

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Nomor: LAI-00079/2.0664/AU.2/11/0291-3/1/III/2019 Tanggal: 11 Maret 2019

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN

DAN

**LAPORAN KEUANGAN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)**

**KABUPATEN TRENGGALEK**

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2018

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN .....

I. LAPORAN KEUANGAN POKOK .....

1. Neraca Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 .....	1
2. Laporan Laba (Rugi) Periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018 dan 2017 .....	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 .....	3
4. Laporan Arus Kas Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 .....	4
5. Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2018 .....	5
1). Gambaran Umum Perusahaan .....	5
2). Penjelasan Pos-pos Neraca .....	12
3). Penjelasan Pos-pos Laba (Rugi) .....	16



PEMERINTAH KABUPATEN TRENGGALEK  
**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)**  
Jl. Dr. Sutomo Nomor 2A Telp. (0355) 796419 Fax. (0355) 791333  
E-mail: pdam.trenggalek@gmail.com  
TRENGGALEK 66312



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNGJAWAB  
ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2018**

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Dra. Maryati, MM  
Alamat Kantor : Jl. Dr. Sutomo 2A Trenggalek  
Alamat Domisili : Jl. Kanjeng Jimat No. 05 Surodakan Trenggalek  
Jabatan : Pjs. Direktur

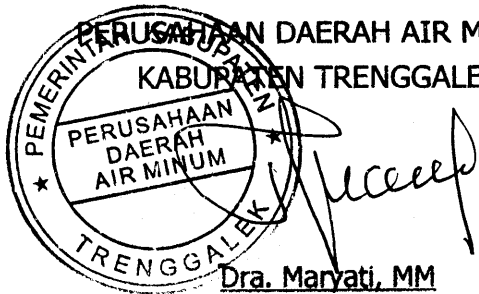
Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Trenggalek Tahun 2018
2. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Trenggalek telah disusun dan disajikan sesuai dengan standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP).
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Trenggalek telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Trenggalek tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Trenggalek.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya dan tanggungjawab.

Trenggalek, 11 Maret 2019

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN TRENGGALEK



Dra. Maryati, MM  
Pjs. Direktur

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN**

**KANTOR PUSAT SURABAYA**  
Jl. Gubeng Kertajaya III F / 10  
Surabaya 60281  
Telp/Fax : 031-5055789 / 5046348  
Ijin Menkeu No.Kep.109/KM.5/2005

**KANTOR CABANG JAKARTA**  
Jl. Iskandar Muda No. 35C  
Arteri Pondok Indah, Jakarta Selatan  
Ijin Menkeu No.Kep.1398/KM.1/2009

**KANTOR CABANG BALIKPAPAN**  
Jl. Asoka Utara Blok J1 No.9 Balikpapan  
Telp : 0542-878924 / 08113443959  
Ijin Menkeu No.Kep.48/KM.1/2016

Nomor : LAI-00079/2.0664/AU.2/11/0291-3/1/III/2019

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**Dewan Pengawas dan Direksi**  
**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)**  
**KABUPATEN TRENGGALEK**

Kami telah mengaudit laporan keuangan PDAM Kabupaten Trenggalek terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2018, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

**Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan**

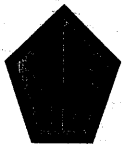
Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

**Tanggung jawab auditor**

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN**

### **Opini**

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PDAM Kabupaten Trenggalek pada tanggal 31 Desember 2018, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

**KAP Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN**

Basri Hardjosumarto, CPA, CA  
NRAP : AP.0291

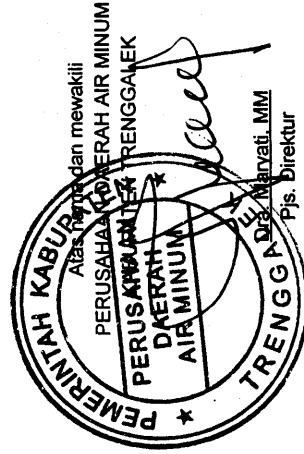
11 Maret 2019

1. Neraca

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN TRENGGALEK  
NERACA  
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 31 DESEMBER 2017

