

# DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
SURAT PERNYATAAN MAANAJEMEN	i
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	ii
I. NERACA PER 31 DESEMBER 2019 DAN 2018	1
II. PERHITUNGAN LABA / RUGI UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN TAHUN 2018	2
III. PERHITUNGAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN TAHUN 2018	3
IV. LAPORAN ARUS KAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN TAHUN 2018	4
V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5 - 11

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA OGAN**  
**LABA RUGI**  
**Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2019 & 2018**  
*(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<u>Catatan</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PENDAPATAN USAHA</b>	2f.VI.1		
<b>PENDAPATAN PENJUALAN AIR</b>	2f.VI.1.1		
- Pendapatan Harga Air		4.077.903.115	3.770.683.720
- Pendapatan Beban tetap		1.978.170.000	1.852.470.000
- Air Tanki		9.350.000	4.980.000
- Penjualan Air Lainnya		334.496	
<b>Sub Total</b>		<b>6.065.757.611</b>	<b>5.628.133.720</b>
<b>PENDAPATAN NON AIR</b>	2f.VI.1.2		
- Pendapatan Sambungan Baru		105.862.500	101.177.500
- Pendapatan Denda		71.490.000	57.895.000
- Pendapatan Pengujian Laboratorium			
- Pendapatan Penyambungan Kembali		1.450.000	700.000
- Pendapatan Penggantian Meter air		-	74.590.000
- Pendapatan Non Air Lainnya		206.500.000	
<b>Sub Total</b>		<b>385.302.500</b>	<b>234.362.500</b>
<b>PENDAPATAN KEMITRAAN/SUBSIDI</b>	2f.VI.1.3	<b>2.554.461.582</b>	<b>2.407.962.554</b>
<b>PENDAPATAN AIR LIMBAH</b>		-	-
<b>JUMLAH PENDAPATAN USAHA</b>		<b>9.005.521.693</b>	<b>8.270.458.774</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN</b>	2f.VI.2	3.663.301	9.022.728
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>9.009.184.994</b>	<b>8.279.481.502</b>
<b>BEBAN</b>	2g.VII		
<b>BEBAN OPERASIONAL</b>	2g.VII.1		
- Beban Pegawai		3.370.326.024	2.662.099.681
- Beban Pemakaian Bahan Bakar			
- Beban Pemakaian Bahan Kimia		636.995.625	674.133.350
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu		86.118.340	
- Beban Listrik		1.807.687.590	1.677.131.901
- Beban Operasi Lain		386.317.696	445.376.435
- Beban Operasional Lainnya		889.978.765	621.104.194
- Beban Pemeliharaan		289.176.500	352.553.900
- Beban Penyusutan		7.588.524.249	6.840.908.016
- Beban Kantor		367.581.692	160.134.878
- Beban Promosi		139.853.250	100.502.500
- Beban Penelitian dan Pengembangan		74.650.000	
- Beban Pajak/Retribusi		23.174.129	17.561.887
<b>JUMLAH BEBAN OPERASIONAL</b>		<b>15.660.383.860</b>	<b>13.551.506.742</b>
<b>BEBAN NON OPERASIONAL</b>	2g.VII.2		
- Beban Pajak Jasa Giro		732.666	100.502
- Beban Administrasi bank		-	60.000
<b>JLH BEBAN NON OPERASIONAL</b>		<b>732.666</b>	<b>160.502</b>
<b>JUMLAH BEBAN</b>		<b>15.661.116.526</b>	<b>13.551.667.244</b>
<b>LABA/RUGI BERSIH</b>		<b>(6.651.931.532)</b>	<b>(5.272.185.742)</b>

*Catatan Atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA OGAN**  
**NERACA**  
**Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2019 & 2018**  
*(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<u>Catatan</u>	2019	2018
<b>AKTIVA</b>			
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
- Kas & Bank	2b.I.1	187.303.328	137.239.408
- Piutang Usaha	2c.I.1	7.060.089.517	5.780.039.364
- Penyisihan Piutang Usaha	2c.I.2	(3.455.928.331)	(1.674.398.351)
- Piutang Non Usaha	2c.I.3	209.925.632	182.664.416
- Penyisihan Piutang Non Usaha		-	-
- Persediaan	2d.I.1	675.147.110	422.782.875
- Iuran Dibayar dimuka	I.7	47.391.696	21.684.850
- Uang Muka Kerja	I.8	58.190.000	
- Uang Muka Pembelian	I.9	198.909.150	21.684.850
<b>Jumlah aktiva Lancar</b>		<b>4.981.028.102</b>	<b>4.870.012.562</b>
<b>ASET TETAP</b>			
- Aset tetap	2e.II.1	98.058.086.271	85.422.671.971
- Akumulasi Penyusutan	2e.II.2	(50.350.198.129)	(38.282.587.698)
Nilai Buku		<b>47.707.888.142</b>	<b>47.140.084.273</b>
- Aset Tetap Yang Belum Digunakan		-	-
- Akumulasi Penyusutan		-	-
Nilai Buku		-	-
<b>Jumlah Aset tetap</b>		<b>47.707.888.142</b>	<b>47.140.084.273</b>
<b>ASET LAIN - LAIN</b>			
- Beban Yang Ditangguhkan	2h.II.3	4.479.086.183	-
- Beban Cadangan Piutang Rekening Air Yang Ditangguhkan	2h.II.4	1.781.529.980	-
		<b>6.260.616.162</b>	-
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>58.949.532.406</b>	<b>52.010.096.835</b>
<b>PASSIVA DAN EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
- Hutang Usaha	III.1	-	-
- Pendapatan Diterima Dimuka	III.2	24.959.620	-
- Hutang Iuran Pensiun		-	-
- Biaya Yang Masih Harus Dibayar	III.4	364.135.282	-
- Hutang Pajak	III.6.2	7.287.442	7.287.442
- Hutang Retribusi P3AP	III.6.3	5.000	22.067.200
- HJP Yang telah Jatuh tempo		-	-
<b>Jlh. Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>396.387.345</b>	<b>29.354.642</b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
- HJP Yang Belum Jatuh tempo		-	-
<b>KEWAJIBAN LAIN-LAIN</b>			
		-	-
<b>Jumlah Kewajiban</b>		<b>396.387.345</b>	<b>29.354.642</b>
<b>EKUITAS</b>			
- Kekayaan Asal Anggaran Belanja Daerah	V.1	19.002.021.980	19.002.021.980
- Penyertaan Modal Pemerintah	V.2	1.000.000.000	-
- Hibah/subsidi	V.3	854.405.200	854.405.200
- Bantuan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (BPYBDS)	V.4	81.732.360.746	69.508.026.346
- Akumulasi Kerugian	V.5	(37.383.711.331)	(32.111.525.590)
- Rugi/Laba Tahun Berjalan	V.6	(6.651.931.532)	(5.272.185.742)
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>58.553.145.062</b>	<b>51.980.742.194</b>
<b>JUMLAH PASSIVA DAN EKUITAS</b>		<b>58.949.532.406</b>	<b>52.010.096.835</b>

