



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

**LAPORAN EVALUASI KINERJA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO
TAHUN BUKU 2018**

Nomor: LEV-348/PW13/4/2019
Tanggal: 21 Mei 2019

DAFTAR ISI

Bab I SIMPULAN DAN SARAN

1. Simpulan	Halaman
2. Saran	1
	8

Bab II URAIAN HASIL EVALUASI

1. Dasar Evaluasi	10
2. Sifat dan Cakupan Evaluasi	10
3. Informasi Umum	11
4. Hasil Evaluasi	15
1) Laporan Keuangan dan Penilaian Kinerja Mandiri	15
2) Pengukuran Tingkat Kesehatan Berdasarkan Indikator BPPSPAM	15
3) Penilaian Kinerja berdasarkan Kepmendagri 47/1999	15
4) Penyusunan dan Pelaksanaan <i>Corporate Plan</i> dan RKAP	16
5) Kinerja Operasional:	17
(1) Cakupan Pelayanan	21
(2) Kualitas, Kuantitas dan Kontinuitas (3K) Air	21
(3) Air Tanpa Rekening/Non Revenue Water (NRW)	22
(4) Perhitungan Tarif Air dan Harga Pokok Air	24
(5) Ketersediaan Sumber Air Baku	24
(6) Kapasitas Produksi	27
(7) Sistem Distribusi dan Reservoir	28
(8) Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (PPYBDS)	29
(9) Penyertaan Modal dan Subsidi Pemerintah Daerah serta Hibah	30
(10) Hal-Hal Lain yang Perlu Diperhatikan	30
a. Pengelolaan Aset	30
b. Kontribusi Fiskal/Laba kepada Pemerintah	30
c. Hal lainnya yang perlu mendapat perhatian	30
5. Tindak Lanjut Terhadap Saran BPKP Tahun Sebelumnya	34

Lampiran-lampiran:

1. Neraca Komparatif (Audited)
2. Laporan Rugi Laba Komparatif (Audited)
3. Laporan Arus Kas Komparatif (Audited)
4. Laporan Perubahan Ekuitas Komparatif (Audited)
5. Perhitungan Indikator Kinerja Berdasarkan Permendagri 47/1999
6. Penilaian Tingkat Kesehatan Berdasarkan Indikator BPPSPAM
7. Pendapatan, Tarif dan Pemakaian Rata-Rata
8. Struktur Harga Pokok
9. Rincian Biaya Usaha
10. Produksi Air Minum
11. Aspek Teknis dan Manajerial
12. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya
13. Penyertaan Modal dan Subsidi Pemerintah Daerah serta Hibah
14. SK Bupati Bondowoso tentang Tarif Air Minum yang masih berlaku.



**BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PERWAKILAN PROVINSI JAWA TIMUR**
Jalan Raya Bandara Juanda No.38 Sidoarjo 61254
Telepon: (031) 8670360-2 Faksimile:(031)8670911 email:jatim@bpkp.go.id

Nomor : LEV-348/PW13/4/2019
Lampiran : 14 (Empat Belas) Set
Hal : Laporan Evaluasi Kinerja PDAM
Kabupaten Bondowoso Tahun Buku 2018

21 Mei 2019

Yth. Direksi dan Dewan Pengawas
PDAM Kabupaten Bondowoso
di Bondowoso

BABI

SIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil evaluasi dan analisis yang kami lakukan terhadap Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bondowoso tahun 2018 dapat kami simpulkan sebagai berikut:

1. SIMPULAN

Laporan keuangan PDAM Kabupaten Bondowoso untuk tahun buku 2018 telah diaudit oleh auditor independen, dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).

1) Tingkat Kesehatan

Tingkat kesehatan PDAM yang dinilai berdasarkan BPPSPAM, mendapatkan nilai 3,58 dan tergolong "**Sehat**". Dibanding tahun lalu dengan nilai 3,28 terdapat kenaikan kinerja sebesar 0,30 poin. Aspek Pelayanan mengalami kenaikan yaitu dari hasil pengujian kualitas air jumlah yang memenuhi syarat mengalami kenaikan, namun demikian pertumbuhan pelanggan menurun dibandingkan tahun sebelumnya. Aspek operasional pada indikator efisiensi produksi, dan jumlah meter air yang diganti/ditera mengalami kenaikan disebabkan karena naiknya produksi riil dan jumlah meter air yang ditera dan diganti. Aspek keuangan mengalami penurunan yaitu pada rasio biaya operasi terhadap pendapatan operasi, karena meningkatnya biaya operasi (inefisien)

2) Kinerja PDAM

Kinerja PDAM Kabupaten Bondowoso yang dinilai berdasarkan pedoman penilaian menurut Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 1999 tanggal 31 Mei 1999, mendapatkan nilai 65,78 tergolong "*Baik.*" Dibandingkan tahun lalu sebesar 64,83 terdapat peningkatan kinerja sebesar 0,95 yang disebabkan kenaikan pada aspek operasional yaitu adanya peningkatan jumlah pelanggan yang meter airnya ditera, meskipun disisi lain rasio biaya operasi terhadap pendapatan operasi mengalami penurunan.

3) Penyusunan dan Pelaksanaan *Corporate Plan/Rencana Bisnis* dan RKAP

Pemerintah Kabupaten Bondowoso telah memiliki Rencana Induk Sistem Penyediaan Air Minum (RISPAM) untuk periode tahun 2018-2032, namun belum memiliki Dokumen Kebijakan Strategi Daerah (Jakstrada) SPAM Kabupaten Bondowoso. PDAM Kabupaten Bondowoso sudah menyusun *corporate plan/rencana bisnis* tahun 2015 sampai dengan tahun 2019. *Corporate plan/rencana bisnis* telah ditandatangani bersama oleh direksi dan dewan pengawas tanggal 15 Desember 2014 dan telah disahkan oleh Bupati Bondowoso pada tanggal 16 Januari 2015.

PDAM Kabupaten Bondowoso sudah menyusun RKAP sesuai Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000. RKAP belum sepenuhnya disusun berdasarkan *corporate plan* dan belum mempertimbangkan Rencana Induk Sistem Penyediaan Air Minum (RISPAM). RKAP tersebut telah ditandatangani bersama direksi dan dewan pengawas tanggal 27 Desember 2017 dan telah disahkan oleh bupati.

Manajemen PDAM belum melakukan evaluasi terhadap pencapaian *corporate plan/rencana bisnis* sampai dengan tahun 2018. Realisasi pendapatan sampai dengan tahun 2018 (2015-2018) sebesar Rp 54.375.046.924,79 atau 104,97% dari anggaran menurut *corporate plan* sebesar Rp 51.801.493.350,00 dan realisasi belum sampai dengan tahun 2018 sebesar Rp 55.607.884.331,00 atau 107,84% dari anggaran menurut *corporate plan* sebesar Rp 51.565.270.284,00. Manajemen PDAM telah melakukan evaluasi terhadap pencapaian RKAP tahun anggaran 2018.

Realisasi pendapatan usaha tahun 2018 sebesar 16.061.337.100,00 atau 80,22% dari anggarannya sebesar Rp 20.020.422.965,00 disebabkan anggaran rata-rata pemakaian air sebesar 14, m³/pelanggan/bulan realisasinya hanya 12

12 M³, sambungan baru dianggarkan 2.530 unit realisasinya hanya 672 karena rendahnya minat masyarakat menjadi pelanggan PDAM, realisasi penjualan Air Minum Dalam Kemasan (AMDK) jauh dibawah anggarannya. Realisasi beban usaha tahun 2018 sebesar Rp17.376.069.490,00 atau 90,06% dari anggarannya sebesar Rp19.294.207.999,00 karena efisiensi biaya pegawai, biaya listrik, biaya penyusutan, dan biaya operasi lainnya, dan anggaranya biaya penyusutan yang terlalu tinggi.

4) Cakupan Pelayanan

Sampai dengan 31 Desember 2018 PDAM memiliki pelanggan aktif sebanyak 18.733 SR. Dari jumlah pelanggan tersebut, tidak ada SR yang berasal dari pemasangan hibah air minum APBN perkotaan dan tidak ada SR yang berasal dari hibah air minum AUSAID, semua SR sebanyak 18.733 berasal dari pemasangan reguler PDAM.

Jumlah penduduk yang terlayani sebanyak 119.354 jiwa atau 15,20% dari jumlah penduduk sebanyak 785.136 jiwa. Sedangkan penduduk di wilayah teknis yang terlayani sebanyak 84.352 jiwa atau 28,42% dari jumlah penduduk yang ada jaringan pipa PDAM sebanyak 296.754 jiwa. Cakupan pelayanan wilayah teknis mengalami penurunan sebesar 1,95% disebabkan karena adanya perubahan perhitungan sesuai pedoman evaluasi kinerja tahun 2018, yaitu jumlah penduduk terlayani wilayah teknis dihitung berdasarkan jumlah anggota keluarga dalam satu KK sesuai rasio yang dikeluarkan BPS dikalikan jumlah pelanggan domestik. Apabila pada tahun 2017 menggunakan perhitungan jumlah anggota keluarga dalam satu KK sesuai rasio yang dikeluarkan BPS diperoleh cakupan pelayanan sebesar 19,61%. Jika dibandingkan dengan tahun 2018 dengan cakupan pelayanan sebesar 28,42 % maka terdapat kenaikan cakupan pelayanan sebesar 8,81% (28,42% - 19,61%).

5) Kualitas, Kuantitas dan Kontinuitas (3K) Air

Saat ini PDAM Kabupaten Bondowoso belum sepenuhnya dapat memenuhi kepastian mengenai kualitas dan kuantitas. Kualitas air sudah memenuhi syarat yang ditetapkan dalam Permenkes Nomor 492/MENKES/PER/IV/2010 tanggal 19 April 2010 tentang Persyaratan Kualitas Air Minum, yaitu air minum adalah air yang melalui proses pengolahan atau tanpa proses pengolahan yang memenuhi syarat kesehatan dan dapat langsung diminum. Hasil uji

laboratorium yang dilaksanakan oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bondowoso tahun 2018 menyatakan bahwa "Berdasarkan parameter kimia diatas, air minum diatas telah memenuhi persyaratan.

PDAM Kabupaten Bondowoso telah melakukan pengawasan internal atas kualitas air minum sesuai dengan Permenkes Nomor 736/MENKES/PER/VI/2010 tentang Tata Laksana Pengawasan Kualitas Air Minum, namun belum melakukan pengawasan secara eksternal.

Pemakaian rata-rata untuk pelanggan rumah tangga sebesar 11,50 M³ /bulan atau atau 62,99 liter/orang/hari dan pemakaian rata-rata keseluruhan pelanggan sebesar 12,12 kubik/bulan, sehingga telah memenuhi Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 71 Tahun 2017 dan Permen PUPR Nomor 29 tahun 2018 yaitu kebutuhan Rumah Tangga (RT) per bulan berkisar 10 m³/pelanggan/bulan atau sebesar 60 liter/orang/hari.

Kontinuitas air yang didistribusikan berkisar 23,17 jam per hari, tidak tercapainya standar kontinuitas disebabkan sistem distribusi ke pelanggan sebagian besar menggunakan pompa yang belum dioperasikan selama 24 jam penuh, hal ini dimaksudkan untuk menjaga agar pompa tidak cepat rusak dan efisiensi biaya listrik.

6) Air Tanpa Rekening/Non Revenue Water (NRW)

a) Tingkat Kehilangan Unit Produksi

Dari volume air yang diproduksi, dihasilkan air sebesar 3.311.093 m³.dan telah didistribusikan ke pelanggan sebesar 3.311.093 m³., sehingga tidak terdapat kehilangan air di unit produksi atau sebesar 0%.

b) NRW Distribusi

Dari volume air yang didistribusikan ke pelanggan sebesar 3.311.093 m³., telah dijual ke pelanggan sebesar 2.723.737 m³.sehingga terdapat NRW distribusi sebesar 587.356 m³. atau sebesar 17,74% dari air yang didistribusikan. NRW lebih rendah dibandingkan dengan standar yang telah ditentukan sebesar 20%.

Terjadinya NRW disebabkan, antara lain terdapat *water meter* pelanggan yang tidak berfungsi.

7) Perhitungan Tarif Air dan Harga Pokok Air

Rata-rata harga jual (tarif) air sebesar Rp5.562,96, harga pokok air dengan produksi air dikurangi tingkat kebocoran maksimal 20%, sebesar Rp6.559,79 sehingga harga jual yang berlaku tersebut belum dapat menutup biaya secara penuh (*Not full cost recovery*). Sedangkan harga pokok air dengan produksi air

dikurangi tingkat kebocoran riil, sebesar Rp6.379,50 sehingga harga jual yang berlaku tersebut juga belum dapat menutup biaya secara penuh (*Not full cost recovery*).

Pada tahun 2017 PDAM telah mengajukan permohonan subsidi terhadap selisih harga jual air melalui Dana APBD tahun 2017. Pada tahun 2018 pengajuan subsidi telah disetujui sebesar Rp2.167.255.600,00.

8) Ketersediaan Air Baku

Sumber air baku yang digunakan PDAM adalah sungai, mata air/air permukaan dan sumur dalam. Debit sumber air baku yang tersedia sebesar 144,4 liter/detik dan PDAM telah menggunakan sistem gravitasi/perpompaan untuk pengambilan air baku dengan debit sebesar 137,7 liter/detik atau dengan tingkat pemanfaatan yang belum maksimal.

Selain itu, masih terdapat sumber air yang berpotensi untuk digunakan sebagai sumber air baku, yaitu di desa Brambang Tlogosari, Drsa Longosari Kec Sumber Wringin, Desa Pakem dan Desa Tegal Jati.

9) Kapasitas Produksi

Kapasitas produksi terpasang sampai dengan tahun 2018 sebesar 4.553.798,40 m³, dari jumlah ini sebesar 211.291,20 m³ atau 4,64% tidak dapat dimanfaatkan dan kapasitas yang dapat dimanfaatkan (kapasitas riil) sebesar 4.342.507,20 m³ atau (95,36%). Kapasitas terpasang tidak dapat dimanfaatkan tersebut terutama disebabkan penurunan debit sumber air terutama di musim kemarau, ketidakakuratan hasil perhitungan kapasitas produksi riil, dan adanya beberapa sumber air yang dikelola secara bersama-sama dengan petani dan kelompok swadaya masyarakat.

Dari kapasitas riil tersebut, volume air yang dihasilkan sebesar 3.311.093,00 m³ sehingga terdapat kapasitas yang masih menganggur sebesar 1.031.414,20 m³ atau sebesar 23,75%. Kapasitas menganggur ini terutama disebabkan sebagian besar masyarakat memanfaatkan air tanah yang masih cukup baik, dan pola konsumsi masyarakat masih relatif rendah, dan pengoperasian pompa dibawah 24 jam sehari.

10) Sistem Distribusi dan Reservoir

Sistem distribusi yang digunakan PDAM sampai dengan tahun 2018 adalah gratifikasi pada 6 unit, perpompaan 8 unit dan gabungan gratifikasi dengan perpompaan pada 1 IPA (IPA Wringin). Untuk mendistribusikan air yang

telah diolah sampai dengan tahun 2018 PDAM memiliki panjang pipa distribusi sepanjang 525.180 Meter.

Sampai dengan tahun 2018 jumlah reservoir yang sebanyak 8 unit dengan kapasitas 2006 m³ dan tersebar pada 6 lokasi. Terdapat 1 unit reservoir yang tidak dapat digunakan, yaitu di Unit Wringin dengan kapasitas 200 m³.

PDAM belum melakukan analisis terhadap sistem distribusi/reservoir dan pipa distribusi yang dibutuhkan. PDAM juga belum menganggarkan penggantian/perbaikan pompa distribusi/pipa distribusi dan reservoir baik dengan sumber dana internal PDAM, APBD, maupun APBN.

11) Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (PPYBDS)

Nilai Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya dan telah dicatat dalam Neraca sebesar Rp 26.973.125.820,00, terdiri dari:

- Penyertaan Pemerintah Pusat	Rp 26.391.554.720,00
- Penyertaan Pemerintah Kabupaten Bondowoso	Rp 581.571.100,00
Jumlah	Rp 26.973.125.820,00

PPPYBDS berupa instalasi pengolahan air dan instalasi transmisi dan distribusi yang dibangun/diperoleh pada tahun 2017 sudah dimanfaatkan secara optimal

12) Penyertaan Modal dan Subsidi Pemerintah Daerah serta Hibah

Pada tahun 2018, tidak ada penambahan penyertaan modal yang bersumber dari APBD tahun 2018, kecuali ditambah dari bagian laba Pemerintah Daerah atas laba bersih PDAM Tahun 2017 sebesar Rp 42.423.891,00 (55% dari laba bersih tahun 2017 sebesar Rp 77.134.348) sehingga sampai dengan akhir tahun 2018 nilai penyertaan modal Pemda menjadi sebesar Rp 18.112.021.083,00.