ASET	Catatan	Per 31 Des. 2018	Per 31 Des. 2017	KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	Per 31 Des. 2018	Per 31 Des. 2017
<b>Aset Lancar</b>				<b>Kewajiban Lancar</b>			
Kas dan Setara Kas	2).(1).	3.734.537.800,00	3.127.270.898,00	Hutang Usaha	2).(6).	-	-
Piutang Usaha setelah dikurangi penyisihan piutang tahun 2018 sebesar Rp ..... dan tahun 2017 sebesar Rp .....	2).(2).	1.618.506.902,87	1.764.385.042,08	Beban yang masih harus dibayar	2).(7).	242.452.174,00	61.174.448,00
				Jumlah Kewajiban Lancar		242.452.174,00	61.174.448,00
<b>Persediaan Operasional</b>				<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>			
Jumlah Aset Lancar	2).(3).	2.952.642.806,00	2.275.737.634,00	Kewajiban imbalan kerja	2).(8).	896.691.366,00	753.709.245,00
		8.305.687.508,87	7.167.393.574,08	Jumlah Kewajiban Lin-lain		896.691.366,00	753.709.245,00
<b>Aset Tetap</b>				<b>Ekuitas</b>	2).(19).		
Aset Tetap setelah dikurangi akumulasi penyusutan tahun 2018 sebesar Rp ..... dan tahun 2017 sebesar Rp .....	2).(4).	41.362.588.933,73	41.413.075.128,91	Penyertaan Pemda Trenggalek		37.541.421.093,89	32.541.421.093,89
Aset tetap dalam penyelesaian	2).(5).	-	-	Penyertaan Pemerintah Pusat		65.101.360.321,00	65.101.360.321,00
				Modal Hibah		27.978.000,00	27.978.000,00
				Laba (Rugi) Ditahan		(50.227.118.464,90)	(45.227.769.111,31)
				- Laba (Rugi) Tahun Lalu		(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)
				- Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(54.141.626.512,29)	(49.905.174.404,90)
				Jumlah Laba (Rugi) Ditahan		48.529.132.902,60	47.765.585.009,99
				Jumlah Ekuitas			
<b>TOTAL ASET</b>		<b>49.668.276.442,60</b>	<b>41.413.075.128,91</b>	<b>TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>49.668.276.442,60</b>	<b>48.580.468.702,99</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan




## 2. Laporan Laba (Rugi)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN TRENGGALEK**  
**LAPORAN LABA (RUGI)**  
**PERIODE 1 JANUARI SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

U R A I A N	Catatan	Per 31 Des. 2018	Per 31 Des. 2017
<b>Pendapatan Usaha</b>			
Penjualan air		8.240.544.800,00	6.727.888.950,00
Penjualan Non Air		819.115.974,00	639.765.000,00
Jumlah Pendapatan Usaha	3).(1).	9.059.660.774,00	7.367.653.950,00
<b>Beban Langsung Usaha</b>			
Beban Pegawai		3.576.948.553,00	3.266.393.987,00
Beban BBM		112.184.236,00	51.072.180,00
Beban Listrik		630.002.431,00	476.125.539,00
Beban Pemeliharaan		1.184.448.724,00	968.025.049,00
Beban Penyisihan/Penyusutan		5.940.660.215,39	6.158.088.133,59
Beban Operasi Lainnya		1.670.622.088,00	1.300.909.973,00
Jumlah Beban Langsung Usaha	3).(2).	13.114.866.247,39	12.220.614.861,59
<b>Laba (Rugi) Kotor Usaha</b>		(4.055.205.473,39)	(4.852.960.911,59)
<b>Pendapatan dan Beban Lain-lain</b>			
Pendapatan Lain-lain	3).(3).	140.697.426,00	175.555.618,00
Beban Lain-lain	3).(4).		
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain		140.697.426,00	175.555.618,00
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK</b>		(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)
<b>PAJAK PENGHASILAN</b>		-	-
<b>LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN</b>		(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