*Catatan Atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan  
dari laporan keuangan secara keseluruhan*

- (0)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA OGAN**

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2019 & 2018

**LAPORAN ARUS KAS**

*(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

	<u>Catatan</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</b>			
- Laba Rugi Bersih		(6.651.931.532)	(5.272.185.742)
- Koreksi saldo Laba Rugi			
Penyesuaian Untuk			
- Beban Penyusutan Dan Amortisasi		7.588.524.249	6.840.908.016
- Beban Penghapusan Piutang Usaha		-	-
- Kenaikan (penurunan) Laba Ditahan		-	-
<b>Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan MK</b>		<b>936.592.717</b>	<b>1.568.722.274</b>
Ditambah (dikurangi) Transaksi Non Kas			
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha		(1.280.050.153)	(1.186.946.079)
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Usaha		(27.261.216)	29.078.129
- Penurunan (Kenaikan) Persediaan		(252.364.235)	(158.308.775)
- Penurunan (Kenaikan) Uang Muka		(282.805.996)	(12.694.890)
- Penurunan (Kenaikan) Pendapatan Diterima Dimuka		24.959.620	
- Penurunan (Kenaikan) Utang Iuran Dana Pensiun		-	(55.648.441)
- Penurunan (Kenaikan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar		364.135.282	
- (Penurunan) Kenaikan Utang Pajak		(22.062.200)	7.287.442
- (Penurunan) Kenaikan Hutang JK. Pjg jatuh Tempo		-	-
- (Penurunan) Kenaikan Kewajiban Lainnya		-	-
<b>Jumlah Perubahan Modal kerja</b>		<b>(1.475.448.897)</b>	<b>(1.377.232.614)</b>
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi</b>		<b>(538.856.180)</b>	<b>191.489.660</b>
<b>Arus kas dari Aktivitas Investasi</b>			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Tetap		(6.374.798.137)	(4.843.361.997)
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Inst. Sumber air			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Inst Pompa			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Inst. Pengolahan Air			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Inst. Distr. & trans			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Umum			
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Lain-lain		(6.260.616.162)	
- Pengurangan (Kenaikan) Aset Dalam Penyelesaian			
Arus kas bersih yg Digunakan Untuk Aktivitas Investasi		<b>(12.635.414.299)</b>	<b>(4.843.361.997)</b>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>			
- Kenaikan (Penurunan) Modal Pemkab		1.000.000.000	-
- Kenaikan (Penurunan) Penyertaan YDBS		12.224.334.400	4.637.076.697,0
- Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lain-lain		-	-
- Kenaikan (Penurunan) Modal Hibah		-	-
Arus Kas bersih Dari Aktivitas Pendanaan		<b>13.224.334.400</b>	<b>4.637.076.697</b>
<b>Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas &amp; Setara Kas</b>		<b>50.063.920</b>	<b>(14.795.640)</b>
<b>Kas dan Setara Kas Awal Periode</b>		<b>137.239.408</b>	<b>152.035.048</b>
<b>Kas dan Setara kas Akhir Periode</b>		<b>187.303.328</b>	<b>137.239.408</b>

*Catatan Atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA OGAN  
KABUPATEN OGAN ILIR  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2019

No	Uraian	Kekayaan Pemerintah Daerah	Kekayaan Pemerintah Pusat Ybd.Statusnya	Modal Hibah	Saldo Laba Ditahan (Akumulasi Rugi)	Jumlah
1	<b>Saldo awal 1 Januari 2017</b>	19.002.021.980	64.870.949.649		(27.200.149.051)	56.672.822.578
	Koreksi saldo laba rugi Tahun 2017					
	Koreksi audit					
	Mutasi tahun berjalan			854.405.200		854.405.200
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2016				(7.338.166.717)	(7.338.166.718)
2	<b>Saldo Akhir per 31 Desember 2017</b>	<b>19.002.021.980</b>	<b>64.870.949.649</b>	<b>854.405.200</b>	<b>(34.538.315.768)</b>	<b>50.189.061.060</b>
	Koreksi saldo laba rugi Tahun 2018					
	Koreksi audit				2.426.790.178	2.426.790.178
	Mutasi tahun berjalan		4.637.076.697			4.637.076.697
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2018				(5.272.185.742)	(5.272.185.742)
3	<b>Saldo Akhir per 31 Desember 2018</b>	<b>19.002.021.980</b>	<b>69.508.026.346</b>	<b>854.405.200</b>	<b>(37.383.711.331)</b>	<b>51.980.742.194</b>
	Koreksi saldo laba rugi Tahun 2018					
	Koreksi audit				-	-
	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	1.000.000.000				1.000.000.000
	Mutasi tahun berjalan		12.224.334.400			12.224.334.400
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2019				(6.651.931.532)	(6.651.931.532)
4	<b>Saldo Akhir per 31 Desember 2019</b>	<b>20.002.021.980</b>	<b>81.732.360.746</b>	<b>854.405.200</b>	<b>(44.035.642.863)</b>	<b>58.553.145.062</b>





**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA OGAN  
KABUPATEN OGAN ILIR  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
PERIODE 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**1. UMUM**

**a. Pendirian Perusahaan**

Perusahaan Air Minum Daerah (PDAM) Tirta Ogan Kabupaten Ogan Ilir adalah Badan Usaha Milik Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Ogan Ilir, Provinsi Sumatera Selatan, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Ogan Ilir No.28/PD/2006, Tanggal 15 Desember 2006, yang telah dilakukan beberapa kali perubahan terakhir dengan Peraturan Daerah nomor : 32 tahun 2011 tanggal 8 November 2011.