Selama tahun 2018, PDAM Kabupaten Bondowoso mendapatkan subsidi selisih harga jual dengan harga pokok sebesar Rp 2.167.255.600,00 dari Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso.

13) Hal-Hal Lain yang Perlu Diperhatikan

Selain hal-hal yang telah diungkapkan di atas, terdapat hal lain sebagai berikut:

(1) Pengelolaan Aset

PDAM telah memiliki kebijakan pengelolaan aset dan masih dalam proses pembuatan suatu sistem *Geographic Information System (GIS)* atau peta jaringan perpipaan yang memudahkan dalam penerapan

pengelolaan aset. Realisasi pengeluaran modal pada tahun 2018 sebesar Rp 2.646.829.732,00 lebih tinggi dibandingkan dengan pengeluaran pemeliharaan aset yang sebesar Rp1.103.879.216,00

(2) **Kontribusi Fiskal kepada Pemerintah**

Dalam tahun 2018, PDAM telah memberikan kontribusi terhadap penguatan fiskal pemerintah pusat maupun daerah. Nilai penyetoran pajak kepada pemerintah pusat sebesar Rp 167.397.140,00. Sedangkan nilai penyetoran pajak kepada pemerintah daerah sebesar Rp 66.010.425,00 yang berasal dari pajak air permukaan dan pajak air tanah. Selain itu, PDAM juga menyetorkan bagian laba kepada pemerintah daerah sebesar Rp42.423.891,00 (55% dari laba bersih Tahun 2017 sebesar Rp77.134.348,00). Pemda mengembalikan bagian laba tersebut kepada PDAM sebagai penambahan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Bondowoso.

(3) **Hal-Hal Lainnya**

a. **Pengendalian Intern Penjualan Air Melalui Terminal Air (Penjualan Dengan Mobil Tangki Air) Kurang Memadai**

Pencatatan dan pelaporan pemakaian air dari penjualan mobil tangki tersebut tiap bulannya hanya didasarkan pada jumlah kubikasi kapasitas muatan tangki air (4000 liter/4m³) dikalikan dengan banyaknya pengiriman. Seharusnya angka penjualan berdasarkan angka ril hasil baca *water meter* pada akhir bulan dibandingkan dengan angka meter awal bulan. Hal ini terjadi karena *water meter* terminal air untuk pengisian truk tangki tersebut tidak berfungsi (rusak). Kondisi tersebut berpotensi terjadinya penjualan air tangki yang tidak dicatat atau dilaporkan serta menambah tingkat kehilangan air/NRW.

b. **Hasil Tera Water Meter Belum Ditindaklanjuti**

Pada tahun 2018 PDAM Kabupaten Bondowoso telah melakukan sebagian tera *water meter* di 15 Unit Pelayanan Kecamatan (UPK). Dari hasil tera tersebut telah diketahui *water meter* dengan kondisi masih akurat, tidak akurat, buram dan macet. Terhadap kondisi tidak akurat, buram dan macet telah ditindaklanjuti dengan penggantian *water meter*. Namun masih terdapat beberapa

pelanggan dengan kondisi *water meter* tidak akurat dan macet belum dilakukan penggantian.

c. **Terdapat pemakaian air 0 m³ selama lebih dari 6 bulan rekening**

Berdasarkan hasil analisa data rekening terbit selama tahun 2018 masih terdapat 1.672 pelanggan dengan masing-masing pemakaian airnya 0 m³ selama enam bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan berturut-turut dengan jumlah total 15.831 lembar rekening.

14) Tindak Lanjut Terhadap Saran BPKP Tahun Sebelumnya

PDAM Kabupaten Bondowoso telah menindaklanjuti sebagian saran hasil evaluasi tahun lalu sesuai Laporan Hasil Evaluasi Kinerja Nomor Nomor LEV-377/PW13/4/2018, tanggal 23 Mei 2018.

2. SARAN

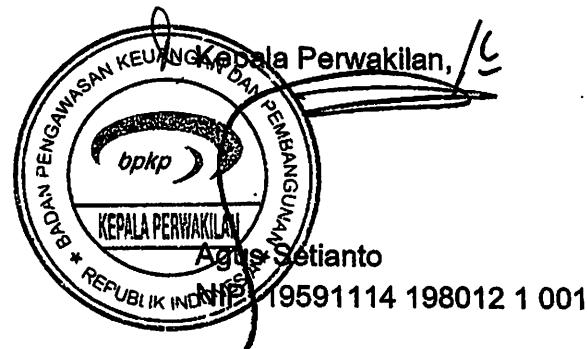
Terhadap permasalahan hasil evaluasi di atas, kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso, kami sarankan agar melakukan langkah-langkah untuk meningkatkan kinerja perusahaan, yaitu:

- 1) Mengusulkan kepada Bupati Bondowoso agar menyesuaikan bentuk hukum PDAM sesuai PP 54 Tahun 2017 tentang BUMD.
- 2) Mengganti *water meter* pada instalasi pengisian mobil tanki air dan mengfungsikan *water meter* tersebut sebagai alat control untuk membandingkan antara realisasi volume penjualan air melalui mobil tanki dengan volume penjualan air mobil tanki menurut *water meter*.
Terhadap permasalahan tersebut telah ditindaklanjuti dengan mengganti *water meter* sesuai BA No.01/BA/V/2019 tanggal 6 Mei 2019.
- 3) Melakukan penggantian *water meter* terhadap kondisi *water meter* pelanggan yang tidak akurat dan macet.
- 4) Melakukan pengecekan ulang meter air di 1.672 pelanggan tersebut untuk memastikan penyebab sebenarnya atas pemakaian 0 M³ dan menetapkan tindakan perbaikannya.

Terhadap saran tersebut telah ditindaklanjuti dengan melakukan pendataan dengan hasil *water meter* macet 647 buah, rumah kosong 393 buah, rumah terkunci 38 buah, menggunakan air pedesaan 166 buah, menggunakan sumur 360 buah, dan menggunakan sumber 68 buah. Untuk *water meter* macet sebagian sudah dilakukan penggantian pada tahun 2019 sebanyak 237 buah

dan akan terus dilaksanakan penggantian dengan menyesuaikan kemampuan pendanaan PDAM

Upaya tersebut di atas diharapkan dapat menciptakan kondisi yang lebih baik, sehingga dapat membantu mempercepat terwujudnya Visi dan Misi Pemerintah Daerah terkait dengan pelayanan air minum.



BAB II

URAIAN HASIL EVALUASI

1. Dasar Evaluasi

- 1) Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- 2) Instruksi Presiden Nomor 9 Tahun 2014 tentang Peningkatan Kualitas Sistem Pengendalian dan Keandalan Penyelenggaraan Fungsi Pengawasan Intern Dalam Rangka Mewujudkan Kesejahteraan Rakyat
- 3) Instruksi Presiden Nomor 1 Tahun 2016 tentang Percepatan Pelaksanaan Proyek Strategis Nasional.
- 4) Peraturan Presiden Nomor 3 Tahun 2016 tentang Percepatan Pelaksanaan Proyek Strategis Nasional.
- 5) Surat Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Nomor CK.05.06-Mn/191 tanggal 28 Januari 2019 perihal Evaluasi Kinerja BUMN dan BUMD Penyelenggara SPAM
- 6) Surat Tugas Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Timur Nomor ST-458/PW13/4/2019 tanggal 11 April 2019 perihal Evaluasi Kinerja PDAM Kabupaten Bondowoso Tahun Buku 2018.

2. Sifat dan Cakupan Evaluasi

Tujuan evaluasi kinerja PDAM adalah penilaian atas capaian kinerja PDAM tahun 2018 dan memberikan saran perbaikan dalam upaya peningkatan kinerja perusahaan, dengan sasaran evaluasi sebagai berikut:

- 1) Menilai tingkat kesehatan PDAM berdasarkan BPPSPAM.
- 2) Menilai kinerja PDAM berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 1999.
- 3) Melakukan reviu atas penyusunan dan pelaksanaan *Corporate Plan/Rencana Bisnis* dan RKAP.
- 4) Menilai pencapaian cakupan pelayanan.
- 5) Menilai pencapaian 3K (Kualitas, Kuantitas dan Kontinuitas) Air
- 6) Mengidentifikasi penyebab Air Tanpa Rekening/*Non Revenue Water (NRW)*.

Pembentukan PDAM merupakan pengalihan status dari Badan Pengelola Air Minum (BPAM) sesuai Surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum Nomor 21/KPTS/1988 tanggal 11 Januari 1989 dan beroperasi secara komersial tanggal 1 April 1989. Pengalihan status dari BPAM menjadi PDAM berdasarkan Berita Acara Nomor 6090/2769/023/1992 dan Nomor 690/3567/438.23/1992 tanggal 28 Desember 1992.

Susunan organisasi dan pengelolaan PDAM Kabupaten Bondowoso diatur berdasarkan Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 22.2/KPTS/IV/1996 tanggal 1 April 1996 tentang Struktur Organisasi, Uraian tugas dan Tata Kerja PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso.

Bentuk hukum dari hal-hal yang disebut di atas belum sesuai dengan PP 54 tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah.

Atas permasalahan tersebut kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso, kami merekomendasikan agar mengusulkan kepada Bupati Bondowoso agar menyesuaikan bentuk hukum pdam sesuai PP 54 Tahun 2017 tentang BUMD

(2) Data Umum

- a Nama PDAM : PDAM Kabupaten Bondowoso
- b Alamat : Jalan Mastrip No. 193 A, Bondowoso
- c Telepon/Faksimile : (0332) 427017, Fax. (0332) 427017
- d Alamat email : pdambws@telkom.net
- e Web Site : <http://www.pdambondowoso.com>
- F Visi PDAM : Menjadikan Perusahaan Air Minum Sehat Mandiri dan Terbaik dalam Pelayanan

2) Tujuan dan Fungsi Perusahaan

Tujuan didirikannya PDAM Kabupaten Bondowoso adalah untuk mengusahakan dan menyelenggarakan pengelolaan air minum untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek sosial kesejahteraan dan pelayanan umum dengan prinsip ekonomi perusahaan.

Dalam melaksanakan tugas pokoknya Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bondowoso melaksanakan fungsinya yaitu pelayanan umum/jasa, menyelenggarakan kemanfaatan umum dan memupuk pendapatan daerah untuk kebutuhan masyarakat di Kabupaten Bondowoso dan sekitarnya.

Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut kegiatan perusahaan meliputi:

- (1) Mengolah sumber air untuk memperoleh air bersih dan menyalirkannya kepada pelanggan.

- (2) Membangun jaringan distribusi dan transmisi dalam rangka untuk mengoptimalkan penyaluran air bersih kepada masyarakat di wilayah kerjanya.
- (3) Melakukan pemeliharaan jaringan distribusi dan transmisi untuk menekan kebocoran/kehilangan air.

3) Struktur Organisasi

Struktur organisasi PDAM Kabupaten Bondowoso dibentuk berdasarkan Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 1631 Tahun 1993 tanggal 30 November 1993 tentang Struktur Organisasi dan Tatakerja PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso dan Keputusan Direktur Utama PDAM Nomor 22.2/KPTS/IV/1996 tanggal 1 April 1996 tentang Struktur Organisasi, Uraian Tugas dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso, dengan susunan sebagai berikut:

(1) Dewan Pengawas PDAM

Dewan Pengawas PDAM ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/1037/430.6.2/2013 tanggal 1 Juni 2013 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas, dan pada bulan Juni 2016 mengalami perubahan melalui Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/472/430.6.2/2016 tanggal 1 Juni 2016 tentang Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso Masa jabatan periode tahun 2016 – 2019 sebagai berikut:

Ketua	:	Drs H Muhammad Zuhdi, SH. M.S
(merangkap Anggota)		(Unsur Pejabat Pemerintah Daerah)
Sekretaris	:	Drs H Mustawiyanto, MSi
(merangkap Anggota)		(Unsur Profesional)
Anggota	:	H. M. Muniri S.Ag (Unsur MasyarakatKonsumen)

Melalui Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/402/430.4.2/2017 tanggal 1 Februari 2017 dilakukan perubahan dengan memberhentikan Sdr. Drs H Muhammad Zuhdi, SH. M.S dari jabatan ketua dewan pengawas dan digantikan oleh Sdr. H. Munandar, S.P., MM.

(2) Direksi PDAM

PDAM Kabupaten Bondowoso dipimpin oleh seorang direktur berdasarkan Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/1500/430.6.2/2013 tanggal 23 Oktober 2013 tentang Pengangkatan Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso yaitu Sdr. Mulyadi, SP, MM.

Sdr. Mulyadi, SP, MM diberhentikan dengan Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/772/430.4.2/2017 karena sudah selesai empat tahun masa jabatannya selanjutnya diangkat kembali sebagai Pejabat Sementara Direktur Utama dengan Keputusan Bupati Nomor 188.45/775/430.4.2/2017 tanggal 23 Oktober 2017. Pada tanggal 4 Februari 2019 sdr. Mulyadi mutasi ke Dinas PUPR dan selanjutnya dengan Surat Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/281/430/4/2/2019 tanggal 15 Februari 2019 tentang Pengangkatan Pejabat Sementara Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso, sdr. April Ariesta Bhirawa, SE ditetapkan sebagai Pejabat Sementara Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso.

(3) Pegawai

Jumlah pegawai Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bondowoso per 31 Desember 2018 sebanyak 126 orang terdiri dari 99 pegawai tetap dan 27 pegawai tidak tetap (kontrak/honorar).

Berdasarkan jabatannya, jumlah pegawai dapat dirinci sebagai berikut:

Jabatan	Pegawai Tetap	Pegawai Tidak Tetap	Jumlah
Direksi	1	-	1
Kepala Bagian/Ka SPI	6	-	6
Kepala UPK/AMDK	15	-	15
Kepala Sub Bagian	11	-	11
Pelaksana/Staf	66	27	93
Jumlah	99	27	126

Berdasarkan jenjang pendidikannya dapat dirinci sebagai berikut :

Jenjang Pendidikan	Pegawai Tetap	Pegawai Tidak Tetap	Jumlah
Pasca Sarjana	1	-	1
Sarjana	16	4	20
Sarjana Muda	1	1	2
SLTA	67	19	86
SLTP	3	1	4
SD	11	2	13
Jumlah	99	27	126

Jabatan di bawah direksi meliputi lima kepala bagian dan Kepala Satuan Pengawas Intern (SPI). Masing-masing kepala bagian dibantu oleh dua atau 3 sub bagian.

Sesuai dengan Keputusan Menteri Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000, mengatur bahwa PDAM yang jumlah pelanggannya 10.001 s.d. 30.000 (PDAM Kabupaten Bondowoso memiliki 18.733 pelanggan) termasuk Tipe B dengan struktur organisasi PDAM terdiri dari 1 (satu) Direktur dibantu oleh 3 (tiga) Bagian, yang berarti bahwa struktur organisasi yang dimiliki tidak sesuai dengan ketentuan. PDAM Kabupaten Bondowoso sudah mengajukan usulan perubahan struktur organisasi kepada Kepala Daerah tahun 2017, namun sampai berakhinya Evaluasi belum ada persetujuan dari Bupati.

4. Hasil Evaluasi

1) Laporan Keuangan PDAM

Laporan keuangan PDAM Kabupaten Bondowoso untuk tahun buku 2018 telah diaudit oleh auditor independen KAP Drs. Basri Hardjosumarto, M.Si, Ak & Rekan sesuai dengan Laporan Auditor Independen Nomor LAI-000/BHS.II/P/2018 tanggal 28 Februari 2019 dengan opini "Wajar Tanpa Pengecualian".

PDAM sudah melaksanakan penilaian kinerja mandiri. Evaluasi kinerja dilaksanakan berdasarkan penilaian kinerja mandiri yang disusun oleh PDAM.

2) Pengukuran Kesehatan berdasarkan Indikator BPPSPAM

Indikator ini merupakan pengukuran tingkat kesehatan PDAM yang ditetapkan dengan ukuran yang dibuat oleh Badan Pendukung Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (BPPSPAM), dengan pengelompokan kriteria dan nilai sebagai berikut:

KRITERIA	NILAI
• Sehat	> 2,8
• Kurang Sehat	2,2 s/d 2,8
• Sakit	< 2,2

Tingkat kesehatan PDAM Kabupaten Bondowoso yang dinilai berdasarkan BPPSPAM untuk tahun 2018, mendapat nilai 3,58 atau tergolong "Sehat."

Dibandingkan tahun lalu terdapat kenaikan nilai tingkat kesehatan sebesar (0,30) yaitu dari 3,28 pada tahun 2017 menjadi menjadi 3,58 pada tahun 2018.