Asas nama dan mewakili  
**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM**  
**KABUPATEN TRENGGALEK**  
  
**Dra. Maryati, MM**  
**Pjs. Direktur**

### 3. Laporan Perubahan Ekuitas

#### PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN TRENGGALEK LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

Uraian	Penyertaan Pemkab Trenggalek	Penyertaan Pemerintah Pusat	Modal Hibah	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
	Rp			Rp	
1). Disajikan kembali 31 Desember 2016 Penambahan Penyertaan Laba (Rugi) Tahun 2017 Koreksi Laba Tahun Lalu :	27.541.421.093,89	65.103.160.321,00	27.978.000,00	(45.217.862.411,31)	47.454.697.003,58
	5.000.000.000,00	(1.800.000,00)	-	-	4.998.200.000,00
	-	-	-	(4.485.752.633,95)	(4.485.752.633,95)
2). Saldo per 31 Desember 2017	32.541.421.093,89	65.101.360.321,00	27.978.000,00	(10.806.700,00)	(10.806.700,00)
Pembagian laba :					
Koreksi Laba Tahun Lalu :				(49.714.421.745,26)	47.956.337.669,63
- Koreksi audit	-	-	-		
Penambahan Penyertaan	5.000.000.000,00	-	-		5.000.000.000,00
Koreksi Laba Tahun Lalu :	-	-	-	(512.696.719,64)	(512.696.719,64)
Laba (Rugi) Tahun 2018	-	-	-	(3.914.508.047,39)	(3.914.508.047,39)
3). Saldo per 31 Desember 2018	37.541.421.093,89	65.101.360.321,00	27.978.000,00	(54.141.626.512,29)	48.529.132.902,60

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan



#### 4. Laporan Arus Kas

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN TRENGGALEK**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

Uraian	Tahun 2018 Rp	Tahun 2017 Rp
<b>A. ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI</b>		
1. Laba Bersih Setelah Pajak Penghasilan	(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)
Koreksi Saldo Laba Rugi Tahun Lalu	(321.944.060,00)	(9.906.700,00)
2. Penyesuaian untuk :		
- Beban Penyisihan Piutang Usaha	44.489.304,21	44.987.360,03
- Beban Penyusutan Aset Tetap	5.896.170.911,18	6.112.200.773,56
3. Laba Operasi sebelum perubahan Modal Kerja	<b>1.704.208.108,00</b>	<b>1.469.876.140,00</b>
4. Perubahan Modal Kerja		
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	101.388.835,00	(292.907.300,00)
- Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(676.905.172,00)	(725.599.271,00)
- (Penurunan) Kenaikan Hutang Usaha		(328.909.000,00)
- (Penurunan) Kenaikan Hutang non Usaha	324.259.847,00	2.430.986,00
- (Penurunan) Kenaikan Kewajiban jk. Panjang Imbalan Pasti		3.474.684,00
Jumlah Perubahan Modal Kerja	(251.256.490,00)	(1.341.509.901,00)
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Kegiatan Operasi</b>	<b>1.452.951.618,00</b>	<b>128.366.239,00</b>
<b>B. ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI</b>		
- Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(5.845.684.716,00)	(8.957.492.488,00)
- Penurunan (Kenaikan) Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian		2.457.461.800,00
<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>	<b>(5.845.684.716,00)</b>	<b>(6.500.030.688,00)</b>
<b>C. ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
- (Penurunan) Kenaikan Penyertaan Pem.Pusat yg blm ditentukan statusnya		(1.800.000,00)
- (Penurunan) Kenaikan Kekayaan Pemda yang dipisahkan	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>5.000.000.000,00</b>	<b>4.998.200.000,00</b>
<b>D. KENAIKAN (PENURUNAN) KAS SETARA KAS</b>	<b>607.266.902,00</b>	<b>(1.373.464.449,00)</b>
<b>E. SALDO KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN</b>	<b>3.127.270.898,00</b>	<b>4.500.735.347,00</b>
<b>F. SALDO KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN</b>	<b>3.734.537.800,00</b>	<b>3.127.270.898,00</b>