**b. Bidang usaha**

Sesuai dengan peraturan Daerah Kabupaten Ogan Ilir No. 32 tahun 2011 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian PDAM Tirta Ogan Kabupaten Ogan Ilir adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan bagi masyarakat.

**c. Susunan Pengurus**

Susunan kepengurusan PDAM Tirta Ogan Kabupaten Ogan Ilir diatur dalam Surat Keputusan Bupati Ogan Ilir No. 464./KPTS/BP/PDAM.TO-OI/VIII/2017, tanggal 14 Agustus 2017, tentang pemberhentian dan pengangkatan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Ogan Ilir, dengan susunan sebagai berikut:

- Direktur : Ir. Muhammad Azuwar

Badan Pembina dan Pengawas PDAM Tirta Ogan, Kabupaten Ogan Ilir ditetapkan dengan Surat Keputusan Bupati Ogan Ilir No. 377/KEP/PDAM/2018, Tahun 2018 tentang Badan Pembina dan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Ogan Ilir dengan susunan sebagai berikut:

- Badan Pembina : Bupati Ogan Ilir  
- Badan Pengawas  
• Ketua : Ardha Munir, SH., MSI  
• Sekretaris : Harry Mohamad Satria  
• Anggota : Marwansyah, SH

Direktur PDAM Tirta Ogan, Kabupaten Ogan Ilir telah menerbitkan Surat Keputusan nomor 200/KPTSPDAM-TO/OI/VII/2009 tanggal 31 Juli 2009, untuk mengangkat kepala Bagian, Yaitu :

• Kepala Bagian Teknik : Asropi

Direktur PDAM Tirta Ogan, Kabupaten Ogan Ilir telah menerbitkan Surat Keputusan nomor 061/KPTS/PDAM-TO/OI/VI/2017, tanggal 14 Juni 2017, untuk mengangkat kepala Bagian, Yaitu :

• Kepala Bagian Administrasi & Keuangan : Husin

**d. Modal Perusahaan**

Peraturan Daerah Kabupaten Ogan Ilir nomor : 28 Tahun 2006, tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Ogan Ilir, tidak mencantumkan secara jelas besaran modal PDAM Kabupaten Ogan Ilir, namun demikian besaran modal akan ditentukan melalui persetujuan DPRD.

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Perusahaan telah menetapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2019 disajikan berdasarkan SAK ETAP. Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan akuntansi keuangan Indonesia. Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka - angka dalam laporan keuangan disajikan dalam dua angka dibelakang koma aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan.

**b. Kas dan Setara Kas**

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank, khusus tidak menggunakan system imprest fund, karena seluruh pengeluaran kas berasal dari penerimaan tagihan pelanggan dan sisanya setiap hari disetor ke bank.

**c. Piutang Usaha**

Piutang disajikan dengan wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan SAK ETAP dengan penjelasan sebagai berikut:

Umur Piutang

• Di atas 3 bulan s.d 6 bulan	:	30%
• Di atas 6 bulan s.d 12 bulan	:	50%
• Di atas 12 bulan s.d 24 bulan	:	75%
• Di atas 24 bulan	:	100%

Pada tahun 2019 PDAM Tirta Ogan melakukan penghitungan ulang atas piutang pelanggan, baik itu Piutang Rekening Air atau Piutang Beban Tetap. Dari hasil penghitungan maka ditetapkan untuk piutang dari tahun 2012 ke bawah dilakukan penyisihan piutang karena kekurangan data dan kemungkinan tertagih sangat kecil

**d. Persediaan**

Persediaan terdiri dari bahan instalasi dan bahan kimia, untuk persediaan yang secara fisik mudah dihitung satuannya(semisal Water peter, Perpipaan

dan accessories) maka pencatatan dilakukan dengan sistem pencatatan berlanjut (perpetual method), untuk jenis persediaan yang secara fisik sulit dihitung satuannya (semisal bahan kimia yang berbentuk bulk atau cairan), maka pencatatan dilakukan dengan sistem phsyscal inventory. Persediaan dicatat menurut harga perolehan dengan penilaian masuk pertama keluar pertama(FIFO).

e. Aset Tetap

Aset tetap, dicatat berdasarkan harga perolehan/ harga belinya termasuk seluruh biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/ peralatan yang digunakan serta seluruh biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo menurun ganda (double declining method) sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan Undang-Undang Nomor : 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan Undang-Undang Nomor : 10 Tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya(SE Dirjen Pajak No. SE-07/PJ.42/2002 tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

□ Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku  
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku  
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku  
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku  
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

□ Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai buku.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku.

Pengeluaran untuk suatu aset tetap dengan dimaksud untuk menambah nilai ekonomi, manambah kapasitas, atau menambah masa manfaat pada nilai aset yang bersangkutan (diaktivir).

f. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

g. Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang terjadi sebelum tanggal necara walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

h. Beban Ditangguhkan

Biaya pra operasional dan biaya-biaya lain yang sejenis dan memberikan manfaat lebih dari satu tahun dikapitalisasi sebagai beban yang ditangguhkan dan diamortisasi selama lima tahun.

i. Bunga Pinjaman Jangka Panjang

Beban bunga atas pinjaman jangka panjang yang digunakan untuk membiayai proyek konstruksi dibekukan sebagai penambahan biaya selama masa pembangunan sampai proyek tersebut dinyatakan selesai dan beroperasi. Setelah masa konstruksi selesai, bunga pinjaman dibebankan sebagai biaya tahun berjalan dalam kelompok biaya umum.