Rincian nilai tingkat kesehatan sebagai berikut:

Aspek	Nilai 2018	Nilai 2017	Naik/Turun
Keuangan	0,87	0,92	(0,05)
Pelayanan	0,55	0,53	0,02
Operasional	1,61	1,28	0,33
SDM/Administrasi	0,55	0,55	0
Jumlah	3,58	3,28	0,30

Penurunan/Peningkatan nilai tersebut terjadi pada aspek-aspek sebagai berikut :

(1) Aspek Keuangan

Aspek keuangan mengalami penurunan pada indikator Rasio Biaya operasi terhadap Pendapatan Operasi karena kenaikan biaya operasi tahun 2018 yaitu biaya pegawai, biaya operasi lainnya dan biaya penyusutan karena adanya penambahan aktiva tetap yang cukup signifikan sehingga berpengaruh pada biaya penyusutan.

(2) Aspek Pelayanan

Aspek Pelayanan mengalami kenaikan yaitu dari hasil pengujian kualitas air jumlah yang memenuhi syarat mengalami kenaikan, namun demikian pertumbuhan pelanggan menurun dibandingkan tahun sebelumnya.

(3) Aspek Operasi

Aspek Operasi mengalami kenaikan yaitu pada jumlah meter air yang ditera, diganti dan indikator efisiensi produksi karena naiknya produksi ril

(4) Aspek SDM

Aspek SDM untuk tahun 2018 tidak mengalami kenaikan dan penurunan, sama dengan tahun sebelumnya.

Rincian hasil penilaian tingkat kesehatan berdasarkan Indikator BPPSPAM dapat dilihat pada lampiran 5.

3) Penilaian Kinerja PDAM berdasarkan Kepmendagri 47/1999

Tingkat keberhasilan perusahaan yang dinilai berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 1999 tanggal 31 Mei 1999 tentang Pedoman Penilaian Kinerja Perusahaan Daerah Air Minum, digolongkan sebagai berikut:

- (1) Baik Sekali, bila memperoleh nilai kinerja di atas 75.
- (2) Baik, bila memperoleh nilai kinerja di atas 60 sampai dengan 75.
- (3) Cukup, bila memperoleh nilai kinerja diatas 45 sampai dengan 60.

- (4) Kurang, bila memperoleh nilai kinerja diatas 30 sampai dengan 45.
- (5) Tidak baik, bila nilai kinerja kurang dari atau sama dengan 30.

Hasil penilaian atas kinerja PDAM Kabupaten Bondowoso untuk tahun 2018 adalah 65,78 dengan kategori “**Baik**”sedangkan untuk tahun 2017 adalah 64,83 dengan kategori “**Baik**”dengan rincian sebagai berikut:

Aspek	Nilai 2018	Nilai 2017	Naik/(Turun)
Keuangan	27,75	28,50	(0,75)
Operasional	25,53	23,83	1,70
Administrasi	12,50	12,50	-
Jumlah	65,78	64,83	0,95

Aspek keuangan mengalami penurunan yaitu pada indikator rasio biaya operasi terhadap pendapatan.

operasi karena kenaikan biaya operasi tahun 2018 yaitu biaya pegawai, biaya operasi lainnya, dan biaya penyusutan (adanya penambahan aktiva tetap yang cukup signifikan sehingga berpengaruh pada biaya penyusutan. Aspek Operasional mengalami peningkatan karena meningkatnya jumlah water yang ditera dibandingkan tahun sebelumnya.

Rincian hasil penilaian kinerja berdasarkan Kepmendagri Nomor 47/1999 dapat dilihat pada lampiran 6.

4) Penyusunan dan Pelaksanaan *Corporate Plan/Rencana Bisnis dan Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)*

(1) Penyusunan *Corporate Plan/Rencana Bisnis*

Penyusunan *Corporate Plan/Rencana Bisnis* PDAM telah dilakukan yang minimal mempertimbangkan:

- a. Evaluasi hasil rencana bisnis sebelumnya.
- b. Kondisi PDAM saat ini.
- c. Asumsi yang dipakai dalam penyusunan *corporate plan/rencaan bisnis*.
- d. Penetapan visi, misi, sasaran, strategi, kebijakan dan program kerja.
- e. Rencana Induk Sistem Penyediaan Air Minum (RISPAM) Pemerintah Kabupaten/Kota.

Corporate Plan/rencaan bisnis telah ditandatangani bersama antara direksi dan dewan pengawas tanggal 15 Desember 2014 serta telah disahkan oleh bupati dengan lembar pengesahan tanggal 16 Januari 2015.

business plan periode 2015-2019 yang disahkan oleh bupati pada tanggal 16 Januari 2015 belum sepenuhnya realistik dan data yang ada dalam *business plan* kurang dapat dijadikan sebagai acuan dalam penyusunan RKAPantara lain:

- a. Dalam Bab VII tentang Proyeksi Kebutuhan dan Kapasitas Produksi Air disebutkan bahwa peningkatan pelanggan pada tahun 2015 sampai dengan 2019 menjadi 111.000 Sambungan Rumah (SR) dengan uraian terdiri dari :

Target Sambungan Rumah (SR)

Tahun					
2015	2016	2017	2018	2019	Jumlah
8.624	40.084	35.703	20.419	6.170	111.000

Sedangkan realisasinya selama empat tahun terakhir rata rata di bawah 1000 SR.

Dalam bab ini tidak diuraikan mengenai jumlah Proyeksi Kebutuhan dan Kapasitas Produksi Air.

- b. Dalam Bab VIII tentang Program Usaha diuraikan hal-hal berikut :
 - a) Penurunan tingkat kehilangan air pada tahun 2019 menjadi sebesar 16,50 % tanpa rincian per tahunnya.
 - b) Peningkatan tekanan dan kontiunitas aliran air, tanpa rincian tahunan.
 - c) Peningkatan Kualitas air, tanpa dijelaskan upaya/usaha untuk meningkatkan kualitas air.
 - d) Bidang Keuangan, Penyesuaian tarif setiap tahun 5 %. Tanpa ada alasan dan data pendukung. Proyeksi modal pembiayaan per tahun sebagai berikut :

Tahun (dalam Milyar)				
2015	2016	2017	2018	2019
48.468	87.518	102.638	64.404	21.845

Tidak ada rincian lebih lanjut tentang kebutuhan penambahan modal tersebut.

Kami menyarankan kepada Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso agar menyusun *business plan* untuk periode tahun 2019-2023 yang lebih realistik.

(1) Penyusunan RKAP

Kabupaten Bondowoso telah memiliki RISPAM (2018-2032) namun belum memiliki Dokumen Kebijakan Strategi Daerah (Jakstrada) SPAM Kabupaten Bondowoso.

Penyusunan RKAP Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso telah memenuhi aspek sebagaimana dimaksud dalam Keputusan Menteri

Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 tentang Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum, yaitu telah memuat proyeksi neraca dan proyeksi perubahan posisi keuangan, proyeksi arus kas dan proyeksi rencana investasi yang menggunakan metode akrual, sejalan dengan dasar akuntansi yang dianut dalam penyusunan laporan keuangan.

RKAP tahun buku 2018 disusun berdasarkan konsep Rencana Anggaran Pendapatan dan Biaya, yang diterima dari masing-masing bagian, satuan dan Unit Pelayanan Kecamatan (UPK) dan estimasi untuk tahun berjalan.

RKAP tahun 2018 sudah mendapat persetujuan dari Dewan Pengawas PDAM Nomor 02/11/430.22/2017 tanggal 21 Desember 2017 dan pengesahan dari Bupati Bondowoso. Namun demikian RKAP tersebut belum sepenuhnya mengacu kepada Rencana Strategis Jangka Menengah (*Corporate Plan*) 2015-2019 dan belum mempertimbangkan Rencana Induk Sistem Penyediaan Air Minum (RISPAM) karena pada saat itu penyusunan RISPAM (2018 – 2032) sedang dalam proses penetapan Peraturan Bupati, sebagaimana surat dari Kepala Bappeda Kabupaten Bondowoso Nomor 050/333/430.11.2/2017 tanggal 22 Februari 2017.

(2) Pelaksanaan *Corporate Plan/Rencana Bisnis*

Realisasi *corporate plan/rencana bisnis* sampai dengan tahun 2018 sebagai berikut:

Uraian	Tahun	Anggaran Dalam CP	Realisasi	selisih	
		Rp	Rp	Rp	%
PENDAPATAN USAHA					
a. Pendapatan Air	2018	14,015,147,858.00	15,152,045,400.00	1,136,897,542.00	8.11
	2017	13,221,818,734.00	11,787,602,570.00	(1,434,216,164.00)	(10.85)
	2016	12,474,130,880.00	10,504,856,820.00	(1,969,274,060.00)	(15.79)
	2015	11,768,048,000.00	9,847,421,020.00	(1,920,626,980.00)	(16.32)
b. Pendapatan Non Air	2018	89,193,971.00	909,291,700.00	820,097,729.00	919.45
	2017	89,193,971.00	1,127,155,300.00	1,037,961,329.00	1,163.71
	2016	77,717,969.00	1,103,106,400.00	1,025,388,431.00	1,319.37
	2015	66,241,967.00	997,143,550.00	930,901,583.00	1,405.30
c. Pendapatan Non Usaha	2018	-	2,263,082,394.00	2,263,082,394.00	-
	2017	-	175,154,629.00	175,154,629.00	-
	2016	-	211,712,033.79	211,712,033.79	-
	2015	-	296,475,108.00	296,475,108.00	-
d. Jumlah a+b+c	2018	14,104,341,829.00	18,324,419,494.00	4,220,077,665.00	29.92
	2017	13,311,012,705.00	13,089,912,499.00	(221,100,206.00)	(1.66)
	2016	12,551,848,849.00	11,819,675,253.79	(732,173,595.21)	(5.83)
	2015	11,834,289,967.00	11,141,039,678.00	(693,250,289.00)	(5.86)
Jumlah 2015 s.d 2018	51,801,493,350.00	54,375,046,924.79	2,573,553,574.79	4.97	
BEBAN					
a. Beban Usaha	2018	13,975,118,286.00	17,376,069,490.00	3,400,951,204.00	24.34
	2017	13,273,248,958.00	12,913,418,476.00	(359,830,482.00)	(2.71)
	2016	12,516,222,673.00	11,792,917,870.00	(723,304,803.00)	(5.78)
	2015	11,800,680,367.00	11,030,566,047.00	(770,114,320.00)	(6.53)
b. Beban Non Usaha	2018		637,643,004.00	637,643,004.00	-
	2017		66,120,175.00	66,120,175.00	-
	2016		1,785,069,719.00	1,785,069,719.00	-
	2015		6,079,550.00	6,079,550.00	-
d. Jumlah a+b+c	2018	13,975,118,286.00	18,013,712,494.00	4,038,594,208.00	28.90
	2017	13,273,248,958.00	12,979,538,651.00	(293,710,307.00)	(2.21)
	2016	12,516,222,673.00	13,577,987,589.00	1,061,764,916.00	8.48
	2015	11,800,680,367.00	11,036,645,597.00	(764,034,770.00)	(6.47)
Jumlah 2015 s.d 2018	51,565,270,284.00	55,607,884,331.00	4,042,614,047.00	7.84	

Dari tabel di atas terlihat bahwa realisasi pendapatan dan biaya dalam 4 tahun terakhir sebesar Rp 54.375.046.924,79 atau 104,97% dari anggaran menurut *corporate plan* sebesar Rp 51.801.493.350,00 dan realisasi bebasampai dengan tahun 2018 sebesar Rp 55.607.884.331,00 atau 107,84% dari anggaran menurut *corporate plan* sebesar Rp 51.565.270.284,00.

(3) Pelaksanaan RKAP

Realisasi pendapatan usaha tahun 2018 dibandingkan dengan anggaran yang tercantum dalam RKAP adalah sebagai berikut:

Uraian	Realisasi	Anggaran	Di Atas Anggaran / (Di bawah)	
			(Rp)	%
Pendapatan Usaha				
Pendapatan Air	15,152,045,400.00	18,524,733,965.00	(3,372,688,565.00)	(18.21)
- Penjualan Air (Harga Air)	9,726,621,800.00	11,436,329,715.00	(1,709,707,915.00)	(14.95)
- Jasa Administrasi/Beban Tetap	4,351,589,600.00	4,618,564,250.00	(266,974,650.00)	(5.78)
- Pendapatan Air Lainnya	1,073,834,000.00	2,469,840,000.00	(1,396,006,000.00)	(56.52)
Pendapatan Non Air	909,291,700.00	1,495,689,000.00	(586,397,300.00)	(39.21)
- Sambungan Baru	391,766,700.00	1,265,000,000.00	(873,233,300.00)	(69.03)
- Denda	343,160,000.00	116,494,000.00	226,666,000.00	194.57
- Pendaftaran	-	10,415,000.00	(10,415,000.00)	(100.00)
- Penyambungan Kembali	170,930,000.00	90,220,000.00	80,710,000.00	89.46
- Penggantian Meter	550,000.00	11,760,000.00	(11,210,000.00)	(95.32)
- Non Air Lainnya	2,885,000.00	1,800,000.00	1,085,000.00	60.28
Jumlah Pendapatan Usaha	16,061,337,100.00	20,020,422,965.00	(3,959,085,865.00)	(19.78)

Dari tabel di atas terlihat bahwa realisasi pendapatan usaha tahun 2018 sebesar 16.061.337.100,00 atau 80,22% dari anggarannya sebesar Rp 20.020.422.965,00, antara lain disebabkan oleh hal-hal sebagai berikut:

- Anggaran rata rata pemakaian air sebesar 14,00 m³/pelanggan/bulan realisasinya hanya 11,50m³/pelanggan/bulan;
- Sambungan baru dianggarkan 2.530 unit realisasinya hanya 672 karena rendahnya minat masyarakat menjadi pelanggan PDAM
- Seringnya terjadi pemadaman listrik dari PLN mengakibatkan menurunnya distribusi air yang berpengaruh pada menurunnya jumlah air yang terjual
- Anggaran penjualan Air Mium Dalam Kemasan (AMDK) tahun 2018 sebesar Rp2.403.840.000,00 terlalu tinggi, tidak mempertimbangkan realisasi tahun 2017 yang hanya sebesar Rp 869.180.250,00

Sedangkan realisasi beban usaha tahun 2018 dibandingkan dengan anggaran yang tercantum dalam RKAP adalah sebagai berikut:

Uraian	Realisasi	Anggaran	Di atas / (Di bawah) Anggaran	
			Rp	%
- Biaya Sumber	2,176,133,299.62	2,784,018,822.00	(607,885,522.38)	(21,83)
- Biaya Pengolahan	167,395,490.96	183,910,000.00	(16,514,509.04)	(8,98)
- Biaya Transmisi Distribusi	4,575,957,936.34	5,063,787,640.00	(487,829,703.66)	(9,63)
- Biaya Umum Dan Administrasi	10,456,582,763.69	11,262,491,537.00	(805,908,773.31)	(7,16)
Jumlah Biaya Usaha	17,376,069,490.61	19,294,207,999.00	(1,918,138,508.39)	(9,94)

Dari tabel di atas terlihat bahwa Realisasi beban usaha tahun 2018 sebesar Rp17.376.069.490,00 atau 90,06% dari anggarannya sebesar Rp19.294.207.999,00, antara lain disebabkan oleh-hal sebagai berikut:

- Biaya sumber dan biaya pengolahan dibawah anggaranya masing-masing sebesar 21,83% dan 8,98% disebabkan karena berkurangnya biaya listrik akibat sering terjadi pemadaman listrik oleh PLN.
- Beban transmisi dan distribusi dibawah anggaranya sebesar 9,63 disebabkan menurunya biaya pemeliharaan sebagai akibat berkurangnya kerusakan jaringan transmisi distribusi dan biaya penyusutan lebih kecil dari yang dianggarkan.
- Beban Umum dan Administrasi dibawah anggaranya sebesar 7,16% disebabkan karena tidak tercapai target penjualan AMDK sehingga berdampak pada biaya operasional AMDK.

5) Kinerja Operasional

(1) Cakupan Pelayanan

Sampai dengan 31 Desember 2018 PDAM memiliki pelanggan aktif sebanyak 18.733 SR. Dari jumlah pelanggan tersebut, tidak ada SR yang berasal dari pemasangan hibah air minum APBN perkotaan dan tidak ada SR yang berasal dari hibah air minum AUSAID, semua SR sebanyak 18.733 berasal dari pemasangan reguler PDAM.