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

## **5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN BUKU 2018**

### **1). Gambaran Umum Perusahaan**

#### **(1). Pendirian Perusahaan**

PDAM Kabupaten Trenggalek didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Trenggalek Nomor 9 Tahun 1992 tanggal 15 Desember 1992.

#### **(2). Tempat Kedudukan**

PDAM Kabupaten Trenggalek berkedudukan di Jalan Dr. Soetomo No. 2 A, Telepon (0355)-796419 dan Fax (0355)-791333.

#### **(3). Fungsi dan Kegiatan Perusahaan**

PDAM Kabupaten Trenggalek berfungsi mengusahakan penyediaan air bersih sesuai kebutuhan masyarakat Kabupaten Trenggalek.

Untuk melaksanakan fungsi tersebut, kegiatan perusahaan meliputi :

- a. Menyelenggarakan pelayanan umum/jasa di bidang penyediaan dan pelayanan air minum;
- b. Mengembangkan Perusahaan sesuai dengan prinsip-prinsip ekonomi perusahaan dengan tidak meninggalkan unsur sosial kepada masyarakat;
- c. Mengelola administrasi PDAM;
- d. Meningkatkan produksi dan pengaturan jaringan perpipaan;
- e. Menyelenggarakan pengawasan, evaluasi dan pelaporan pelaksanaan kegiatan PDAM.

#### **(4). Struktur Organisasi Perusahaan**

- a. Dewan Pengawas diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/891/35.03.001.3/2017 tanggal 1 April 2015 dan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/364/406.004/2014 tanggal 6 Desember 2017 tentang Pengangkatan Dewas PDAM Kabupaten Trenggalek periode Tahun 2017-2020 terdiri dari :

Ketua	: Drs. Kusprigianto, M.M
Sekretaris	: Said Maksum, S.H.
Anggota	: Drs. Ali Mustofa, MSI

- b. PDAM Kabupaten Trenggalek dipimpin oleh seorang Direktur yang membawahi beberapa Bagian.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Trenggalek Nomor : 821.2/10/406.073/2012 tanggal 18 Januari 2012 ditetapkan sebagai Direktur adalah : Dra. Maryati, MM.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Trenggalek nomor 188.45/50/496.004/2016 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan kembali Direktur PDAM.

Dra. Maryati, MM terhitung tanggal 18 Januari 2016 diberhentikan dengan hormat dan mengangkat kembali Dra. Maryati, MM sebagai Direktur Perusahaan pada periode kedua dengan masa jabatan berakhir pada tanggal 31 Desember 2016.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek setelah Drs. Maryati, MM memasuki purna tugas/pensiun per 31 Desember 2016 diangkat kembali menjadi Pejabat sementara Direktur PDAM Kabupaten Trenggalek sesuai dengan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/694/406.004/2016 tanggal 28 Desember 2016 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Pejabat Sementara Direktur PDAM Trenggalek periode 1 Januari 2016 sampai dengan 30 Juni 2017 dan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/524/35.03.001.3/2017 tanggal 8 Juni 2017 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PDAM Kabupaten Trenggalek periode 1 Juli 2017 sampai dengan 31 Desember 2017.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/989/35.03.001.3/2017 tanggal 28 Desember 2017 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PDAM Kabupaten Trenggalek periode 1 Januari 2018 sampai dengan 30 Juni 2018.

- c. Susunan Organisasi dan Tata Kerja PDAM Kabupaten Trenggalek dibentuk mengacu pada Peraturan Menteri Dalam negeri Nomor 2 Tahun 2007 tanggal 18 Januari 2007 tentang Organ dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum dan ditetapkan berdasarkan Keputusan Direktur PDAM Trenggalek Nomor 188.45/15/406.080/2014 tanggal 1 Mei 2014 tentang Struktur Organisasi dan Uraian Fungsi (*Job Description*) PDAM Kabupaten Trenggalek.

