nilai yang di Peroleh						2,01

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BERAU
 PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2013

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian	Bobot	Nilai	Hasil
III	ASPEK OPERASI					
1	Effisiensi Produksi	Volume Produksi Riil (m3) x 100 %	9.896.373,98 x 100 % =	64,55	0,070	2 0,140
		Kapasitas terpasang (m3)	15.331.752,00			
2	Tingkat Kehilangan Air	Distribusi Air - Air Terjual x 100 %	1.857.394,91 x 100 % =	18,99	0,070	5 0,350
		Distribusi Air	9.781.387,91			
3	Jam Operasi Layanan	Waktu Distribusi Air Ke pelanggan 1 thn	6.091,73	16,69	0,080	3 0,240
		365 hari	365,00			
4	Tekanan Air Samb Pelanggan	Jmh Pelanggan dilayani dgn tekanan > 0,7Bar x 100 %	13.678,00 x 100 % =	100,00	0,065	5 0,325
		Jumlah Pelanggan	13.678,00			
5	Penggantian Meter Air	Jumlah Meter Yg diganti/dikalibrasi tahun ybs x 100 %	0,00 x 100 % =	-	0,065	1 0,065
		Jumlah Pelanggan	13.678,00			
IV	ASPEK SDM					
1	Rasio Jmh Pegawai / 1000 pelanggan	Jumlah Pegawai x 1.000 =	95,00 x 1.000 =	6,95	0,070	5 0,350
		Jumlah Pelanggan	13.678			
2	Ratio Diklat Pegawai / Peningkatan Kompetensi	Jumlah Pegawai Yg Ikut Diklat x 100 %	27,00 x 100 % =	28,42	0,040	2 0,080
		Jumlah Pegawai	95			
3	Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai	Biaya Diklat x 100 %	33.200.000,00 x 100 % =	0,27	0,040	1 0,040
		Biaya Pegawai	12.339.937.022,00			
Jumlah Nilai yang di Peroleh						3,60
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM :						SEHAT