Jumlah penduduk yang terlayani sebanyak 119.354 jiwa atau 15,20% dari jumlah penduduk sebanyak 785.136 jiwa. Sedangkan penduduk di wilayah teknis yang terlayani sebanyak 84.352 jiwa atau 28,42% dari jumlah penduduk yang ada jaringan pipa PDAM sebanyak 296.754 jiwa. Cakupan pelayanan wilayah teknis mengalami penurunan sebesar 1,95 yaitu dari 30,37% pada tahun 2017 menjadi 28,42% di tahun 2018, disebabkan

karena adanya perubahan perhitungan sesuai pedoman evaluasi kinerja tahun 2018, yaitu jumlah penduduk terlayani wilayah teknis dihitung berdasarkan jumlah anggota keluarga dalam satu KK sesuai rasio yang dikeluarkan BPS dikalikan jumlah pelanggan domestik. Apabila pada tahun 2017 menggunakan perhitungan jumlah anggota keluarga dalam satu KK sesuai rasio yang dikeluarkan BPS diperoleh cakupan pelayanan sebesar 19,61%. Jika dibandingkan dengan tahun 2018 dengan cakupan pelayanan sebesar 28,42 % maka terdapat kenaikan cakupan pelayanan sebesar 8,81% (28,42% - 19,61%).

Dalam *Corporate Plan* PDAM 2015 – 2019 tidak menetapkan target cakupan pelayanan teknis dan administratif yang harus dicapai oleh PDAM di akhir tahun 2018.

Berdasarkan uraian di atas PDAM belum siap mendukung target 100% akses air minum nasional, dilihat dari aspek:

- Masyarakat sangat mudah mendapatkan air bersih (berupa sumur dangkal);
- Adanya layanan air bersih selain PDAM;
- Keterbatasan dana PDAM untuk pengembangan jaringan.

Selama tahun 2018, PDAM telah berupaya untuk meningkatkan cakupan pelayanannya yaitu dengan:

- Memberikan diskon pemasangan sambungan baru;
- Mengembangkan jaringan pelayanan dengan pemasangan jaringan perpipaan di daerah perumahan-perumahan baru;
- Melakukan pemetaan potensi pengembangan perpipaan.
- Mengajukan subsidi selisih tarif air dan non air kepada Bupati.
- Pemberian rekomendasi sebagai persyaratan ijin pembangunan perumahan untuk menggunakan layanan PDAM.

(2) Kualitas, Kuantitas dan Kontinuitas (3K) Air

Dalam mewujudkan pelayanan maksimal kepada pelanggan, PDAM harus dapat memenuhi kepastian akan kualitas, kuantitas dan kontinuitas air distribusi. Saat ini PDAM Kabupaten Bondowoso belum sepenuhnya dapat memenuhi kepastian mengenai kontinuitas .

Kualitas air PDAM Kabupaten Bondowoso telah memenuhi syarat yang ditetapkan dalam Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 492 tanggal 19 April

2010 tentang Persyaratan Kualitas Air Minum, yang menyebutkan antara lain:

- a. Air minum adalah air yang melalui proses pengolahan atau tanpa proses pengolahan yang memenuhi syarat kesehatan dan dapat langsung diminum.
- b. Air minum aman bagi kesehatan apabila memenuhi persyaratan fisika, mikrobiologis, kimiawi dan radioaktif yang dimuat dalam parameter wajib dan parameter tambahan.

PDAM telah mampu memberikan pelayanan air minum kepada 18.733 pelanggan atau 100% dari seluruh pelanggan, dalam Zona Pelayanan Air Minum (ZPAM), hal ini didasarkan pada hasil uji laboratorium yang dilaksanakan oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bondowoso sebanyak 134 kali dalam tahun 2018 yang menyatakan bahwa "Berdasarkan parameter kimia diatas, air minum diatas telah memenuhi persyaratan.

PDAM telah melakukan kegiatan pengawasan secara internal dan eksternal dengan bantuan dari Dinas Kesehatan Kabupaten Bondowoso atas kualitas air minum sesuai yang ditetapkan dalam Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 736 tanggal 18 Juni 2010 tentang Tata Laksana Pengawasan Kualitas Air Minum yang menyebutkan antara lain:

- a. Inspeksi sanitasi dilakukan dengan cara pengamatan dan penilaian kualitas fisik air minum dan faktor risikonya;
- b. Pengambilan sampel air minum dilakukan berdasarkan hasil inspeksi sanitasi;
- c. Pengujian kualitas air minum dilakukan di laboratorium yang terakreditasi;
- d. Analisis hasil pengujian laboratorium;
- e. Rekomendasi untuk pelaksanaan tindak lanjut; dan
- f. Pemantauan pelaksanaan tindak lanjut;
- g. Hasil pengawasan internal kualitas air minum dicatat dan dilaporkan kepada Kepala Dinas Kesehatan Kabupaten/Kota setiap bulan.

Kuantitas air yang didistribusikan oleh PDAM Kabupaten Bondowoso telah memenuhi kebutuhan rata-rata/bulan/rumah tangga sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 71 Tahun 2016 tentang Perhitungan dan Penetapan Tarif Air Minum dan ketentuan Peraturan Menteri PUPR Nomor 29 tahun 2018 tentang Standar Teknis Standar Pelayanan Minimal

Pekerjaan Umum dan Perumahan dimana kebutuhan pokok minimal air minum sejumlah 60 liter / orang/hari atau setara 10 meter Kubik/kepala keluarga/bulan. Pemakaian rata-rata untuk Pelanggan Rumah Tangga berkisar 11,50 m³ atau 62,99 liter/orang/hari dan pemakaian rata-rata keseluruhan pelanggan berkisar 12,12 m³.

Kontinuitas distribusi air oleh PDAM Kabupaten Bondowoso berkisar 23,17 Jam. Hal ini tersebut mendekati standar yang ditetapkan PP Nomor 122 Tahun 2015 tentang Sistem Penyediaan Air Minum Pasal 4:(5) "Kontinuitas pengaliran air minum sebagaimana dimaksud pada ayat (2), memberikan jaminan pengaliran selama 24 jam per hari". Tidak tercapainya standar kontinuitas disebabkan sistem distribusi ke pelanggan sebagian besar menggunakan pompa yang belum dioperaikan selama 24 jam penuh dimaksudkan untuk menjaga agar pompa tidak cepat rusak dan efisiensi biaya listrik.

Upaya yang telah dilakukan PDAM Kabupaten Bondowoso untuk memenuhi aspek kontinuitas, yaitu melakukannya exploitasi debit pada unit – unit yang mengalami penurunan dan keterbatasan debit.

(3) Air Tanpa Rekening/NonRevenue Water (NRW)

a. Tingkat Kehilangan Unit Produksi

Dari volume air yang diproduksi, dihasilkan air sebesar 3.311.093 m³ dan telah didistribusikan ke pelanggan sebesar 3.311.093 m³, sehingga tidak terdapat kehilangan air di unit produksi atau sebesar 0%.

b. NRW Distribusi

Dari volume air yang didistribusikan ke pelanggan sebesar 3.311.093 m³, telah dijual ke pelanggan sebesar 2.723.737 m³. sehingga terdapat NRW distribusi sebesar 587.356 m³. atau sebesar 17,74% dari air yang didistribusikan. Terjadinya NRW disebabkan, antara lain terdapat water meter pelanggan yang tidak berfungsi. Persentase NRW dalam batas toleransi bahkan lebih rendah dibandingkan dengan standar yang telah ditentukan sebesar 20%.

(4) Perhitungan Tarif Air dan Harga Pokok Air

PDAM Kabupaten Bondowoso belum melakukan kajian tarif setiap tahunnya sesuai dengan Permendagri Nomor 71 Tahun 2016 pasal 25 dan 26. Perhitungan tarif air dan harga pokok air tahun 2018 sebagai berikut:

a. Pendapatan Air per Kelompok Tarif

Pendapatan air per kelompok tarif pada PDAM Kabupaten Bondowoso tahun 2018 sebesar Rp15.152.045.400,00 yang terinci sebagai berikut:

No	Kelompok Tarif	Pemakaian Air M3	Jumlah Pendapatan Air (Rp)
1.	Rumah Tangga :		
	Kelompok 1	2,407,721.00	8,267,293,410.00
2.	Sosial	169,649.00	413,066,830.00
3.	Niaga Kecil	50,463.00	403,785,280.00
4.	Niaga Besar	4,614.00	44,260,820.00
5.	Industri	-	0.00
6.	Instansi Pem/ABRI	88,330.00	598,215,460.00
7.	HU/MCK/TA/MT	-	0.00
8.	Air Tangki dan lainnya	2,960.00	5,425,423,600.00
JUMLAH		2,723,737.00	15,152,045,400.00

b. Struktur Harga Pokok Air dengan Volume Produksi dikurangi kebocoran maksimal 20%

1.	Pendapatan air tahun 2018	Rp	15,152,045,400.00	
2.	Beban usaha tahun 2018	Rp	17,376,069,490.00	
3.	Jumlah m3 air terjual tahun 2018		2,723,737 m3	
4.	Jumlah m3 air produksi tahun 2018		3,311,093 m3	
5.	Harga jual air per m3 (1:3)	Rp/ m3	15,152,045,400 2,723,737	= 5,562.96
6.	Harga pokok air per m3 (Beban Usaha dibagi (Volume Produksi dikurangi (Kebocoran Ril maksimal 20%*Volume Produksi)))	Rp/ m3	17,376,069,490 2,648,874.40	= 6,559.79
7.	Selisih harga jual air per m3 dengan harga pokok air per m3	Rp		-996.83
8.	Harga jual air terjual dibandingkan harga pokok air per m3	%	5,562,96/6,559,79 X 100%	= 84.80%

c. Struktur Harga Pokok Air dengan Volume Produksi dikurangi Kebocoran Ril 17,74%

6.	Harga pokok air per m3 (Beban Usaha dibagi (Volume Produksi dikurangi (Kebocoran Ril *Volume Produksi)))	Rp/ m3	17,376,069,490 2,723,705.10	=	6,379.57
7.	Selisih harga jual air per m3 dengan harga pokok air per m3	Rp			-816.61
8.	Harga jual air terjual dibandingkan harga pokok air per m3	%	5,562,96/6,379,57 X 100%	=	87.20%

Harga Pokok Produksi dengan Tingkat Kebocoran Maksimal 20%

Dari data di atas, harga jual air per m3 adalah sebesar Rp5.562,96 atau 84,80% dari harga pokok air sebesar Rp6.559,79 per m3 atau lebih rendah 15,20% dari titik impas (break even point) yang berarti perusahaan mengalami kerugian sebesar Rp996,83 per m3 air terjual. Dengan demikian harga jual air berada di bawah harga pokok air sehingga tarif rata-rata yang berlaku belum dapat menutup biaya secara penuh (*not full cost recovery*).

Harga Pokok Produksi dengan Tingkat Kebocoran Riil

Sedangkan Harga jual air per m³ jika dibandingkan dengan harga pokok air dengan tingkat kebocoran riil sebesar Rp6.379,57 adalah 87,20 %, atau lebih rendah 12,80% dari titik impas (break even point) yang berarti perusahaan mengalami kerugian sebesar Rp816,61 per m³ air terjual.

Dengan demikian harga jual air berada dibawah harga pokok air sehingga tarif rata-rata yang berlaku belum dapat menutup biaya secara penuh (*full cost recovery*).

Pada tahun 2017 PDAM telah mengajukan permohonan subsidi terhadap selisih harga jual air melalui Dana APBD tahun 2017. Pada tahun 2018 pengajuan subsidi telah disetujui sebesar Rp2.167.255.600,00 yang diberikan dengan dua tahap yaitu :

- Sesuai SK Bupati Bondowoso Nomor 188.45/374/430.4.2/2018 tanggal 1 Februari 2018 Tentang Pemberian Subsidi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso Tahun Anggaran 2018. Dana telah diterima Kas PDAM tanggal 28 Februari 2018 sebesar Rp 1.183.163.800,00
- Sesuai SK Bupati Bondowoso Nomor Nomor 188.45/748 /430.4.2/2018 tanggal 9 November 2018 Tentang Pemberian Subsidi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso Tahun Anggaran 2018. Dana telah diterima Kas PDAM tanggal 28 Februari 2018 sebesar Rp 984.091.800,00

Upaya PDAM untuk mencapai *full cost recovery* antara lain:

- Melanjutkan program pemberian diskon biaya pasang baru hampir 70% atau biaya pasang baru hanya sebesar Rp 500.000,00
- Melakukan penggantian 18 unit Handphone petugas pembaca meter dengan Handphone baru sebagai sarana dalam fotonisasi *water meter* pelanggan untuk lebih mendapatkan hasil yang lebih akurat.
- Melakukan kegiatan tera meter pelanggan di seluruh unit pelayanan;

Terhadap kondisi tersebut kami sarankan kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso agar melakukan langkah-langkah untuk mencapai *full cost recovery* melalui peningkatan pendapatan air dan efisiensi biaya.

(5) Ketersediaan Sumber Air Baku

Sumber air baku yang digunakan PDAM adalah sungai, mata air/air permukaan dan sumur dalam. Debit sumber air baku yang tersedia sebesar 144,4 liter/detik dan PDAM telah menggunakan sistem gravitasi/perpompaan untuk pengambilan air baku dengan debit sebesar 137,7 liter/detik atau dengan tingkat pemanfaatan yang belum maksimal. Selain itu, terdapat sumber air yang berpotensi untuk digunakan sebagai sumber air baku antara lain:

- Sumber air di Desa Brambang Tlogosari
- Sumber air di Desa Longosari Kec, Sumber Wringin
- Sumber air di Desa Pakem Kec, Pakem
- Sumber air Bedian Tegal Jati.

Upaya PDAM untuk menjamin ketersediaan air baku antara lain dengan langkah-langkah sebagai berikut:

- Penghijauan disekitar lokasi sumber mata air bekerjasama dengan Dinas Kehutanan dan Perkebunan Kabupaten Bondowoso;
- Memproteksi sumber air baku yang dimanfaatkan oleh PDAM dari penggunaan pihak lain bekerjasama dengan dinas terkait
- Untuk UPK Tlogosari melakukan Pembuatan BC dan pemasangan Pipa Transmisi dari sumber di Desa Brambang Kec. Tlogosari
- Untuk UPK Wringin melakukan pembuatan BC di Desa pakem dan Pemasangan Jaringan Pipa Transmisi Ø100 dalam upaya menambah kapasitas layanan di UPK Wringin
- Untuk UPK Sukosari 2 melakukan pemasangan pipa transmisi Ø75 dengan memanfaatkan kelebihan debit yang terbuang di BPT 1 UPK Sukosari 1.
- Untuk UPK Wonosari melakukan Pembuatan BC sebanyak 2 unit di area Sumber Bedian dalam rangka untuk mencukupi kapasitaas layanan yang saat ini semakin bertambah jumlah sambungan rumah.

- Untuk UPK Taman Krocok dan UPK Tamanan akan dilakukan penggantian Pompa dari kapasitas 3,5 l/dt diganti dengan kapasitas 5 l/dt.

Belum ada upaya pemerintah Kabupaten Bondowoso dalam memenuhi ketersediaan air baku.

(6) Kapasitas Produksi

Kapasitas produksi yang telah dibangun belum semuanya dapat dimanfaatkan, demikian juga terhadap kapasitas produksi riil juga belum dapat dipergunakan sepenuhnya, dengan rincian sebagai berikut :

No	Instalasi/ Wilayah	Kapasitas Terpasang/ Disalin (litr/detik)	Kapasitas Produksi		Kapasitas Rill (m ³)	Volume Produksi (m ³)	Kapasitas Menganggur (m ³)
			Terpasang/ Disalin (m ³)	Tidak Dimanfaatkan (m ³)			
1.	UPK BONDOWOSO	45,64	1,439,303,04	32,797,44	1,406,505,60	1,094,742,00	311,763,60
2	UPK SUKOSARI	7,50	236,520,00	0,00	236,520,00	167,460,00	69,060,00
3	UPK MAESAN	7	220,752,00	-15,768,00	236,520,00	201,405,00	35,115,00
4	UPK TEGAL AMPEL	14,56	459,164,16	11,352,96	447,811,20	307,578,00	140,233,20
5	UPK TAPEN	8	252,288,00	15,768,00	236,520,00	166,237,00	70,283,00
6	UPK PRAJEKAN	7	220,752,00	0,00	220,752,00	169,521,00	51,231,00
7	UPK TLOGOSARI	9	283,824,00	34,689,60	249,134,40	163,258,00	85,876,40
8	UPK WRINGIN	8	252,288,00	15,768,00	236,520,00	202,699,00	33,821,00
9	UPK CURAHDAMI	7	220,752,00	15,768,00	204,984,00	194,689,00	10,295,00
10	UPK TAMANAN	3,5	110,376,00	15,768,00	94,608,00	65,394,00	29,214,00
11	UPK TENGGARAN	7,2	227,059,20	6,307,20	220,752,00	133,737,00	87,015,00
12	UPK TAMAN KROCOK	4,5	141,912,00	15,768,00	126,144,00	96,765,00	29,379,00
13	UPK KLABANG	3,5	110,376,00	47,304,00	63,072,00	5,839,00	57,233,00
14	UPK WONOSARI	3,5	110,376,00	15,768,00	94,608,00	89,358,00	5,250,00
15	UPK SUKOSARI	8,5	268,056,00	0,00	268,056,00	252,411,00	15,645,00
		Jumlah	144,40	4,553,798,40	211,291,20	4,342,507,20	3,311,093,00
							1,031,414,20

Kapasitas produksi terpasang sampai dengan tahun 2018 sebesar 4.553.798,40 m³. Dari jumlah tersebut sebesar 211.291,20 m³ atau 4,64% tidak dapat dimanfaatkan dan kapasitas yang dapat dimanfaatkan (kapasitas riil) sebesar 4.342.507,20 m³ atau (95,36%), kapasitas yang tidak dapat dimanfaatkan disebabkan antara lain :

- penurunan debit sumber air terutama di musim kemarau sehingga volume kapasitas riil pada sumber air baku sudah tidak sesuai dengan volume kapasitas fisik bangunan terpasang;
- ketidakakuratan hasil perhitungan kapasitas produksi riil;
- adanya beberapa sumber air yang dikelola secara bersama-sama dengan petani dan kelompok swadaya masyarakat, sehingga terbatasnya kapasitas yang dapat digunakan oleh PDAM.