6

### 3. . ASPEK PENGENDALIAN INTERN PERUSAHAAN

Sistem Pengendalian Intern (SPI) merupakan suatu perencanaan yang meliputi struktur organisasi dan semua metode dan alat-alat yang dikoordinasikan yang digunakan di dalam perusahaan dengan tujuan untuk menjaga keamanan harta milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, mendorong efisiensi, dan membantu mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen yang telah ditetapkan.

**a. Pengendalian Intern Akuntansi (Preventive Controls)**

Pengendalian Intern Akuntansi dibuat untuk mencegah terjadinya inefisiensi yang tujuannya adalah menjaga kekayaan perusahaan dan memeriksa keakuratan data akuntansi. Contoh : adanya pemisahan fungsi dan tanggung jawab antar unit organisasi.

**b. Pengendalian Intern Administratif (Feedback Controls).**

Pengendalian Administratif dibuat untuk mendorong dilakukannya efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.(dikerjakan setelah adanya pengendalian akuntansi) Contoh : pemeriksaan laporan untuk mencari penyimpangan yang ada, untuk kemudian diambil tindakan. Pemeriksaan dilakukan baik oleh pihak intern maupun oleh pihak ekstern

**c. Informasi yang didapat dari SPI**

Sistem pengendalian intern perusahaan dalam setiap siklus transaksi harus cukup memberikan kepastian yang layak bahwa:

1. Transaksi yang tercatat adalah wajar.

2. Transaksi yang tercatat adalah sah
3. Transaksi diotorisasi sebagaimana mestinya
4. Transaksi yang ada sudah di catat
5. Transaksi dinilai sebagaimana mestinya
6. Transaksi diklasifikasikan sebagaimana mestinya
7. Transaksi dicatat pada waktu yang tepat
8. Transaksi dimasukkan dengan tepat ke dalam catatan pembantu dan diikhtisarkan dengan benar.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Ogan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019, kami melakukan pemahaman atas Sistem Pengendalian Intern (SPI), pengujian kewajaran pembukuan, ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku dan penilaian operasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Ogan .

Dari pemeriksaan yang kami lakukan tersebut, kami menemukan suatu kondisi dimana Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Ogan dalam menyiapkan laporan keuangan telah melalui proses akuntansi yang berlaku umum sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Bahwa proses akuntansi yang berlaku dimulai dari jurnal transaksi, buku besar dan penyajian laporan keuangan, namun demikian ada beberapa perkiraan yang tidak dapat kami telusuri secara detil karena kurangnya bukti dan dokumen yang tersedia, dan menjadi catatan bagi kami.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
TIRTA OGAN  
KABUPATEN OGAN ILIR  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tahun Buku yang berakhir 31 Desember 2019 & 2018**

**4. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

	TAHUN 2019	TAHUN 2018
<b>I</b>		
<b><u>ASET LANCAR</u></b>		
<b>1. Kas &amp; Bank</b>		
Jumlah tersebut merupakan saldo kas/bank perusahaan per 31 Desember 2019 dan 2018, terdiri dari:		
- Kas	-	-
- Bank Sumsel Cab. Indralaya	178.694.684	137.239.408
- Bank Sumsel Cab. Indralaya ( Pernyertaan Modal 1 M )	1.332.578	
- Bank Sumsel Cab. Indralaya ( Bahan Kimia Tunai 750 Juta )	1.605.387	
- Kas Kecil	5.670.679	
- Deposito	-	-
<b>Sub Total</b>	<b>187.303.328</b>	<b>137.239.408</b>
<b>2. Piutang Usaha</b>		
1 Jumlah tersebut merupakan piutang rekening air per 31 Desember 2019 dan 2018, terdiri dari :		
Piutang Air menurut Kelompok Pelanggan :		
HU	38.789.834	37.417.449
Rmh sgt sederhana	-	-
Rmh sederhana	4.620.321.471	3.988.276.503
Rmh Mewah	-	-
Panti Asuhan	4.910.804	4.847.654
Yayasan Sosial	57.465.099	52.329.819
Sekolah Negeri	99.093.139	90.796.569
Rumah Sakit	107.452.364	106.019.019
Pemerintah/ABRI	650.294.419	553.671.284
Niaga Kecil	442.966.339	397.795.649
Industri RT	106.792.829	106.792.829
Niaga Besar	23.234.799	17.667.589
<b>Sub Total</b>	<b>6.151.321.097</b>	<b>5.355.614.364</b>
2 Jumlah tersebut merupakan saldo piutang Beban Tetap Rekening Air per 31 Desember 2019 dan 2018, sebesar :	<b>908.768.420</b>	<b>424.425.000</b>
<b>Total</b>	<b>7.060.089.517</b>	<b>5.780.039.364</b>
<b>3. Penyisihan Piutang Usaha</b>		
1 Jumlah tersebut merupakan saldo penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2019 dan 2018, terdiri dari:		
Penyisihan Piutang Air menurut Kelompok Pelanggan :		
- HU	(25.158.959)	(11.788.922)
- Rmh sgt sederhana	-	-
- Rmh sederhana	(3.355.451.015)	(1.445.622.294)
- Rmh Mewah	-	-
- Panti Asuhan	(2.162.359)	(697.535)
- Yayasan Sosial	(9.364.135)	(4.675.820)
- Sekolah Negeri	(23.516.194)	(10.735.647)
- Rumah Sakit	(6.191.717)	(2.984.964)
- Pemerintah/ABRI	-	(142.638.953)
- Niaga Kecil	-	(25.624.087)
- Industri RT	-	-
- Niaga Besar	(8.594.002)	(4.140.178)
<b>Sub Total</b>	<b>(3.430.438.381)</b>	<b>(1.648.908.401)</b>
2 Jumlah tersebut merupakan saldo penyisihan piutang rekening air dan non air per 31 Desember 2019 dan 2018, sebesar :	<b>(25.489.950)</b>	<b>(25.489.950)</b>
	<b>(25.489.950)</b>	<b>(25.489.950)</b>