#### **(5). Kebijakan Akuntansi**

Kebijakan akuntansi PDAM Kabupaten Trenggalek berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha dan penentuan posisi keuangan dilakukan dengan metode akrual basis.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung.

Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut :

##### **a) Neraca**

Neraca adalah laporan keuangan yang menyajikan posisi keuangan rumah sakit pada suatu saat (tanggal) tertentu. Unsur yang dicakup dalam neraca terdiri dari aset, kewajiban, dan ekuitas.

##### **b) Laporan Rugi/Laba**

Laporan Rugi/Laba menyajikan informasi pendapatan dan beban dalam satu periode akuntansi dan informasi Rugi/Laba pada periode yang bersangkutan.

##### **c) Laporan Arus Kas**

Laporan Arus kas menyajikan informasi arus masuk dan arus keluar selama periode akuntansi meliputi arus kas dari aktivitas operasional, investasi dan pendanaan.

##### **d) Laporan Perubahan Ekuitas**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi perkembangan Ekuitas baik penambahan maupun pengurangan selama periode akuntansi.

##### **e) Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)**

Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan naratif atau rinci dari angka yang tertera dalam Neraca, dan Laporan Rugi/Laba. Catatan atas laporan keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang digunakan serta

ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian laporan keuangan secara wajar.

### **1) Prinsip Substansi Mengungguli Formalitas**

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan jujur transaksi serta peristiwa lain yang seharusnya disajikan, maka transaksi atau peristiwa lain tersebut harus dicatat dan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya mengikuti aspek formalitasnya.

### **2) Prinsip Periodisitas**

Kegiatan akuntansi dan pelaporan keuangan PDAM Kota Pasuruan dibagi menjadi periode-periode laporan sehingga kinerja PDAM dapat diukur dan posisi sumber daya yang dimiliki dapat ditentukan. Periode utama yang digunakan adalah Laporan Tahunan, digunakan untuk melakukan evaluasi atas kinerja yang telah dicapai dalam tahun sebelumnya.

### **3) Prinsip Konsistensi**

Perlakuan akuntansi yang sama harus diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode (tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi lainnya).

### **4) Prinsip Pengungkapan Lengkap**

Laporan Keuangan menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan. Informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan ditempatkan pada lembar muka (*on the face*) laporan keuangan atau catatan atas laporan keuangan.

### **5) Prinsip Penyajian Wajar**

Laporan Keuangan diarahkan untuk menyajikan dengan wajar Neraca, Laporan Rugi/Laba, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut :

**A. Pengakuan Pendapatan**

- Pendapatan penjualan air diakui pada saat penerbitan rekening air yang dicatat dalam Daftar Rekening Ditagih (DRD);
- Pendapatan non air atas sambungan baru diakui berdasarkan Berita Acara Serah Terima (BST) penyelesaian pekerjaan instalasi;
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran diakui pada saat terjadinya penerimaan kas;

**B. Pengakuan Beban**

Pengakuan beban (biaya) berdasarkan sistem *Accrual Basis* dimana beban diakui dalam periode terjadinya transaksi. Biaya yang belum dilaksanakan pengeluaran pembayarannya dicatat dalam pos biaya yang masih harus dibayar dan pengeluaran biaya yang belum mempunyai nilai prestasi dicatat sebagai biaya dibayar dimuka.

Untuk keperluan *cut off* periode akuntansi, beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti, jumlahnya dicatat dengan estimasi yang wajar.

Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

**C. Penilaian Piutang**

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan.

Penyisihan Piutang usaha dihitung berdasarkan prosentase rata-rata piutang tidak tertagih dalam 3 (tiga) tahun terakhir.