Terdapat kapasitas menganggur atau kapasitas produksi riil yang belum digunakan untuk produksi sebesar 1.031.414,20 m³ (23,75%), disebabkan:

- sebagian besar masyarakat memanfaatkan air tanah yang masih cukup baik;
- pola konsumsi masyarakat masih relatif rendah.

Namun demikian PDAM Kabupaten Bondowoso tetap berupaya untuk meningkatkan utilitas kapasitas produksi riil sebagai berikut:

- Melakukan percepatan jumlah pelanggan di masing-masing unit yang mempunyai kelebihan kapasitas dengan cara memberikan *discount* pemasangan sambungan baru.
- Penambahan daya PLN dan penggantian pompa di SB Penambangan sebagai upaya penambahan air baku untuk peningkatan layanan di perkotaan dan UPK Curahdami.
- Melakukan sistem *by pass* langsung dari mata air untuk layanan di UPK Wringin pada musim kemarau, sehingga dapat memaksimalkan air produksi dengan harapan dapat meningkatkan pemerataan aliran kepada masyarakat.

(7) Sistem Distribusi dan Reservoir

Sistem distribusi yang digunakan PDAM sampai dengan tahun 2017 adalah gratifikasi pada 6 Unit (UPK Sukosari 1, UPK Sukosari 2, UPK Maesan, UPK Tlogosari, UPK Tapen, UPK Wonosari); perpompaan 8 Unit (UPK Kota, UPK Prajekan, UPK Tegal Ampel , UPK Curah Dami, UPK Tamandan, UPK Taman Krocok, UPK Tenggarang, UPK Klabang) dan gabungan gratifikasi dengan perpompaan pada 1 IPA (IPA Wringin). Untuk mendistribusikan air yang telah diolah sampai dengan tahun 2018 PDAM memiliki panjang pipa distribusi sepanjang 525.180 m.

Sampai dengan tahun 2018, jumlah reservoir sebanyak 8 unit dengan kapasitas 2006 m³ dan tersebar pada 6 unit lokasi. Terdapat 1 unit reservoir yang tidak dapat digunakan, yaitu di Unit Wringin dengan kapasitas 200 m³. PDAM belum melakukan analisis terhadap sistem distribusi/reservoir dan pipa distribusi yang dibutuhkan.

Tidak terdapat pompa distribusi dan pipa distribusi yang tidak dapat digunakan. PDAM belum menganggarkan penggantian/perbaikan pompa

distribusi/pipa distribusi dan reservoir baik dengan sumber dana internal PDAM, APBD, maupun APBN.

(8) Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Nilai Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya (PPYBDS) pada PDAM Kabupaten Bondowoso per akhir tahun 2016 sebesar Rp 14.861.008.120,00, terdapat penambahan pada tahun 2017 sebesar Rp 12.112.117.700,00, pada tahun 2018 tidak terdapat penambahan penyertaan modal dari Pemerintah Pusat, sehingga posisi per akhir tahun 2018 sebesar Rp 26.973.125.820,00 terdiri dari:

- Instalasi Pompa	Rp	4.778.631.682,00
- Instalasi Pengolahan Air	Rp	3.796.964.775,00
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	Rp	18.014.340.560,00
- Bangunan	Rp	47.356.803,00
- Kendaraan/Truck Tangki	Rp	335.832.000,00
Jumlah	Rp	26.973.125.820,00

PPPYBDS berupa instalasi pengolahan air dan instalasi transmisi dan distribusi yang dibangun/diperoleh sudah dimanfaatkan secara optimal.

(9) Penyertaan Modal dan Subsidi Pemerintah Daerah serta Hibah

Pada tahun 2018, tidak ada penambahan penyertaan modal yang bersumber dari APBD tahun 2018, kecuali ditambah dari bagian laba Pemerintah Daerah atas laba bersih PDAM tahun 2017 sebesar Rp 42.423.891,00 (55% dari laba bersih tahun 2017 sebesar Rp 77.134.348) sehingga sampai dengan akhir tahun 2018 nilai penyertaan modal Pemda menjadi sebesar Rp 18.112.021.083,00.

Selama tahun 2018, PDAM Kabupaten Bondowoso mendapatkan subsidi selisih harga jual dengan harga pokok sebesar Rp2.167.255.600,00 dari Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso.

(10) Hal-Hal yang Perlu Diperhatikan

Selain hal-hal telah diungkapkan di atas, terdapat hal-hal lain yang perlu mendapat perhatian sebagai berikut:

a. Pengelolaan Aset

PDAM telah memiliki kebijakan pengelolaan aset yang memuat aspek mulai dari perencanaan, pengadaan, penilaian aset, pemeliharaan,

penyusutan, pemusnahan, pengalihan sampai dengan penghapusan aset. Realisasi pengeluaran modal pada tahun 2018 sebesar Rp 2.646.829.732,00 yang berasal dari dana PDAM. Realisasi tersebut masih lebih tinggi dibandingkan dengan pengeluaran pemeliharaan aset sebesar Rp 1.103.879.216,00.

Selain itu PDAM Kabupaten Bondowoso masih dalam proses pembuatan *Geographic Information System* (GIS) atau peta jaringan perpipaan yang memudahkan dalam penerapan pengelolaan aset yang dimulai secara bertahap dari unit-unit.

Kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso kami sarankan agar segera menyelesaikan sistem *Geographic Information System* (GIS) atau peta jaringan perpipaan untuk seluruh wilayah pelayanan PDAM di Kabupaten Bondowoso.

b. Kontribusi Fiskal kepada Pemerintah

Dalam tahun 2018 PDAM Kabupaten Bondowoso telah memberikan kontribusi terhadap penguatan fiskal pemerintah pusat maupun daerah. Nilai penyetoran pajak kepada pemerintah pusat sebesar Rp 167.397.140,00, yang terdiri atas:

- PBB	Rp	499.608,00
- PPh Pasal 21	Rp	85.549.506,00
- PPh Pasal 23	Rp	1.465.200,00
- PPh Pasal 25 (PPh Badan)	Rp	33.239.500,00
- PPN	<u>Rp</u>	<u>46.643.326,00</u>
Jumlah		<u>Rp 167.397.140,00</u>

Sedangkan nilai penyetoran pajak kepada pemerintah daerah sebesar Rp 66.010.425,00, merupakan pajak air tanah.

Selain itu, PDAM juga menyertorkan bagian laba kepada pemerintah daerah sebesar sebesar Rp42.423.891,00 (55% dari laba bersih tahun 2017 sebesar Rp77.134.348,00). Pemda mengembalikan bagian laba tersebut kepada PDAM sebagai penambahan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Bondowoso.

c. Hal-Hal Lainnya

a) Pengendalian Intern Penjualan Air Melalui Terminal Air (Penjualan Dengan Mobil Tangki Air) Kurang Memadai

Pencatatan dan pelaporan pemakaian air dari penjualan mobil tangki tiap bulannya hanya didasarkan pada jumlah kubikasi kapasitas muatan tangki air (4000 liter/4m³) dikalikan dengan banyaknya pengiriman. Seharusnya angka penjualan berdasarkan angka riil hasil baca *water meter* pada akhir bulan dibandingkan dengan angka meter awal bulan. Hal ini terjadi karena *water meter* terminal air untuk pengisian truk tangki tersebut tidak berfungsi. Kondisi tersebut berpotensi terjadinya penjualan air tangki yang tidak dicatat atau dilaporkan serta menambah tingkat kehilangan air/NRW.

Kami sarankan kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso agar mengganti *water meter* pada intalasi pengisian mobil tanki air dan memfungsikan *water meter* tersebut sebagai alat control untuk membandingkan antara realisasi volume penjualan air melalui mobil tanki dengan volume penjualan air mobil tanki menurut *water meter*.

Terhadap permasalahan tersebut telah ditindaklanjuti dengan mengganti *water meter* sesuai BA No.01/BA/V/2019 tanggal 6 Mei 2019.

b) Hasil Tera Water Meter Belum Ditindaklanjuti

Pada tahun 2018 PDAM Kabupaten Bondowoso telah melakukan sebagian tera *water meter* di 15 Unit Pelayanan Kecamatan (UPK). Dari hasil tera tersebut telah diketahui *water meter* dengan kondisi masih akurat, tidak akurat, buram dan macet. Terhadap kondisi tidak akurat, buram dan macet telah ditindaklanjuti dengan penggantian *water meter*. Namun masih terdapat beberapa pelanggan dengan kondisi *water meter* tidak akurat dan macet belum dilakukan penggantian, dengan rincian sebagai berikut:

No	Nama	Alamat	No.SA	Merk Water Meter	Hasil Tera	Tindak Lanjut
1	Danang	Perum Sukowiryo	-	Onda	Tidak Akurat	Belum ada
2	Sunarto	Perum Sukowiryo	5610	Barindo	Tidak Akurat	Belum ada
3	B. Sucik	Suklor	500	YT	Tidak Akurat	Belum ada
4	Hartatik	Suklor	463	YT	Tidak Akurat	Belum ada
5	Haripun Lutfiah	Sukowangkit	164	YT	Macet	Belum ada
6	Sutini	Suklor	1612	BR	Tidak Akurat	Belum ada
7	Mulyadi	Suklor	174	YT	Tidak Akurat	Belum ada
8	Mustakim	Sukosari	59	YT	Tidak Akurat	Belum ada
9	Kristanto	Suklor	3024	YT	Tidak Akurat	Belum ada
10	Adi Monif	SBR Waringin	3304	YT	Tidak Akurat	Belum ada
11	B. Intan	Wringin	193	YT	Tidak Akurat	Belum ada
12	Holip B Feri	Banyuputih	967	YT	Tidak Akurat	Belum ada
13	Zainlyah	Wringin	971	YT	Tidak Akurat	Belum ada
14	Hendriyanto	Wringin	1066	YT	Tidak Akurat	Belum ada
15	Ningwari/B Andi	Wringin	1067	YT	Tidak Akurat	Belum ada
16	Wahyudi	Ambulu	929	YT	Tidak Akurat	Belum ada
17	Anjami/B Sanusi	Ambulu	853	YT	Tidak Akurat	Belum ada
18	Erpan	Ambulu	860	YT	Tidak Akurat	Belum ada
19	Misbahul Munir	Glingseran	863	YT	Tidak Akurat	Belum ada
20	BRI Wringin	Wringin	760	YT	Tidak Akurat	Belum ada
21	Sadiya	Petung	748	YT	Tidak Akurat	Belum ada
22	Elistia Rosidah	Wringin	752	YT	Tidak Akurat	Belum ada
23	Hosniatun	Ambulu	699	YT	Tidak Akurat	Belum ada
24	Masdar	Wringin	702	YT	Tidak Akurat	Belum ada
25	Heri Kusnanto	Wringin	709	YT	Tidak Akurat	Belum ada
26	Suderna	Ambulu	711	YT	Tidak Akurat	Belum ada
27	Jumalia Hera Agus	Wringin	605	Barindo	Tidak Akurat	Belum ada
28	Hamid Sudjirto	Wringin	615	Barindo	Tidak Akurat	Belum ada
29	Asan/P.Subandi	Wringin	587	Barindo	Tidak Akurat	Belum ada
30	Suparto	Wringin	367	Barindo	Tidak Akurat	Belum ada

Kami sarankan kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso agar melakukan penggantian *water meter* terhadap kondisi *water meter* pelanggan yang tidak akurat dan macet.

c) Terdapat Pemakaian Air 0 M³ Selama Lebih dari 6 Bulan Rekening

Berdasarkan hasil analisa data rekening terbit selama tahun 2018 masih terdapat 1.672 pelanggan dengan masing-masing pemakaian airnya 0M³ selama enam bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan berturut-turut dengan jumlah total 15.831 lembar rekening.

Rincian masing-masing unit dan jumlah pelanggan untuk pelanggan dengan pemakaian air 0 m³ sebagai berikut:

No	Unit Pelayanan	Jumlah Pelanggan dengan Pemakain 0 m ³	Lembar Rekening 0 m ³	Rata-rata Rek/pelanggan
1	Bondowoso	626	6.009	10
2	Sukosari	166	1.680	10
3	Maesan	73	607	8
4	Tegalampel	134	1.333	10
5	Tapen	50	436	9
6	Prajekan	82	782	10
7	Tlogosari	167	1.504	9
8	Wringin	67	603	9
9	Curahdami	38	327	9
10	Tamanan	17	166	10
11	Tenggarang	55	502	9
12	Taman Krocok	12	118	10
13	Wonosari	39	336	9
14	Klabang	9	82	9
15	Sukosari 2	137	1.346	10
	Total	1.672	15.831	

Kami sarankan kepada Pjs. Direktur PDAM Kabupaten Bondowoso agar melakukan pengecekan ulang *water meter* di 1.672 pelanggan tersebut untuk memastikan penyebab sebenarnya atas pemakaian 0 M³ dan menetapkan tindakan perbaikannya.

Terhadap kondisi tersebut telah ditindaklanjuti dengan melakukan pendataan dengan hasil *water meter* macet 647 buah, rumah kosong 393 buah, rumah terkunci 38 buah, menggunakan air pedesaan 166 buah, menggunakan sumur 360 buah, dan menggunakan sumber 68 buah. Untuk *water meter* macet sebagian sudah dilakukan penggantian pada tahun 2019 sebanyak 237 buah dan akan terus dilaksanakan penggantian dengan menyesuaikan kemampuan pendanaan PDAM

5. Tindak Lanjut Terhadap Saran BPKP Tahun Sebelumnya

PDAM Kabupaten Bondowoso belum menindak lanjuti seluruh saran hasil evaluasi tahun lalu sesuai Laporan Hasil Evaluasi Nomor Nomor LEV-377/PW13/4/2018, tanggal 23 Mei 2018, yaitu:

No	Uraian Permasalahan dan Saran	Tindak Lanjut
1.	<p>PDAM Kabupaten Bondowoso belum sepenuhnya melaksanakan ketentuan SAK-ETAP</p> <p>Telah disarankan kepada Direktur PDAM Kab. Bondowoso agar membukukan kewajiban imbalan kerja dan transaksi lainnya sesuai SAK-ETAP</p>	<p>Perhitungan dari aktuaria untuk imbalan kerja sudah ditindaklanjuti dengan berkirim surat Kepada Dapenma dengan surat Nomor 008/112/430.12/2018 tanggal 20 Agustus 2018 dan sudah dijawab oleh Dapenma dengan surat Nomor 882/DP.04/Viii/2018 tanggal 29 Agustus 2018, namun belum dibukukan dalam laporan keungan tahun 2018</p> <p>Persetujuan penghapusan aktiva tetap sudah disetujui Bupati Bondowoso dengan SK Bupati Bondowoso Nomor 188.45/272/430.4.2/2019 tgl 13 Pebruari 2019. Mengenai bagian laba Pemda Kabupaten Bondowoso telah dibukukan sebagai penyertaan modal namun belum didukung Perda (Belum ditindak lanjuti)</p>
	<p>Status pelanggan aktif dan tutup (sementara) belum sesuai dengan ketentuan ketentuan yang berlaku.</p> <p>Telah disarankan kepada Direktur PDAM Kab. Bondowoso agar mengoptimalkan penagihan atau melaksanakan penutupan sementara dan pencabutan sesuai ketentuan.</p>	<p>Baru sebagian ditindak lanjuti karena masih terjadi di tahun 2018</p>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
NERACA KOMPARATIF AUDITED
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