**Total**

**(3.455.928.331) (1.674.398.351)**

**4. Piutang Non Usaha**

Jumlah tersebut merupakan nilai buku piutang pegawai per 31 Desember 2019 dan 2018.dengan rincian :

1	Simbuntoyo	20.762.506	20.762.506
2	Edy Wahyudin	86.530	86.530
3	Husin	41.466.706	45.066.706
4	Imansyah	-	791.631
5	Haumil	30.687.143	31.887.143
6	Amri Yahya	40.596.449	43.596.449
7	Edi Sunandar	-	-
8	Rika	5.841.276	8.241.276
9	Budi Hartono	-	1.845.626
10	Ikhsan	-	-
11	Hanafiah	-	-
12	Marten	-	718.087
13	Apriezi Muhar	10.820.062	12.020.062
14	Fauzi	-	-
15	Leni Noiyanti	17.648.400	17.648.400
16	M. Dani Epriyansyah	3.772.845	-
17	Agung Afriansyah	2.509.335	-
18	Gatot Supriadi	24.234.380	-
19	Abu Yamin Sept 2019	11.500.000	-
20	Endi Yudiandi	-	-

**Total**

**209.925.632 182.664.416**

**5. Penyisihan Piutang Non Usaha**

Penyisihan Piutang Pegawai tidak dilakukan dikarenakan pegawai tersebut masih dapat dipotong dari penghasilannya perbulan

**- -**

**6. Persediaan**

Jumlah tersebut merupakan nilai buku persediaan per 31 Desember 2019 dan 2018 dengan rincian :

1	Aluminium Sulfate	341.203.500	370.463.250
2	Soda Ash	167.321.000	52.319.625
3	Kaporit	52.272.000	-
4	Kapur Tohor	7.328.750	-
5	Pipa PVC 1/2" AW 4 Meter	940.500	-
6	Water Meter	48.510.000	-
7	Elbow 1/2" PVC AW	1.094.940	-
8	Elbow Drat Dalam 1/2" PVC AW	566.280	-
9	Sock Drat Dalam 1/2" PVC AW	323.840	-
10	Sock Drat Luar 1/2" PVC AW	643.500	-
11	Tee 1/2" PVC AW	825.000	-
12	Stop Kran / Ball Valve 1/2" PVC AW Type Sock	3.171.300	-
13	Kran Air 1/2" PVC AW	6.860.700	-
14	Lem PVC Kaleng @ 400 gr	473.000	-
15	Lem PVC Botol @ 600 gr 40 Botol	293.700	-
16	Seal Tape 12 MM	75.900	-
17	Clam Saddle 2X1/2" CI	3.267.000	-
18	Clam Saddle 3X1/2" CI	4.510.000	-
19	Clam Saddle 4X1/2" CI	5.390.000	-
20	Packing Karet 3 MM	770.000	-
21	Air Valve Single BSPT With ABS Ball 2"	1.371.700	-
22	Air Valve Single Flange With ABS Ball PN 16 3"	8.580.000	-
23	Pasir Kwarsa 10X14 MM	10.780.000	-
24	Pressure Gauge Body SS Con Kuningan Type Bottom 2,5" 6 Bar	2.585.000	-
25	Pressure Gauge Body SS Con Kuningan Type Bottom 4" 15 Bar	5.989.500	-

**Total**

**675.147.110 422.782.875**

**7. Iuran Dibayar Dibuka**

-	Asuransi Tenaga Kerja	17.133.475	579.730
-	Asuransi Kesehatan	9.153.101	-
-	Iuran Pensiun	21.105.121	21.105.121
-	Pajak THR	-	-

**47.391.696 21.684.850**

**8. Uang Muka Kerja**

-	Uang Muka Perjalanan Dinas	-	-
-	Uang Muka Service Pompa CV. Adhie Pratama Jaya	58.190.000	-

**Total**

**58.190.000 -**

9.	Uang Muka Pembelian		
	- Pembelian Water Meter CV. Adi Bintang Cemerlang	6.600.000	
	- Pembelian Pompa Booster 10 l/d 30% CV. Adhie Pratama Jaya	192.309.150	
	<b>Total</b>	<b>198.909.150</b>	<b>-</b>

## II ASET TETAP

Aset Tetap terdiri atas :

### 1. Aset Tetap Produktif & tidak produktif

Jumlah tersebut merupakan aset tetap yang masih produktif & tidak produktif per 31 Desember 2019 dan 2018, terdiri dari:

#### Nilai Perolehan

- Tanah dan Hak atas Tanah	11.380.000	11.380.000
- Instalasi Sumber Air	3.820.314.641	3.820.314.641
- Instalasi Pompa	2.521.604.611	2.351.022.210
- Instalasi Pengolahan Air	36.838.303.401	36.838.303.401
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	49.137.789.011	36.879.757.111
- Bangunan / Gedung	5.140.182.425	5.141.877.427
- Peralatan dan Perlengkapan	86.864.889	60.029.889
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	18.480.000	18.480.000
- Inventaris/ Perabot Kantor	483.167.293	301.507.293
<b>Total</b>	<b>98.058.086.271</b>	<b>85.422.671.971</b>

### 2. Akumulasi Penyusutan

- Tanah dan Hak atas Tanah	-	-
- Instalasi Sumber Air	(2.164.194.891)	(1.912.912.084)
- Instalasi Pompa	(2.095.843.699)	(1.885.955.447)
- Instalasi Pengolahan Air	(10.238.427.601)	(8.373.633.186)
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	(33.395.932.507)	(23.952.934.899)
- Bangunan / Gedung	(2.117.606.687)	(1.873.358.524)
- Peralatan dan Perlengkapan	(61.898.847)	(52.898.847)
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	(18.480.000)	(18.480.000)
- Inventaris/ Perabot Kantor	(257.813.897)	(212.414.710)
<b>Total</b>	<b>(50.350.198.129)</b>	<b>(38.282.587.698)</b>

#### Nilai Buku

<b>47.707.888.142</b>	<b>47.140.084.273</b>
-----------------------	-----------------------

### 3. Beban Yang Ditangguhkan

Jumlah tersebut merupakan biaya penyusutan aset tetap yang baru diserahkan ke PDAM Ogan Tirta di tahun 2019 yaitu instalasi transmisi dan distribusi, namun dibukukan ke beban ditangguhkan dan akan dibebankan secara bertahap setiap tahun.