Piutang yang berumur di atas dua tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus bukukan dan dicatat secara ekstra komtabel.

Apabila terdapat pembayaran atas piutang yang telah dihapus (piutang tak tertagih) dibukukan sebagai pendapatan lain-lain tahun berjalan.

**D. Pencatatan dan Penilaian Persediaan**

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan dan pemakaian persediaan dinilai dengan metode *First In First Out (FIFO)*.

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode " *Physical Inventory Method*" sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "*Perpetual Method*"

Persediaan bahan operasi berupa bahan kimia, bahan operasi lainnya, bahan instalasi (pipa-pipa dan *acesories*, rupa-rupa suku cadang dan *water meter*) dan lain-lain dikelompokkan sebagai aset lancar.

Perusahaan mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

#### E. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan, yaitu harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan.

Penyusutan aset tetap digolongkan menjadi 4 (empat).

Kelompok I sampai dengan Kelompok III menggunakan metode Saldo Menurun Lipat Dua ( *Double Declining Balance Method*), sedangkan Kelompok IV menggunakan Garis Lurus ( *Straight Line Method*) terinci sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Penyusutan / Tahun
<b>Kelompok I :</b> a. Inventaris Kantor b. Kendaraan	50 % dari Nilai Buku
<b>Kelompok II :</b> a. Peralatan dan Perlengkapan	25 % dari Nilai Buku
<b>Kelompok III :</b> a. Instalasi Sumber b. Instalasi Perpompaan c. Instalasi Transmisi & Distribusi	12,5 % dari Nilai Buku
<b>Kelompok IV :</b> a. Bangunan	5 % Dari Nilai perolehan

Pengeluaran pembelian Aktiva Tetap dan Instalasi yang bernilai diatas Rp 200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah) dikapitalisasi.

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehannya beserta semua biaya yang telah dikeluarkan untuk memperoleh/membangun aset tersebut dan diakui sesuai dengan prosentase bobot penyelesaiannya pada akhir tahun dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap yang bersangkutan dinyatakan beroperasi komersial.

Perusahaan menelaah nilai tercatat aset terhadap penurunan dan kemungkinan penurunan nilai aset tetap kenilai wajar, apabila terdapat kejadian atau perubahan kondisi sebagaimana dijelaskan dalam SAK ETAP Bab 15, yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat aset tetap tidak dapat dipulihkan sepenuhnya. Selisih lebih antara nilai tercatat aset dengan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

#### **F. Imbalan Kerja**

PDAM Kabupaten Trenggalek dalam memberikan imbalan kerja kepada karyawannya selain memberikan imbalan yang bersifat rutin berupa gaji dan jaminan kesejahteraan lain, juga diikutsertakan dalam program pensiun pada Dapenma Pamsi.

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pasacakerja sebagaimana diatur dalam Bab No.24 tentang "Imbalan Kerja". Pegakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 Tahun 2003 tanggal 25 Maret 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut, Perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap.

Untuk melaksanakan kewajiban tersebut PDAM Kabupaten Trenggalek mengikutsertakan dalam program pensiun pada Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).



### 3). Penjelasan Pos-pos Neraca

	Per 31 Desember 2018 (Rp)	Per 31 Desember 2017 (Rp)
<b>(1). Kas dan Setara Kas</b>	<b>3.734.537.800,00</b>	<b>3.127.270.898,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :		
- Kas	357.835.881,00	205.468.785,00
- Bank	3.376.701.919,00	2.921.802.113,00
Jumlah =	3.734.537.800,00	3.127.270.898,00
Saldo Bank per 31 Desember 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :		
- BPD Jatim Cabang Trenggalek	798.311.105,00	1.619.804.364,00
Deposito	2.000.000.000,00	
- Bank BPR	33.577.107,00	1.050.120.020,00
Deposito	500.000.000,00	
- Bank BNI	4.169.125,00	113.915.168,00
- Bank BRI	69.317,00	69.317,00
- Bank Batara Pos	28.375.265,00	125.693.244,00
- Dana Kerja	12.200.000,00	12.200.000,00
Jumlah =	3.376.701.919,00	2.921.802.113,00

Saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2018 dan 2017 telah sesuai dengan hasil opname kas yang telah dilakukan perusahaan pada tanggal 31 Desember 2018 dan 2017.