URAIAN		31 Desember 2018		31 Desember 2017	
ASET LANCAR					
KAS DAN BANK			8,775,961,119.00		
Kas		3,112,518,476.00			
Bank	12,336,700			7,959,100.00	
INVESTASI JANGKA PENDEK	3,100,181,776.00			1,368,752,521.00	
Deposito		500,000,000.00			500,000,000.00
Surat Berharga	500,000,000.00			500,000,000.00	
PIUTANG USAHA (NET)					
Plutang Rekening Air		1,993,143,563.00			
Plutang Rekening Non Air	2,359,873,679.00			1,964,952,029.00	
Penyisihan Piutang Usaha	(561,730,116.00)			(297,203,406.00)	
PIUTANG NON USAHA (NET)		121,573,500.00			186,076,000.00
Plutang Non Usaha	121,573,500.00			186,076,000.00	
Penyisihan Plutang Non Usaha	-			-	
PERSEDIAAN		2,956,022,046.00			3,730,445,309.00
Persediaan Bahan Operasi Kimia	4,991,250.00			5,582,500.00	
Persediaan Bahan Operasi Lainnya	18,968,936.00			16,527,034.00	
Persediaan Bahan Instalasi	2,357,442,418.00			2,917,769,033.00	
Persediaan Lain-Lain	574,619,442.00			790,566,742.00	
Akumulasi Penurunan Nilai	-			-	
PEMBAYARAN DIMUKA		87,703,534.00			31,382,734.00
INVESTASI JANGKA PANJANG					
Deposito Berjangka Lebih dari 1 tahun		-		-	
Penyetoran	-			-	
Investasi jangka panjang lainnya	-			-	
PROPERTI INVESTASI					
Nilai Perolehan	-			-	
Akumulasi Penyusutan	-			-	
Akumulasi Penurunan Nilai	-			-	
ASET TETAP		59,048,177,330.00	28,045,581,181.00	56,401,347,598.00	28,856,431,162.00
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	918,604,450			843,604,450.00	
Instalasi Sumber Air	2,109,745,167			1,967,034,166.80	
Instalasi Pompa	6,483,315,918			6,275,380,220.00	
Instalasi Pengolahan Air	2,072,052,596			2,072,052,596.20	
Instalasi Transmisi dan distribusi	39,183,303,615			37,399,715,166.00	
Bangunan/Gedung	3,288,785,565			2,775,058,565.00	
Peralatan dan Perlengkapan	553,216,879			514,532,079.00	
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2,300,347,920			2,280,712,920.00	
Inventaris/Perabot Kantor	2,138,805,220			2,273,257,435.00	
Aset Tidak Digunakan	-			-	
Akumulasi Penyusutan		(31,002,596,149.00)		(27,544,916,436.00)	
Akumulasi Penyusutan Inst. Sumber Air	(881,650,363)			(795,040,427.00)	
Akumulasi Penyusutan Inst. Pompa	(2,003,766,333)			(1,769,644,576.00)	
Akumulasi Penyusutan Inst. Pengolahan Air	(1,276,449,294)			(1,179,010,162.00)	
Akum.Penyusutan Inst. Trans. & Dist.	(22,489,997,848)			(19,670,075,816.00)	
Akumulasi Penyusutan Bangunan/ Gedung	(890,059,546)			(762,425,949.00)	
Akum.Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	(427,515,620)			(387,875,266.00)	
Akum.Peny. Kendaraan/Alat Pengangkutan	(1,671,614,578)			(1,586,766,921.00)	
Akum.Peny. Inventaris/Perabot Kantor	(1,361,542,567)			(1,394,077,319.00)	
Akumulasi Aset Tidak Berfungsi	-			-	
Akumulasi Penurunan Nilai	-			-	
ASET TETAP LEASING					
Nilai Perolehan	-			-	
Akumulasi Penyusutan	-			-	
ASET LAIN-LAIN					
Aset Tetap dalam Penyelesaian	3,564,914,515.00		3,586,728,515.00		3,686,453,039.00
Uang Jaminan	-			3,658,168,039.00	
Pembayaran dimuka pembagian laba kepada Pemda	-			-	
Aset Tidak Berwujud	21,814,000.00			28,285,000.00	
TOTAL ASET			40,408,270,815.00		40,035,248,488.00

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
NERACA KOMPARATIF AUDITED
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

URAIAN KEWAJIBAN		31 Desember 2018		31 Desember 2017
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
UTANG USAHA		7,425,000	1,168,408,808.00	987,303,569.93
UTANG NON USAHA		811,645,611.00		171,328,250.00
BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR		162,295,826.00		547,964,828.00
UTANG DANA IMBALAN KERJA		-		158,745,376.00
PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA		-		-
PINJAMAN JANGKA PENDEK		-		-
Pinjaman/Kredit Bank Jangka Pendek		-		-
Pinjaman Jangka Pendek Lainnya		-		-
UTANG PAJAK		132,390,093.00		84,976,649.00
PINJAMAN JANGKA PENDEK LAINNYA		-		-
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG YG TELAH JATUH TEMPO		-		-
Pokok Pinjaman dari Pemerintah Pusat yang Telah Jatuh Tempo		-		-
Bunga Pinjaman dari Pemerintah Pusat yang Telah Jatuh Tempo		-		-
KEWAJIBAN IURAN PENSIUN		54,652,278.00		24,288,466.93
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA		-		-
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		-		-
PINJAMAN DALAM NEGERI		-	765,131,901.00	276,462,250.07
Pokok Pinjaman dari Pemerintah Pusat		-		-
Bunga Pinjaman yang Belum Jatuh Tempo		-		-
PINJAMAN LUAR NEGERI		-		-
Bunga Masa Tenggang-Pinjaman Dalam Negeri		-		-
Bunga Masa Tenggang-Pinjaman Luar Negeri		-		-
UTANG LEASING		-		-
UTANG DANA IMBALAN KERJA		765,131,901.00		276,462,250.07
KEWAJIBAN LAIN-LAIN		-		170,738,124.00
Pendapatan Yang Ditangguhkan		-		170,738,124.00
Cadangan Dana		-		-
Uang Jaminan Langganan		-		-
Rupa-rupa Kewajiban Lainnya		-		-
TOTAL KEWAJIBAN		1,933,540,709.00		1,434,503,944.00
MODAL DAN CADANGAN				
KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN				
Kekayaan Asal Anggaran Belanja Daerah		18,112,021,083.00		18,069,597,192.00
Kekayaan Asal Dana Pembangunan Daerah		-		-
PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT		18,112,021,083.00	26,973,125,820.00	18,069,597,192.00
Penyertaan Yang Telah Ditetapkan Statusnya		-		26,973,125,820.00
Penyertaan Yang Belum Ditetapkan Statusnya		-		-
MODAL DASAR		26,973,125,820.00	26,973,125,820.00	
MODAL HIBAH		-		-
SELISIH PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP		-		-
CADANGAN		-		-
CADANGAN UMUM		443,518,082.00		238,069,501.00
CADANGAN TUJUAN		443,518,082.00	238,069,501.00	238,069,501.00
LABA DITAHAN/AKUMULASI KERUGIAN)		(7,276,215,780.00)		(6,757,182,317.00)
LABA (RUGI) PERIODE BERJALAN		222,280,900.00		77,134,348.00
TOTAL MODAL DAN CADANGAN		38,474,730,105.00		38,600,744,544.00
TOTAL MODAL DAN KEWAJIBAN		40,408,270,815.00		40,035,248,488.00

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
LAPORAN LABA RUGI AUDITED
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

URAIAN	31 DESEMBER 2018		31 DESEMBER 2017	
PENDAPATAN				
PENDAPATAN USAHA				
PENDAPATAN PENJUALAN AIR	15,152,045,400.00			11,787,602,570.00
Harga Air	9,726,621,800.00			6,687,077,020.00
Beban Tetap	4,351,589,600.00			4,128,451,000.00
Pendapatan Penjualan Air Lainnya	1,073,834,000.00			972,074,550.00
PENDAPATAN NON AIR	909,291,700.00			1,127,155,300.00
Pendapatan Sambungan Baru	391,766,700.00			697,652,300.00
Pendapatan Denda	343,160,000.00			287,430,000.00
Pendapatan Pengujian Laboratorium	-			600,000.00
Pendapatan Penyambungan Kembali	170,930,000.00			138,660,000.00
Pendapatan Penggantian Meter Air	550,000.00			280,000.00
Pendapatan Non Air Lainnya	2,885,000.00			2,533,000.00
PENDAPATAN KEMITRAAN	-			-
PENDAPATAN AIR LIMBAH	-			-
JUMLAH PENDAPATAN USAHA	16,061,337,100.00			12,914,757,870.00
PENDAPATAN LAIN-LAIN	2,263,082,394.00			175,154,629.00
JUMLAH PENDAPATAN	18,324,419,494.00			13,089,912,499.00
BEBAN				
BEBAN OPERASIONAL				
Beban Pegawai	7,346,277,414.00			6,402,143,674.00
Beban Listrik	1,743,660,106.00			1,666,812,691.00
Beban BBM	-			-
Beban Pemakaian Bahan Kimia	17,036,250.00			19,635,000.00
Beban Pembelian Air Curah/Air Baku	66,010,425.00			64,629,800.00
Beban Pemeliharaan	1,103,879,216.00			770,999,690.18
Beban Pemakaian Bahan Pembantu	88,198,870.00			67,872,373.00
Beban Pinjaman	-			-
Beban Penyusutan/Penyisihan/Amortisasi	3,793,894,206.00			2,644,950,740.13
Kerugian Penurunan Nilai	-			-
Beban Operasional Lainnya	3,217,113,003.00			1,276,374,508.00
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL	17,376,069,490.00			12,913,418,476.31
BEBAN NON OPERASIONAL	637,643,004.00			66,120,175.00
JUMLAH BEBAN	18,013,712,494.00			12,979,538,651.31
LABA/RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	310,707,000.00			110,373,847.69
PAJAK PENGHASILAN	88,426,100.00			33,239,500.00
LABA/RUGI BERSIH	222,280,900.00			77,134,347.69

Lampiran 3
 Laporan No: LEV-348/PW13/4/2019
 Tanggal 21 Mei 2019

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
LAPORAN ARUS KAS AUDITED
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

URAIAN	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba Rugi Bersih	222,280,900.00	77,134,347.69
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyisihan Piutang	64,526,710.00	48,131,789.96
Beban Penyusutan Aset Tetap	3,457,677,714.00	2,453,141,311.21
Kerugian Penurunan Nilai	527,623,629.00	-
Laba Ditahan	(596,167,811.00)	-
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	3,675,941,142.00	2,578,407,448.86
Perubahan Modal kerja :		
Penurunan (Kenaikan) Deposito	-	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(394,921,650.00)	(231,769,470.00)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Usaha	64,502,500.00	(171,484,500.00)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	246,799,634.00	(571,669,448.64)
Penurunan (Kenaikan) Pembayaran Dimuka	(56,320,800.00)	(10,418,984.00)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek	181,107,238.00	177,587,627.00
Kenaikan (Penurunan) Hutang Jangka Panjang Jatuh Tempo	-	
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lainnya	488,669,651.00	22,617,511.74
Jumlah Perubahan Modal Kerja	529,836,573.00	(785,137,263.90)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	4,205,777,715.00	1,793,270,184.96
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pembelian/Penjualan Aset Tetap	(2,646,829,732.00)	(16,829,174,659.50)
Pembelian/Penjualan Aset Lain-lain	93,253,523.00	(7,935,000.00)
Aset Dalam Penyelesaian	6,471,000.00	276,740,556.88
Arus Kas Bersih yang Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(2,547,105,209.00)	(16,560,369,102.62)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan (Penurunan) Pinjaman Pemerintah Pusat	-	12,121,283,185.68
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lain-lain	-	-
Kenaikan (Penurunan) Modal dan Cadangan	77,134,349.00	1,168,998,958.09
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	77,134,349.00	13,290,282,143.77
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	1,735,806,855.00	(1,476,816,773.89)
Kas dan Setara Kas Awal Periode	1,876,711,620.69	3,353,528,394.58
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	3,612,518,475.69	1,876,711,620.69

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS AUDITED
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

URAIAN	Penyertaan Pemerintah Daerah Rp	Penyertaan Pemerintah Pusat Rp	Kekayaan Pemerintah Pusat ybd. Statusnya Rp	Cadangan Tujuan Rp	Cadangan Umum Rp	Saldo Laba Ditahan Rp	Jumlah Rp
Saldo 1 Januari 2016	16,639,773,111.85	-	14,861,008,120.00	-	229,935,661.19	(7,902,785,035.77)	23,227,931,857.27
Koreksi saldo awal laba rugi tahun 2016							
Koreksi audit	-	-	-	-	-	-	-
Mutasi tahun berjalan	2,020,658,594.47	-	-	-	5,634,162.12	(20,896,561.63)	2,005,398,194.96
Saldo 31 Desember 2016	18,080,431,706.32	-	14,861,008,120.00	-	235,569,823.31	(7,923,681,597.40)	25,233,328,052.23
Koreksi saldo awal laba rugi tahun 2016							
Koreksi audit	-	-	-	-	-	-	-
Mutasi tahun berjalan	9,165,485.68	-	12,112,117,700.00	-	2,499,677.69	1,243,633,628.40	13,367,416,491.77
Saldo 31 Desember 2017	18,069,597,192.00	-	26,973,125,820.00	-	238,069,501.00	(6,680,047,969.00)	38,600,744,544.00
Koreksi saldo awal laba rugi tahun 2017						(596,167,811.00)	(596,167,811.00)
Koreksi audit	-	-	-	-	-	-	-
Mutasi tahun berjalan	42,423,891.00	-	-	-	205,448,582.00	222,260,900.00	470,153,373.00
Saldo 31 Desember 2018	18,112,021,083.00	-	26,973,125,820.00	-	443,518,083.00	(7,053,934,880.00)	38,474,730,106.00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO**
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2018

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO**
PENILAIAN TINGKAT KESEHATAN MENURUT BPPSPAM TAHUN 2018

NO.	INDIKATOR	RUMUS	Penilaian		Bobot	Nilai	Hasil
III	ASPEK OPERASI	Volume Produksi Ril (m3)	3,311,093.00				
		Effisiensi Produksi x 100 %	4,553,798.40	x 100 % =	72.71	0.070	3 0.210
		Kapasitas terpasang (m3)					
		Distribusi Air - Air Terjual	587,356.00				
		Distribusi Air x 100 %	3,311,093.00	x 100 %	17.74%	0.070	5 0.350
		Waktu Distribusi Air Ke pelanggan 1 thn	8,458.48				
		385 hari	385		23.17	0.080	5 0.400
		Jml Pelanggan dlayani dgn tekanan > 0,7Bar	18,682				
		Jumlah Pelanggan x 100 %	18,733	x 100 % =	89.73	0.065	5 0.325
		Jumlah Meter Yg diganti/dikalibrasi tahun ybs	4,378				
IV	ASPEK SDM	Jumlah Pelanggan x 100 %	18,733	x 100 % =	23.37	0.065	5 0.325
		Jumlah Pegawai	126				
		Jml Pegawai / 1000 pelanggan x 1.000 =	18,733	x 1.000 =	6.73	0.070	5 0.350
		Jumlah Pegawai					
		Jumlah Pegawai Yg ikut Diklat	88				
		Jumlah Pegawai x 100 %	126	x 100 % =	69.84	0.040	4 0.160
		Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai	93,117,900.00				
		Biaya Diklat x 100 %	7,346,277,414.00	x 100 % =	1.27	0.040	1 0.040
		Jumlah Nilai yang di Peroleh					
							3.575

Lampiran 6.1
 Laporan No: LEV-348/PW13/4/2019
 Tanggal 21 Mei 2019

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BONDOWOSO
 PERHITUNGAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2017**

No	NILAI KINERJA				PENJELASAN		
1	KLASIFIKASI KINERJA				ASPEK	PERHITUNGAN	NILAI KINERJA
	NILAI KINERJA	KINERJA			KEUANGAN	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$	
	> 75	BAIK SEKALI				= $\frac{37}{60} \times 45 =$	27.75
	> 60-75	BAIK					
	> 45-60	CUKUP					
	> 30-45	KURANG					
	<= 30	TIDAK BAIK					
2	PENILAIAN KINERJA	JUMLAH	MAKSIMUM	INDIKATOR	OPERASIONAL	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$	
	ASPEK	BOBOT	MAKSIMUM	INDIKATOR		= $\frac{30}{47} \times 40 =$	25.53
	KEUANGAN	45	60	10	ADMINISTRASI	= $\frac{\text{Jumlah nilai yang diperoleh}}{\text{Maksimum nilai}} \times \text{Bobot}$	
	OPERASIONAL	40	47	10		= $\frac{30}{36} \times 15 =$	12.50
	ADMINISTRASI	15	36	10			
		100	143	30			
					NILAI KINERJA	=	65.78
					KINERJA	=	BAIK