- Beban Yang Ditangguhkan	4.479.086.183	-
---------------------------	---------------	---

### 4. Beban Cadangan Piutang Rekening Air Yang Ditangguhkan

Jumlah tersebut merupakan biaya penyusutan piutang usaha atas hasil penghitungan ulang piutang usaha di tahun 2019 namun dibukukan ke beban ditangguhkan dan akan dibebankan secara bertahap setiap tahun.

- Beban Cadangan piutang rekening Air Yang Ditangguhkan	1.781.529.980	-
---	---------------	---

## III KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

1. Hutang Usaha		-
-----------------	--	---

### 2. Pendapatan Diterima Dimuka

Jumlah tersebut merupakan pembayaran rekening air RSUD Ogan Ilir bulan desember 2019 namun PDAM Tirta Ogan belum menghitung berapa sebenarnya yang harus dibayar oleh RSUD Ogan Ilir.

- Pendapatan Diterima Dimuka	24.959.620	-
------------------------------	------------	---

### 3. Hutang Iuran Pensiun

Jumlah tersebut merupakan utang iuran dana pensiun kepada Dapenma Pamsi per 31 Desember 2019 dan 2018, sesuai dengan ringkasan aktuaria tanggal pembukuan 31 Desember 2019 (informasi pembayaran iuran pensiun), terdiri dari:

- Tunggakan Iuran Pensiun s.d Desember 2019	-	-
- Tunggakan Bunga Tahun 2019	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>4. Biaya yang masih harus dibayar</b>	Jumlah tersebut merupakan biaya - biaya perbaikan instalasi transmisi dan distribusi air tahun 2019 yang belum dibayar sampai dengan akhir tahun 2019.	
- Biaya Yang Masih Harus Dibayar	364.135.282	-
<b>5. Hutang Gaji</b>	-	-
<b>6. Hutang Pajak</b>	Jumlah tersebut merupakan saldo utang pajak P3AP dan pajak THR per 31 Desember 2019 dan 2018, terdiri dari :	
1. Pajak PPh 21	-	-
2. Pajak THR	7.287.442	7.287.442
3. Pajak P3 AP	5.000	22.067.200
<b>Sub Total</b>	<b>7.292.442</b>	<b>29.354.642</b>
<b>Total</b>	<b>396.387.345</b>	<b>29.354.642</b>

#### IV KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

<b>1. HJP yang belum jatuh tempo</b>		-
<b>2. KEWAJIBAN LAIN-LAIN</b>		-

#### V EKUITAS

<b>1. Kekayaan Asal Anggaran Belanja Daerah</b>	Jumlah tersebut merupakan penyertaan Pemerintah Pusat dan Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir per 31 Desember 2019 dan 2018, dengan rincian:	
Saldo awal 1 Januari 2016	19.002.021.980	19.002.021.980
<b>2. Penyertaan Modal Pemerintah</b>	1.000.000.000	-
<b>3. Hibah/subsidi</b>		
- Pengadaan Bahan Kimia(aluminium sulfhate)	854.405.200	854.405.200
<b>4. Bantuan Pemerintah Yang Belum Ditentukan Statusnya</b>	Bantuan Pemerintah Yang Belum Ditentukan Statusnya sbb :	
Saldo awal 1 Januari 2019 dan 2018	<b>69.508.026.346</b>	<b>43.161.997.649</b>
<b>4.1 Bantuan Proyek APBN</b>		
1 Bantuan Proyek APBN tahun 2010, dengan rincian :		
a Jar. Induk Dist. Kap Sedang, S.Pinang, Tg. Raja, Sritanjung, Meranjat, Serai, Tjg. Raya	2.514.581.000	-
2 Bantuan Proyek APBN tahun 2011, dengan rincian :		
a Jar. Induk Dist. Kap Sedang Indralaya, Tg. Raja	1.199.470.000	
3 Bantuan Proyek APBN tahun 2015, dengan rincian :		
a Jar. Pembawa Kap Sedang Muara Penimbung Tlg. Aur	1.979.324.400	
4 Bantuan Proyek APBN Murni tahun 2016, dengan rincian :		
a Pembangunan SPAM Rantau Alai		
b Pembangunan SPAM Rantau Panjang		
c Jaringan Pipa Desa Penyandingan Kab.Ogan Ilir		
d Jaringan Pipa Desa Srijabo Baru dan Srijabo Lama Kab.Ogan Ilir (unit Sungai Pinang		
e Jaringan Pipa Unit Tanjung Raja		
f IPA KTM		
g IPA Pemulutan KAP 20 LT/DT	-	9.835.397.000
h IPA Muara Kuang KAP 20 LT/DT	-	9.970.225.000
<b>4.2 Bantuan Proyek APBD</b>		
1 Bantuan Proyek APBD dan APBD-P Kab.Ogan Ilir tahun 2016, dengan rincian :		
a MBR PDAM	-	1.903.330.000
b MBR Rantau Alai		
c MBR Rantau Panjang		
d Jaringan Perpipaan Indralaya		
e Sambungan Runah Tangga (MBR SR)		

- f Pipa Distr & Trans IKK Rantau Panjang
- g Pipa Distr & Trans IKK Rantau Alai
- h Rehab Instalasi Pengolahan Air Tanjung Raya