<b>(2). Piutang Usaha</b>	<b>1.618.506.902,87</b>	<b>1.764.385.042,08</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Usaha netto per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :		
Piutang Usaha		
- Piutang Rekening Air	1.823.733.475,00	1.925.122.310,00
Penyisihan Piutang Usaha		
- Penyisihan Piutang Rekening Air	(205.226.572,13)	(160.737.267,92)
Piutang Usaha Netto	1.618.506.902,87	1.764.385.042,08

Berdasarkan jenis pelayanan dan umur saldo Piutang Usaha serta perhitungan penyisihannya per 31 Desember 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :

Jenis Pelayanan	1-bulan Rp	2-24 bulan Rp	> 24 bulan Rp	Jumlah Rp
- <i>Piutang Rekening Air</i>				
Kelompok I	22.022.500	35.973.700	8.864.400	66.860.600
Kelompok II	582.125.300	1.043.690.725	21.630.650	1.647.446.675
Kelompok III	10.797.250	39.593.600	16.877.950	67.268.800
Kelompok IV	21.228.700	2.636.300	994.600	24.859.600
Kelompok V	6.155.000	7.822.800	3.320.000	17.297.800
<b>Jumlah</b>	<b>642.328.750</b>	<b>1.129.717.125</b>	<b>51.687.600</b>	<b>1.823.733.475</b>

Saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2018 dan 2017 telah sesuai dengan hasil opname rekening air yang telah dilakukan perusahaan pada tanggal 31 Desember 2018 dan 2017.

Akumulasi Penyisihan piutang tahun 2018 sebesar Rp 205.226.572,13 dihitung berdasarkan prosentase rata-rata piutang tak tertagih dalam tiga tahun terakhir.

**(3). Persediaan****2.952.642.806,00****2.275.737.634,00**

Jumlah tersebut merupakan Saldo Persediaan per 31 Desember 2017 dan 2016 yang terinci sebagai berikut :

- Bahan Kimia (Kaporit)	88.283.580,00	30.024.720,00
- Water Meter	993.469.000,00	704.605.000,00
- Alat Tulis Kantor & Barang Cetakan	10.308.000,00	4.192.000,00
- Pipa Persil dan Accessories	1.860.582.226,00	1.536.915.914,00
Jumlah =	2.952.642.806,00	2.275.737.634,00

Saldo Persediaan per 31 Desember 2018 dan 2017 telah sesuai dengan hasil opname persediaan yang telah dilakukan perusahaan pada tanggal 31 Desember 2018 dan 2017.

**(4). Aset Tetap****41.362.588.933,73****41.413.075.128,91**

Jumlah tersebut merupakan Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :

- Harga Perolehan	105.391.588.841,57	99.545.904.125,57
- Akumulasi Penyusutan	(64.028.999.907,84)	(58.132.828.996,66)
Jumlah =	41.362.588.933,73	41.413.075.128,91

Mutasi Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan tahun 2018 adalah sebagai berikut :