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO
PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
TAHUN BUKU 2018 DAN 2017

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2018 (Tahun ini)			TAHUN BUKU 2017 (Tahun lalu)		
			Penilaian	Bobot	Nilai	Penilaian	Bobot	Nilai
I. ASPEK KEUANGAN								
1.	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	Laba sebelum Pajak x 100 %	310,707,000.00 36,821,542,300.00	x 100 % 0.84%	2	110,373,847.69 35,348,795,449.00	x 100 % 0.30%	2
1.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif	Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif tahun ini - Rasio Laba terhadap Aktiva Produktif tahun lalu	0.84% - 0.30%	0.54%	1	0.30% - 0.08%	0.23%	1
2.	Rasio Laba terhadap Penjualan	Laba sebelum Pajak x 100 % Penjualan	310,707,000.00 16,061,337,100.00	x 100 % 1.93%	2	110,373,847.69 12,914,757,870.00	x 100 % 0.85%	2
2.a.	Peningkatan Rasio Laba terhadap Penjualan	Rasio Laba terhadap Penjualan tahun ini - Rasio Laba terhadap Penjualan tahun lalu	1.93% - 0.85%	1.08%	1	0.85% - 0.15%	0.70%	1
3.	Rasio Aktiva Lancar terhadap Utang Lancar	Aktiva Lancar Utang Lancar	8,775,961,119.00 1,188,408,808.00		7.51	7,492,364,287.00 987,303,569.93		7.59
4.	Rasio Utang Jangka Panjang terhadap Ekuitas	Utang Jangka Panjang Ekuitas	785,131,901.00 38,474,730,106.00		0.02	276,462,250.07 38,600,744,544.00		0.01
5.	Rasio Total Aktiva terhadap Total Utang	Total Aktiva Total Utang	40,408,270,815.00 1,833,540,709.00		20.90	40,035,248,488.00 1,434,503,944.00		27.91
6.	Rasio Biaya Operasi terhadap Pendapatan Operasi	Biaya Operasi Pendapatan Operasi	17,376,069,490.00 18,061,337,100.00		1.08	12,913,418,476.31 12,914,757,870.00		1.00
7.	Rasio Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan terhadap Angsuran Pokok dan Bunga Jatuh Tempo	Laba Operasi sebelum Biaya Penyusutan (Angsuran Pokok + Bunga) Jatuh Tempo	4,040,074,496.00 -		5	2,846,290,133.82 -		5
8.	Rasio Aktiva Produktif terhadap Penjualan Air	Aktiva Produktif Penjualan Air	36,821,542,300.00 15,152,045,400.00		2.43	35,348,795,449.00 11,787,602,570.00		3.08
9.	Jangka Waktu Penagihan Piutang	Piutang Usaha Jumlah Penjualan per hari	1,998,143,583.00 41,512,463.15		48.13	1,667,748,623.00 35,874,327.42		46.49
10.	Efektifitas Penagihan	Rekening Terlagih x 100 % Penjualan Air	13,660,775,810.00 15,152,045,400.00	x 100 % 90.16%	5	11,447,603,410.00 11,787,602,570.00	x 100 % 97.12%	5
Jumlah Nilai yang diperoleh						37		38
NILAI KINERJA ASPEK KEUANGAN						37 — x 45 = 27.75 60	38 — x 45 = 28.50 60	

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BONDOWOSO
 PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2018 DAN 2017**

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2018 (Tahun ini)				TAHUN BUKU 2017 (Tahun Lalu)			
			Penilaian	Bobot	Nilai		Penilaian	Bobot	Nilai	
II.	ASPEK OPERASIONAL									
1.a	Cakupan Pelayanan	Jumlah Penduduk Terlayani x 100 %	119,354 x 100 %	15.20%	2		118,782 x 100 %	15.14%	2	
1.b	Peningkatan Cakupan Pelayanan	Jumlah Penduduk Cakupan Pelayanan Tahun ini - Cakupan Pelayanan Tahun Lalu	785,136				771,401			
2.	Kualitas Air Distribusi	Kualitas Air : - Memenuhi Syarat Air Minum (MSAM) - Memenuhi Syarat Air Bersih (MSAB) - Tidak Memenuhi Syarat (TMS)	Memenuhi Syarat Air Minum (MSAM)		3	Memenuhi Syarat Air Minum (MSAM)			3	
3.	Kontinuitas Air	Kontinuitas Air : Pelanggan Mendapat Aliran Air 24 Jam	Belum Semua Pelanggan Mendapat Aliran Air 24 Jam		1	Bekum Semua Pelanggan Mendapat Aliran Air 24 Jam			1	
4.	Produktifitas Pemanfaatan Instalasi Produksi	Kapasitas Produksi x 100 %	4,342,507.20 x 100 %	95.36%	4		4,380,351.00 x 100 %	94.94%	4	
5.a	Tingkat Kehilangan Air	Jumlah m3 air yang didistribusikan - Air Terjual x 100 %	597,356.00 x 100 %	17.74%	4		575,452.00 x 100 %	17.85%	4	
5.b	Penurunan Tingkat Kehilangan Air	Resio Tahun Lalu - Resio Tahun Ini	Kehilangan tahun lalu Kehilangan tahun ini	17.85% 17.74%		1	Kehilangan tahun lalu Kehilangan tahun ini	18.07% 17.85%		1
6.	Peneraan Meter	Jumlah Pelanggan yang meter alinya ditera x 100 %	4,378 x 100 %	23.37%	3		151 x 100 %	0.83%	1	
7.	Kecepatan Penyambungan Baru	<= 6 Hari Kerja > 6 Hari Kerja	<= 6 Hari Kerja		2	<= 6 Hari Kerja			2	
8.	Kemampuan Penanganan Pengaduan rata-rata perbulan	Jumlah Pengaduan yang telah selesai ditangani x 100 %	3,011 x 100 %	100.00%	2		2,758 x 100 %	100.00%	2	
9.	Kemudahan Pelayanan	Tersedianya service point di luar Kantor Pusat	Tersedia		2	Tersedia			2	
10.	Resio Karyawan per 1.000 Pelanggan	Jumlah Karyawan Jumlah Pelanggan x 1.000 =	126 x 1.000 = 18,733	6.73	5		124 x 1.000 = 18,301	6.78	5	
	Jumlah Nilai yang di Peroleh				30				28	
	NILAI KINERJA ASPEK OPERASIONAL		30 x 40 = 47		25.53		28 x 40 = 47		23.83	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BONDOWOSO
 PERHITUNGAN DAN PENILAIAN INDIKATOR KINERJA
 TAHUN BUKU 2018 DAN 2017

NO.	INDIKATOR	RUMUS	TAHUN BUKU 2018 (Tahun Ini)			TAHUN BUKU 2017 (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	Dipedomani sebagian	3		Dipedomani sebagian	3	
2.	Rencana Organisasi dan Urusan Tugas	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Dipedomani sebagian	3		Dipedomani sebagian	3	
3.	Prosedur Operasi Standar (SOP)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Dipedomani sebagian	3		Dipedomani sebagian	3	
4.	Gambar Nyata Laksana (As Built Drawing)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani	4		Sepenuhnya dipedomani	4	
5.	Pedoman Penilaian Kerja Karyawan	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Dipedomani sebagian	3		Dipedomani sebagian	3	
6.	Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP)	Sepenuhnya dipedomani Dipedomani sebagian Memiliki, belum dipedomani Tidak memiliki	Sepenuhnya dipedomani	4		Sepenuhnya dipedomani	4	
7.	Tertib Laporan Internal	Tepat Waktu Tidak Tepat Waktu	Tepat Waktu	2		Tepat Waktu	2	
8.	Tertib Laporan Eksternal	Tepat Waktu Tidak Tepat Waktu	Tepat Waktu	2		Tepat Waktu	2	
9.	Opini Auditor Independen	Wajar Tanpa Pengecualian Wajar Dengan Pengecualian Tidak Memberikan Pendapat Pendapat Tidak Wajar	Wajar Tanpa Pengecualian	4		Wajar Tanpa Pengecualian	4	
10.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Tahun Terakhir	Tidak Ada Temuan Ditindaklanjuti, Sehingga Selesai Ditindaklanjuti, Sebagian Selesai Tidak Ditindaklanjuti	Ditindaklanjuti, Sebagian Selesai	2		Ditindaklanjuti, Sebagian Selesai	2	
Jumlah Nilai yang di Peroleh						30	30	
NILAI KINERJA ASPEK ADMINISTRASI						$\frac{30}{36} \times 15 = 12.50$	$\frac{30}{36} \times 15 = 12.50$	

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BONDOWOSO
 PENDAPATAN, TARIF DAN PEMAKAIAN RATA-RATA**

I. PENDAPATAN AIR

a. Harga Air	Rp	9,726,621,800.00	= Rp	15,152,045,400.00
b. Lainnya (Adm,Sewa Meter)	Rp	4,351,589,600.00		
c. Pendapatan Air Lainnya (Tangki dan AMDK)	Rp	1,073,834,000.00		

Terdili atas:

a. Pelanggan Domestik

Rumah Tangga:

Rumah Tangga A	715,602.00 m ³ x	Rp	2,813.01 = Rp	2,012,995,180.00
Rumah Tangga B	1,638,283.00 m ³ x	Rp	3,665.11 = Rp	6,004,413,050.00
Rumah Tangga C	53,856.00 m ³ x	Rp	4,639.88 = Rp	249,885,180.00

Sub Jumlah Pelanggan Domestik

2,407,721.00 m³ = Rp 8,287,293,410.00

b. Pelanggan Non Domestik

Sosial:

Sosial A	21,621.00 m ³ x	Rp	1,699.31 = Rp	36,740,870.00
Sosial B	148,028.00 m ³ x	Rp	2,542.26 = Rp	376,325,960.00

Instansi Pemerintah:

Instansi Pemerintah A (Pemerintah) dan TNI Polri	88,330.00 m ³ x	Rp	6,772.51 = Rp	598,215,460.00
--	----------------------------	----	---------------	----------------

Niaga:

Niaga A	50,463.00 m ³ x	Rp	8,001.81 = Rp	403,785,280.00
Niaga B	4,614.00 m ³ x	Rp	9,592.72 = Rp	44,260,820.00

Industri

- m ³ x	Rp	- = Rp	-
Sub Jumlah Pelanggan Non Domestik	313,056.00 m ³	= Rp	1,459,328,390

Tangki Air dan AMDK

Sub Jumlah Pelanggan Non Domestik	313,056.00 m ³	= Rp	1,459,328,390
Tangki Air dan AMDK	2,880.00 m ³	= Rp	5,425,423,000

Jumlah

2,723,737.00 m³ = Rp 15,152,045,400.00

II. TARIF RATA-RATA (Rp/M3)

Tarif air rata-rata	Rp	15,152,045,400.00	/	2,723,737 = Rp	5,562,88
---------------------	----	-------------------	---	----------------	----------

III. PEMAKAIAN RATA-RATA

a. Pelanggan Domestik

Rumah Tangga:

Rumah Tangga A	715,602.00 m ³ /	6,471 Pelanggan	=	110.59
Rumah Tangga B	1,638,283.00 m ³ /	10,694 Pelanggan	=	153.19
Rumah Tangga C	53,856.00 m ³ /	289 Pelanggan	=	186.35

Sub Jumlah Pelanggan Domestik 2,407,721.00 m³/ 17,454

b. Pelanggan Non Domestik

Sosial:

Sosial A	21,621.00 m ³ /	73 Pelanggan	=	298.18
Sosial B	148,028.00 m ³ /	477 Pelanggan	=	310.33

Instansi Pemerintah:

Instansi Pemerintah A (Pemerintah)/TNI Polri	88,330.00 m ³ /	318 Pelanggan	=	277.77
--	----------------------------	---------------	---	--------

Niaga:

Niaga A	50,463.00 m ³ /	377 Pelanggan	=	133.85
Niaga B	4,614.00 m ³ /	34 Pelanggan	=	135.71

Industri

- m ³ /	Pelanggan	=	-	
Sub Jumlah Pelanggan Non Domestik	313,056.00 m ³ /	1,279	=	-

Tangki Air dan AMDK

Sub Jumlah Pelanggan Non Domestik	313,056.00 m ³ /	1,279	=	-
Tangki Air dan AMDK	2,880.00 m ³ /	=	-	-

Jumlah

2,723,737.00 m³/ 18,733

Jumlah pemakaian rata-rata per pelanggan tiap tahun

145.40 (M3/Pelanggan/Tahun)

Jumlah pemakaian rata-rata per pelanggan tiap bulan

12.12 (M3/Pelanggan/Bulan)

Jumlah pemakaian rata-rata pelanggan Rumah Tangga/Domestik tiap tahun

137.95 (M3/Pelanggan RT/Tahun)

Jumlah pemakaian rata-rata pelanggan Rumah Tangga/Domestik tiap bulan

11.50 (M3/Pelanggan RT/Bulan)

Jumlah pemakaian rata-rata tiap orang tiap tahun (jumlah pelanggan RT dibagi 6)

22.99 (M3/Orang/Tahun)

Jumlah pemakaian rata-rata tiap orang (untuk pelanggan RT) tiap hari

62.99 (Liter/Orang/Hari)

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO
STRUKTUR HARGA POKOK
(Full Cost Recovery)

BEBAN USAHA/OPERASIONAL

Beban Pegawai	Rp 7,346,277,414.00
Beban Listrik	Rp 1,743,660,106.00
Beban BBM	Rp 0.00
Beban Pemakalan Bahan Kimia	Rp 17,036,250.00
Beban Pembelian Air Curah	Rp 66,010,425.00
Beban Pemeliharaan	Rp 1,103,879,216.00
Beban Pemakalan Bahan Pembantu	Rp 88,198,870.00
Beban Penyisihan Plutang	Rp 64,526,710.00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	Rp 3,729,367,498.00
Kerugian Penurunan Nilai	Rp 0.00
Beban Usaha Lainnya	Rp 3,217,113,003.00
JUMLAH BEBAN USAHA/OPERASIONAL	Rp 17,376,069,490.00

$$\text{HARGA POKOK AIR} = \frac{\text{Jumlah Beban Usaha}}{\text{Jumlah Produksi} - (\%NRW maksimal 20\% * Jumlah Produksi)} = \frac{\text{Rp } 17,376,069,490.00}{2,648,874.40} = \text{Rp } 6,559.79$$

$$\text{HARGA POKOK AIR} = \frac{\text{Jumlah Beban Usaha}}{\text{Jumlah Produksi} - (\%NRW Ril*Jumlah Produksi)} = \frac{\text{Rp } 17,376,069,490.00}{2,723,737.00} = \text{Rp } 6,379.50$$

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO
RINCIAN BEBAN BERDASARKAN FUNGSI BEBAN
TAHUN 2017

No.	URAIAN	JUMLAH
I	BEBAN USAHA/OPERASIONAL	
	Beban Instalasi Sumber/Pompa	
	- Beban Pegawai Sumber/Pompa	-
	- Beban Bahan Bakar	-
	- Beban Listrik	1,678,434,083.00
	- Beban Pemeliharaan	40,412,500.00
	- Rupa-Rupa Beban Instalasi Sumber/Pompa	70,544,600.00
	- Beban Air Baku	66,010,425.00
	- Beban Penyusutan Sumber/Pompa	320,731,691.62
	Jumlah Beban Instalasi Sumber/Pompa	2,176,133,299.62
	Beban Instalasi Pengolahan	
	- Beban Pegawai	-
	- Beban Bahan Pembantu	-
	- Beban Pembelian Bahan Kimia	17,036,250.00
	- Beban Pembelian Air Curah	-
	- Beban Listrik	21,021,509.00
	- Beban Bahan Bakar	-
	- Beban Pemeliharaan Inst. Pengolah. Air	450,000.00
	- Rupa-Rupa Beban Instalasi Pengolahan Air	31,448,600.00
	- Beban Penyusutan Inst. Pengolahan Air	97,439,131.96
	Jumlah Beban Instalasi Pengolahan	167,395,490.96
	Beban Instalasi Trans./Distr.	
	- Beban Pegawai Transmisi/Distribusi	1,167,713,587.00
	- Beban Bahan	2,643,000.00
	- Beban Listrik	-
	- Beban Bahan Bakar	-
	- Beban Pemeliharaan Inst. Trans/Distr.	573,759,317.63
	- Rupa-rupa Beban Operasi	11,920,000.00
	- Beban Penyusutan Inst. Trans/Distr.	2,819,922,031.71
	Jumlah Beban Instalasi Transmisi/Distribusi	4,575,957,936.34
	Beban Administrasi dan Umum	
	- Beban Pegawai	5,690,975,805.00
	- Beban Kantor	292,102,080.00
	- Beban Hubungan Langgaran:	267,665,332.00
	- Beban Penelitian dan Pengembangan	138,441,900.00
	- Beban Keuangan / Beban Htg Jk. Ptg.	-
	- Beban Pemeliharaan	489,257,399.10
	- Beban Penyisihan Piutang Usaha	64,526,710.21
	- Beban Amortisasi	-
	- Rupa-rupa Beban Umum	3,022,338,897.10
	- Peny. Inst. Non Pabrik	491,274,640.28
	Jumlah Beban Administrasi dan Umum	10,456,582,763.69
	TOTAL BEBAN OPERASIONAL/USAHA	17,376,069,490.61