2 Bantuan Proyek APBD Kabupaten Ogan Ilir Tahun 2016 Untuk Komplek Pemda

- a Instalasi Pompa
- b Instalasi Transmisi dan Distribusi
- c Bangunan/Gedung - 4.637.076.697

3 Bantuan Proyek APBD Kabupaten Ogan Ilir Tahun 2018, dengan rincian :

- a Penyediaan Air Bersih KTM Rambutan Tj. Pule (DAK Afirmasi) 3.210.144.000
- b Penyediaan Air Bersih IKK Pemulutan (DAK Reguler) 395.867.000
- c Penyediaan Air Bersih IKK Muara Kuang (DAK Afirmasi) 1.586.789.000
- d Penyediaan Air Bersih KTM Rambutan SP 3 (DAK Afirmasi) 198.334.000
- e Penyediaan Air Bersih IKK Indralaya (DAK Reguler) 1.139.825.000

**Sub Total**

<b>81.732.360.746</b>	<b>69.508.026.346</b>
-----------------------	-----------------------

5. - **Akumulasi Kerugian**

<b>(37.383.711.331)</b>	<b>(32.111.525.590)</b>
-------------------------	-------------------------

6. - **Laba (Rugi) Tahun Berjalan**

Jumlah tersebut merupakan saldo rugi tahun 2019 dan 2018.

<b>(6.651.931.532)</b>	<b>(5.272.185.742)</b>
------------------------	------------------------

**VI PENDAPATAN**

**1. PENDAPATAN USAHA**

**1.1 PENDAPATAN PENJUALAN AIR**

Jumlah tersebut merupakan pendapatan dari harga air dan beban tetap selama tahun 2019 dan 2018, terdiri dari:

- \* Harga Air 4.077.903.115 3.770.683.720
- \* Beban Tetap 1.978.170.000 1.852.470.000
- \* Air Tanki 9.350.000 4.980.000
- \* Penjualan Air Lainnya 334.496

**Sub Total**

<b>6.065.757.611</b>	<b>5.628.133.720</b>
----------------------	----------------------

**1.2 PENDAPATAN NON AIR**

- \* Pendapatan Sambungan Baru 105.862.500 101.177.500
- \* Pendapatan Denda 71.490.000 57.895.000
- \* Pendapatan Penyambungan Kembali 1.450.000 700.000
- \* Pendapatan Non Air Lainnya 206.500.000 74.590.000

**Sub Total**

<b>385.302.500</b>	<b>234.362.500</b>
--------------------	--------------------

**1.3 PENDAPATAN KEMITRAAN/Subsidi (Listrik dan Bahan Kimia)**

Jumlah tersebut merupakan pendapatan subsidi tahun 2019 dan 2018 dengan rincian sbb;

- Subsidi Tawas - 580.250.000
- Subsidi Soda - 162.157.125
- Subsidi Listrik 1.804.461.582 1.665.555.429
- Subsidi Bahan Kimia (Uang Tunai) 750.000.000

**Sub Total**

<b>2.554.461.582</b>	<b>2.407.962.554</b>
----------------------	----------------------

**1.4 PENDAPATAN AIR LIMBAH**

-	-
---	---

**2. PENDAPATAN LAIN-LAIN**

Jumlah tersebut merupakan pendapatan dari jasa Giro tahun 2019 dan 2018 dengan rincian sbb;

- Bunga Deposito - 1.770.241
- Jasa Giro 1.818.654 502.487
- Setor Kelebihan Voucher - 6.750.000
- Jasa Giro Penyertaan Modal (1 M) 1.360.412
- Jasa Giro Bahan Kimia (750 Juta) 484.235 -

**Sub Total**

<b>3.663.301</b>	<b>9.022.728</b>
------------------	------------------

**JUMLAH PENDAPATAN**

<b>9.009.184.994</b>	<b>8.279.481.502</b>
----------------------	----------------------

**VII BEBAN**

**1. BEBAN OPERASIONAL**



* Beban Pegawai	3.370.326.024	2.662.099.681
* Beban Pemakaian Bahan Bakar		
* Beban Pemakaian Bahan Kimia	636.995.625	674.133.350
* Beban Pemakaian Bahan Pembantu	86.118.340	
* Beban Listrik	1.807.687.590	1.677.131.901
Beban Operasi Lainnya	386.317.696	445.376.435
* Beban Operasional Lainnya/Adm.&Umum	889.978.765	621.104.194
* Beban Pemeliharaan	289.176.500	352.553.900
* Beban Penyusutan	7.588.524.249	6.840.908.016
* Beban ATK & Barang Cetak		
* Beban Kantor	367.581.692	160.134.878
* Beban Promosi/Langgan	139.853.250	100.502.500
* Beban Penelitian dan Pengembangan	74.650.000	
* Beban Pinjaman		
* Beban Penyisihan/Penghapusan		
* Beban Pajak/Retribusi	23.174.129	17.561.887

**JUMLAH BEBAN OPERASIONAL**

**15.660.383.860**      **13.551.506.742**

**Beban Sumber Air**

Beban Pegawai Sumber Air	
- Gaji dan Honor Sumber Air	699.006.132
- Rupa - rupa Beban Operasional Sumber Air	4.376.000
	<b>703.382.132</b>

Beban Pemeliharaan Sumber Air	
- Beban Bangunan Penyempurnaan Tanah	1.005.000
- Beban Pemeliharaan Danau dan Sungai	1.150.000
- Beban Pemeliharaan Pipa Induk	7.244.000
- Beban Pembangkit Tenaga	8.262.000
- Beban Pemeliharaan Perpompaan	73.156.000
- Pemeliharaan Instalasi Sumber Air Lainnya	175.000
	<b>90.992.000</b>

**Total Beban Sumber Air**      **794.374.132**

**Beban Pengolahan Air**

Beban Pegawai Pengolahan Air	
- Gaji dan Honor Pengolahan Air	733.398.245
- Insentif Karyawan Pengolahan Air	-
- Transport Antaar Bahan kimia	27.600.000
	<b>760.998.245</b>