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BONDOWOSO
DATA PRODUKSI AIR MINUM**

Kapasitas produksi terpasang (kapasitas disain)	4,553,798.40	m ³	
Kapasitas produksi terpasang yang tidak dapat dimanfaatkan *1)	211,291.20	m ³	-/-
Kapasitas produksi ril	4,342,507.20	m ³	
Kapasitas produksi menganggur (idle) *2)	1,031,414.20	m ³	-/-
Jumlah volume produksi 2018 (ril)	3,311,093.00	m ³	
Kehilangan produksi (NRW Produksi) *3)	-	m ³	-/-
Jumlah volume Distribusi	3,311,093.00	m ³	
Air yang terjual tahun 2018	2,723,737.00	m ³	-/-
Air Tanpa Rekening/ Kebocoran (NRW Distribusi) *4)	587,356.00	m ³	
% Kebocoran Air dari Produksi ke Distribusi (Volume Produksi – Volume Distribusi/Volume Produksi)			<u>0.00 %</u>
% Kebocoran Air dari Distribusi ke Keran Pelanggan (Volume Distribusi – Volume Terjual/Volume Distribusi)			<u>17.74 %</u>
* 1) Penyebab kapasitas terpasang tetapi tidak dapat digunakan:			
1.1. Debit sumber air menurun			
* 2) Penyebab kapasitas produksi menganggur:			
2.1. Jaringan pipa belum ada			
2.2. Keterbatasan pompa			
2.3. Air tanah sebagian penduduk cukup baik			
* 4) Penyebab Kebocoran Air Distribusi:			
4.1. Water meter pelanggan rusak			
4.2. Instalasi distribusi rusak berat			
4.3. Pencurian air			
4.4. Water meter induk tidak berfungsi			

1. Aspek crasejstia

No	Urutan	Aksi/Tidak	Tgl pengesahan	Masa Berlaku
1	Dokumen kebijakan Strategik Diversifikasi SPAM	ada	16-Desember-2017	2018-2022
2	dokumen rencana indek pengembangan SPAM (RESPAM)	ada	20-12-2017	2018-2032
3	Corporate Plan/Business Plan	ada	15-03-2015	2015-2019
4	Kebijakan manajemen Aset	ada	28-08-2018	masih 2018
5	SOP Manajemen dan Tabel	ada	01-January-2018	masih 2018
6	Kontrol Bantuan Fisika/Laba POMAM Tahun 2018			
1	Laba POMAM	222,280,900,00		
2	Pajak Air Persewaan/Air Taxe	66,010,425,00		
3	Pajak Penghasilan			
	pph ps 23	1,463,200,00		
	pph ps 21	85,543,508,00		
4	PPH	46,641,326,00		

SISTEM PRODUKSI & DISTRIBUSI

**PENYERTAAN MODAL DAN SUBSIDI PEMERINTAH DAERAH SERTA HIBAH
 PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN BONDOWOSO
 TAHUN 2018**

No	URAIAN	Lokasi	Tahun Perolehan	Nilai (Rp)	Sumber Dana	Unit Eselon I Pemberi Aset	Kondisi
A. PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH DAERAH							
1.	Penyediaan tanah (Audit BPKP Perwakilan Jember No LAP-1996/PW13A.5/1989 Tanggal 27 Oktober 1989)	Kabupaten Bondowoso	1989	51,941,500.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
2.	Aset Eks P2AB Departemen Pekerjaan Umum (BAST Nomor:05/BAW.13/97)	Kabupaten Bondowoso	1997	5,580,874,604.67	APBN	Departemen Pekerjaan Umum	Baik & Dimanfaatkan
3.	Instalasi Pengolahan Air Wringin, Maesan, dan BNA (BAST Nomor: 050/18/430.21/2002)	Kabupaten Bondowoso	2002	980,091,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
4.	Bantuan Dana 7 Unit Chloronasli (SPMU BYR Nomor:36 Tanggal 5 September 2002)	Kabupaten Bondowoso	2002	369,600,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
5.	Penyertaan Modal Pemkab Bondowoso (Surat Bupati Nomor: 539/1277/430.22/2007 tanggal 20 November 2007)	Kabupaten Bondowoso	2007	470,532,089.57	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
6.	Penyertaan Modal Pemkab Bondowoso (Surat Bupati Nomor: 616/988/430.51/2008 tanggal 18 November 2008)	Kabupaten Bondowoso	2008	144,434,317.15	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
7.	Instalasi Pengolahan Air desa Koncer Kidul, desa Locare, Desa Pakem, dan sekitarnya (BAST Nomor:050/173.4/430.6.2/2011)	Kabupaten Bondowoso	2011	2,319,015,883.35	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
8.	Pemasangan pipa air di desa Tegal Ampel	Kabupaten Bondowoso	2009	194,652,700.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
9.	Penyertaan Modal Pemkab Bondowoso (Surat Bupati Nomor: 900/1328/430.814/2011 tanggal 11 Mei 2011)	Kabupaten Bondowoso	2011	58,083,607.87	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
10.	Penyertaan Modal Pemkab Bondowoso (Audit BPKP LAI-9763/PW13/4/2011 tanggal 20 Juni 2011)	Kabupaten Bondowoso	2011	13,727,400.25	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
11.	Bantuan APBD 2012 (Perda Nomor 13 tahun 2011)	Kabupaten Bondowoso	2012	1,845,000,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
12.	Bantuan APBD 2014 (Perda Nomor 7 tahun 2011)	Kabupaten Bondowoso	2014	500,000,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
13.	APBD Tahun 2015 (Perda No. 7 Tahun 2011 tanggal 1 Agustus 2011) Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188,45/178/430.6.2/2015	Kabupaten Bondowoso	2015	1,500,000,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
14.	APBD Tahun 2015 (Perda No. 7 Tahun 2011 tanggal 1 Agustus 2011) Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188,45/839/430.6.2/2015	Kabupaten Bondowoso	2015	2,000,000,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
15.	Bagian Laba Pemda atas Laba Bersih PDAM Tahun 2014	Kabupaten Bondowoso	2015	11,770,008.99	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
16.	Bagian Laba Pemda atas Laba Bersih PDAM Tahun 2015	Kabupaten Bondowoso	2016	20,658,594.47	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
17.	APBD tahun 2016	Kabupaten Bondowoso	2016	2,000,000,000.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
18.	Bagian Laba Pemda atas Laba Bersih PDAM Tahun 2016	Kabupaten Bondowoso	2017	9,165,486.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
19.	Bagian Laba Pemda atas Laba Bersih PDAM Tahun 2017	Kabupaten Bondowoso	2018	42,423,891.00	APBD	Pemerintah Kab. Bondowoso	Baik & Dimanfaatkan
	Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Daerah			18,112,021,083.32			
B. SUBSIDI PEMERINTAH DAERAH							
	<i>Nihil</i>						
	Jumlah Subsidi Pemerintah Daerah						
C. HIBAH							
	<i>Nihil</i>						
	Jumlah Hibah						

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
 KABUPATEN BONDOWOSO**
PENYERTAAN PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

No	URAIAN	Lokasi	Tahun Perolehan	Nilai (Rp)	Sumber Dana	Unit Eselon I Pemberi Aset	Kondisi
1.	Instalasi Pengolahan						
	- Pengadaan dan pemas IPA, reservoir & pipa GI di desa Petung & Pakem	Pakem	2008	1,143,662,300.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pembuatan ground reservoir 200 m3 di Wringin	Wringin	2009	225,246,655.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan IPA 20 l/dt	Grujungan	2010	1,045,688,600.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan rumah ktmia & pembubuhan 62 M2	Grujungan	2010	144,803,670.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan Ground Reservoir 300 M3	Grujungan	2010	415,118,990.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan Rumah Jaga 12 M2	Grujungan	2010	52,512,900.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan rumah genset 24 m2	Grujungan	2010	186,969,200.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pekerjaan sludge drying bed	Grujungan	2010	100,426,150.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan rumah laboratorium	Grujungan	2010	126,837,920.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pengad. & pemas WM Induk 200 mm	Grujungan	2010	44,291,720.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pengadaan peralatan laboratorium	Grujungan	2010	34,506,450.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pekerjaan perlantasan sungai	Grujungan	2010	34,496,000.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pekerjaan dinding penahan tanah	Grujungan	2010	37,674,230.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembelian pagar BRC	Grujungan	2010	53,125,490.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pekerjaan pembelian paving halaman	Grujungan	2010	64,245,500.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
	- Pembuatan Ground Reservoir	Grujungan	2010	87,359,000.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & Belum dimanfaatkan
2.	Instalasi Pompa						
	- Peralatan teknik dan pompa Q 5 l/dt	Bondowoso	1997	24,119,320.00	APBN	PPAB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pembuatan pompa dan sumber di Tenggarang	Tenggarang	2001	159,801,000.00	APBN	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas sumur bor dan pompa, ruang panel, clorinator	Curahdami	2008	530,098,800.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pompa di Tegalampel	Tegalampel	2009	897,718,437.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pompa di SB kembang	Bondowoso	2009	40,500,000.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pompa di Petung, Pakem	Pakem	2009	63,210,000.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas filter di SB Kembang	Bondowoso	2009	112,040,625.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pembuatan sumur bor dan pemasangan pompa di EDC	Bondowoso	2017	2,951,143,500.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
3.	Instalasi Transmisi & Distribusi						
	- Water meter induk dia 150 mm dan dia 100 mm	Bondowoso	1995	4,420,000.00	APBN	PPAB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Peralatan dan perlengkapan SR 300 unit	Bondowoso	1996	13,985,000.00	APBN	PPAB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pemasangan pipa dia 150 mm, 100 mm, PVC BC 2 unit di Wringin	Wringin	1999	695,405,000.00	APBN	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pemasangan pipa dia 100 mm, 75 mm, 50 mm dan HU 3 unit di Sukosari	Sukosari	1999	593,865,000.00	APBN	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengad & pemas pipa dan pengad barang SR 20 unit	Bondowoso	2000	484,183,700.00	APBN	P3AB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Peralatan dan perlengkapan SR 200 unit	Bondowoso	2001	59,914,500.00	APBN	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengad & pemas pipa, pembuatan sumur dan rumah jaga	Tenggarang	2001	261,260,500.00	APBN	P3AB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pipa dan HU Tamanan dan Tegalampel	Tamanan & Tegalampel	2002	482,831,000.00	APBN	P3AB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Perpipaan dan sumur bor Bataan, perpipaan Sukosari dan Wringin	Tenggarang, Sukosari & Wringin	2002	609,446,400.00	APBN	P3AB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Perpipaan BNA, Tegalampel dan pakem	Bondowoso, Tegalampel	2002	547,357,000.00	APBN	P3AB JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pembangunan Jaringan penyediaan air bersih	Bondowoso	2006	532,483,600.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pipa PVC dan HU di Wringin	Wringin	2008	87,569,900.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pengadaan dan pemas pipa PVC di ds Karangsengon - Klabang	Tapen	2008	135,143,800.00	APBN	PK.PAM.JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pemasangan pipa dia 100, 75 mm	Curahdami	2008	189,998,600.00	APBD	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan
	- Pemasangan pipa dia 75 mm dan KU 2 unit	Curahdami	2008	193,520,600.00	APBD	P3P JATIM	Baik & dimanfaatkan



**BUPATI BONDOWOSO
PROVINSI JAWA TIMUR**

**KEPUTUSAN BUPATI BONDOWOSO
NOMOR:188.45/830/430.4.2/2017**

TENTANG

**TARIF AIR MINUM PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BONDOWOSO**

BUPATI BONDOWOSO,

- Menimbang : a. bahwa dalam rangka meningkatkan pelayanan kepada pelanggan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso, ketentuan tarif air minum sebagaimana diatur dalam Keputusan Bupati Bondowoso Nomor 188.45/142.A/430.42/2010 tentang Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso, sudah tidak sesuai dengan perkembangan perekonomian, biaya operasional perusahaan, dan kebutuhan pelayanan pada saat ini;
- b. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, dan sebagai pelaksanaan ketentuan Pasal 25 ayat (1) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 71 Tahun 2016 tentang Perhitungan dan Penetapan Tarif Air Minum, perlu menetapkan Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso dengan Keputusan Bupati;

- Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1999 tentang Perlindungan Konsumen;
2. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan;
3. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
4. Peraturan Pemerintah Nomor 121 Tahun 2015 tentang Pengusahaan Sumber Daya Air;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 122 Tahun 2015 tentang Sistem Penyediaan Air Minum;
6. Peraturan Presiden Nomor 87 Tahun 2014 tentang Peraturan Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan;

7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah;
8. Peraturan menteri Dalam Negeri Nomor 71 Tahun 2016 tentang Perhitungan dan Penetapan Tarif Air Minum;
9. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 1999 tentang Pedoman Penilaian Kinerja Perusahaan Daerah Air Minum;
10. Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 tentang Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum;
11. Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso Nomor 2 Tahun 1993 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Bondowoso Nomor 6 Tahun 2011;
12. Peraturan Bupati Bondowoso Nomor 57 Tahun 2013 tentang Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso Nomor 2 Tahun 1993 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Bupati Bondowoso Nomor 29 Tahun 2016 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Bondowoso Nomor 57 Tahun 2013 tentang Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso Nomor Tahun 1993 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Bondowoso;

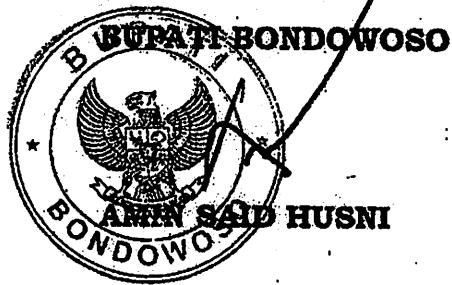
MEMUTUSKAN:

- Menetapkan** :
KESATU : Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso sebagaimana tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Keputusan Bupati ini.
- KEDUA** : Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso melakukan sosialisasi keputusannya besarnya tarif kepada masyarakat pelanggan melalui media massa atau media *online* secara efektif setelah Keputusan Bupati ini ditetapkan.
- KETIGA** : Tarif Air Minum sebagaimana dimaksud dalam Diktum KESATU diberlakukan mulai tanggal 1 Januari 2018.
- KEEMPAT** : Pada saat tarif sebagaimana dimaksud dalam Diktum KETIGA mulai diberlakukan, Keputusan Bupati Bondowoso Nomor: 188.45/142.A/430.42/2010 tentang Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bondowoso, dicabut dan dinyatakan tidak berlaku.

KELJMA:..

ELIMA : Keputusan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan.

Ditetapkan di Bondowoso
pada tanggal 29 Nopember 2017



LAMPIRAN
KEPUTUSAN BUPATI BONDOWOSO
MOMOR : 188.45/ 830 /430.4.2/2017
TENTANG
TARIF AIR MINUM PADA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BONDOWOSO

STRUKTUR TARIF AIR MINUM PADA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BONDOWOSO

No.	JENIS PELANGGAN	KODE	PEMAKAIAN MINIMUM	KLASIFIKASI TARIF PROGRESIF		
				0 - 10	11 - 20	> 21
1	KELOMPOK I					
	Sosial Umum	S 1	10	1.260,-	1.670,-	1.840,-
	Sosial Khusus A	S 2	10	1.660,-	2.090,-	2.870,-
	Rumah Tangga 1	R 1	10	2.000,-	5.000,-	5.530,-
2	KELOMPOK II					
	Rumah Tangga 2	R 2	10	2.500,-	5.510,-	5.670,-
	Rumah Tangga 3	R 3	10	2.840,-	5.670,-	6.170,-
	Instansi Pemerintah	I P	10	4.000,-	5.840,-	7.170,-
3	KELOMPOK III					
	Niaga Kecil	N 1	10	4.840,-	7.510,-	7.840,-
	Niaga Sedang	N 2	10	5.000,-	9.330,-	10.000,-
	Industri	I	10	6.000,-	10.510,-	10.510,-
	KELOMPOK KHUSUS			Tarif Kesepakatan		
	Non Komersial Komersial	K 1 K 2		Besarannya tarif berdasarkan kesepakatan bersama antara PDAM dan Pihak Pelanggan		