Beban Pemakaian Bahan Kimia	
- Beban Pemakaian Bahan Kimia - Tawas	549.296.750
- Beban Pemakaian Bahan Kimia - Soda	83.224.625
- Beban Pemakaian Bahan Kimia - Kaporit	528.000
- Beban Pemakaian Bahan Kimia - Kapur Tohor	3.946.250
	<b>636.995.625</b>

Beban Listrik Pengolahan Air	1.802.416.590
Rupa - Rupa Beban Pengolahan Air	5.271.000

Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	10.147.500
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	275.000
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air Lainnya	1.410.000
	<b>11.832.500</b>

**Total Beban Pengolahan Air**      **3.217.513.960**

**Beban Transmisi dan Distribusi**

Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	
- Gaji dan Honor Transmisi dan Distribusi	701.727.550
	<b>701.727.550</b>

Pemakaian Bahan / Perlengkapan	
- Water Meter	76.890.000
- Elbow 1/2"	687.060
- Elbow Drat Dalam 1/2"	225.720
- Sock Drat Dalam 1/2"	204.160
- Stop Kran 1/2"	1.943.700

- Kran 1/2"	69.300
- Pipa 1/2"	297.000
- Lem PVC Botol	97.900
- Seal Tape	89.100
- Clam Sadle 2"	33.000
- Air Valve Single BSPT With ABS Ball 2"	5.486.800
- Lem PVC Kaleng	94.600
	<b>86.118.340</b>
Rupa - Rupa Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	15.686.890
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	
- Beban Pemeliharaan Reservoir dan Tanki - Tanki	1.488.000
- Beban Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi	93.850.000
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	6.958.000
- Beban Pemeliharaan Water Meter	3.090.000
- Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	31.719.000
	<b>137.105.000</b>
<b>Total Beban Transmisi dan Distribusi</b>	<b>940.637.780</b>
<b>Beban Umum dan Administrasi</b>	
Beban Pegawai Umum dan Administrasi	
- Gaji dan Honor Umum dan Administrasi	1.204.218.098
- Lembur Umum dan Administrasi	2.400.000
- BBM Direktur, Kabag Teknik, Kabag ADM dan Keuangan	52.500.000
- Operasional Direktur	27.000.000
- BBM Karyawan / SPT	17.855.450
- Iuran Pensiun	178.423.412
- Bantuan dan Sumbangan	7.178.000
- Pesangon Karyawan a.n Imansyah (Alm)	18.094.380
	<b>1.507.669.340</b>
Rupa - Rupa Beban Pegawai Umum dan Administrasi	
- Premi Tagihan ( BPJS Kesehatan dan BPJS Tenaga Kerja)	304.573.365
- THR	281.604.158
- Kekurangan Gaji a.n M. Bahrul Hasan (Agustus 2019)	350.000
	<b>586.527.523</b>
Beban Kantor	
- Beban ATK	26.316.000
- Beban Barang - Barang Cetak	1.900.000
- Beban Perlengkapan Komputer	10.242.000
- Beban Telephone, telex, Telegram	160.718
- Beban Internet	3.885.483
- Beban Rapat dan Tamu	13.601.980
- Beban Benda Pos dan Materai	360.000
- Beban Listrik / Penerangan (Kantor)	1.849.992
- Beban Cleaning Service	-
- Beban Pembuatan Laporan Keuangan	49.750.000
- Beban Pembuatan RKAP	63.500.000
- Rupa - Rupa Beban Kantor	196.015.519
	<b>367.581.692</b>
Beban Hubungan Langganan	
- Beban Pembacaan Meter	35.612.750
- Beban Penagihan Rekening Air	34.001.250
- Beban Pengolahan / Penerbitan Rekening	38.400.750
- Beban Iklan	2.500.000
- Rupa - rupa Beban Urusan Langganan	29.338.500
	<b>139.853.250</b>
Beban Penelitian dan Pengembangan	
- Beban Survey dan Penelitian	74.650.000
	<b>74.650.000</b>
Beban Pemeliharaan	
- Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	1.700.000
- Beban Pemeliharaan Kendaraan	38.379.000
- Beban Pemeliharaan Bangunan	3.458.000
- Beban Pemeliharaan Instalasi	2.883.000
- Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan	2.827.000
	<b>49.247.000</b>

Rupa - Rupa Beban Umum	
- Beban Iuran Keanggotaan	1.000.000
- Beban Langganan Media Cetak	2.410.000
- Beban Badan Pengawas	136.500.000
- Beban Perjalanan Dinas	76.312.659
- Beban Jasa Manajemen	51.000.000
- Beban Audit	56.000.000
- Beban Programmer	2.000.000
- Beban Sewa Gedung	-
- Beban Sewa Server, Client, Hosting, Domain	5.781.710
- Beban Keamanan	7.000.000
- Beban Retribusi	23.174.129
- Rupa - Rupa Beban Umum Lainnya	32.626.437
	<b>393.804.935</b>

**Total Beban Umum dan Administrasi** **3.119.333.740**

**Beban Penyusutan**

Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	251.282.807
Beban Penyusutan Pengolahan Air	1.864.794.415
Beban Penyusutan Peralatan Pompa	209.888.251
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	4.963.911.425
Beban Penyusutan Bangunan	244.248.163
Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	9.000.000
Beban Penyusutan Inventaris Perabot Kantor	45.399.188
	<b>7.588.524.249</b>

**JUMLAH BEBAN OPERASIONAL**

<b>15.660.383.860</b>	<b>13.551.506.742</b>
-----------------------	-----------------------

2.

**BEBAN NON OPERASIONAL**

Beban Pajak Jasa Giro	363.734	100.502
Beban Pajak Jasa Giro Penyertaan Modal (1 M)	272.084	
Beban Pajak Jasa Giro Bahan Kimia (750 Juta)	96.848	
Beban Administrasi Bank	-	60.000
<b>Sub Total</b>	<b>732.666</b>	<b>160.502</b>

**Jumlah Beban**

<b>15.661.116.526</b>	<b>13.551.667.244</b>
-----------------------	-----------------------

