Uraian	Saldo per 31-12-2017 Rp	Mutasi		Saldo per 12-2018	31- Rp
		Tambah Rp	Kurang Rp		
<b>Harga Perolehan</b>					
Tanah dan Hak Atas Tanah	418.761.000,00	-		418.761.000,00	
Instalasi Sumber	20.169.016.656,48	-		20.169.016.656,48	
Instalasi Perpompaan	2.851.969.590,58	1.149.684.400,00		4.001.653.990,58	
Instalasi Pengolahan air	2.063.512.713,92	40.425.000,00		2.103.937.713,92	
Instalasi Trans. & Distr.	70.157.596.335,24	4.340.852.316,00		74.498.448.651,24	
Bangunan / Gedung	1.231.964.489,35	131.109.500,00		1.363.073.989,35	
Peralatan & Perlengkapan	124.538.000,00			124.538.000,00	
Kendaraan & Angkutan	1.873.450.800,00	95.000.000,00		1.968.450.800,00	
Inventaris Kantor	655.094.540,00	88.613.500,00		743.708.040,00	
Jumlah	99.545.904.125,57	5.845.684.716,00	-	105.391.588.841,57	
<b>Akumulasi Penyusutan</b>					
Instalasi Sumber	10.591.155.385,75		1.176.787.418,84	11.767.942.804,59	
Instalasi Perpompaan	1.004.603.060,53		387.995.398,26	1.392.598.458,79	
Instalasi Pengolahan air	1.315.279.644,90		96.001.743,53	1.411.281.388,43	
Instalasi Trans. & Distr.	42.361.807.301,71		3.934.303.964,62	46.296.111.266,33	
Bangunan / Gedung	540.235.737,30		44.531.042,19	584.766.779,49	
Peralatan & Perlengkapan	123.955.835,85		-	123.955.835,85	
Kendaraan & Angkutan	1.642.758.300,00		164.868.125,00	1.807.626.425,00	
Inventaris Kantor	553.033.730,62		91.683.218,75	644.716.949,37	
Jumlah	58.132.828.996,66	-	5.896.170.911,19	64.028.999.907,85	
Nilai Buku	41.413.075.128,91			41.362.588.933,72	

Rincian penambahan Aset Tetap terinci sebagai berikut :

**Penambahan Instalasi Sumber/Pengolahan terdiri dari :**

- Pembelian stator motor	64.570.000,00
- Pembelian control panel & Pengawasan	39.430.000,00
- Pembuatan Sumur Bor Perum.	394.038.000,00
- Pasang listrik Sumur Bor IKK Pule	37.376.900,00
- Pembelian pompa	348.241.000,00
- Pembelian control panel	23.430.000,00
- Perencanaan Sumur Bor Perum. Greenhills	17.300.000,00
- Pengawasan Sumur Bor Perum. Greenhills	10.600.000,00
- Pasang listrik Sumur Bor Perum. Greenhills	20.012.500,00
- Pembelian control panel	123.970.000,00
- Tambah daya Sumur Bor Perum.	16.752.000,00
- Tambah daya Sumur Bor IKK Panggul	25.573.350,00
- Tambah daya Sumur Bor IKK Durenan -	22.450.000,00
- Reklas pek. Instalasi pompa dlm penyel. 2018	5.940.650,00
	<b>1.149.684.400,00</b>

**Penambahan Instalasi Pengolahan**

- Pembelian Pompa Dosing	40.425.000,00
--------------------------	---------------

**Penambahan Instalasi Trans. & Distribusi terdiri dari :**

- Reklas inst. Trandist dlm penyel/jaringan pipa & OTK gali	2.749.202.766,00
- Reklas inst. Trandist dlm penyel/Acc. SR & OTK pasang	1.591.649.550,00
	<b>4.340.852.316,00</b>

**Penambahan Bangunan Gedung terdiri dari :**

- Pembn. tembok penahan tebing groud K. Soko	26.445.000,00
- Pembn. Rumah panel	9.654.500,00
- Pembn. Rumah pompa IKK Pule	29.332.000,00
- Pembn. Pagar pembatas IPA Hongaria Paket II	1.498.000,00
- Pembn. Rumah panel Perum. Greenhills	8.454.000,00
- Pembn. Jalan akses ke intake Bayong	51.426.000,00
- Pembn. Atap galvalum Rmh panel Perum.	4.300.000,00
	<b>131.109.500,00</b>

Penambahan Inventaris sebesar Rp 88.613.500,00 terdiri dari : pengadaan untuk kebutuhan operasional kantor berupa alat-alat inventaris kantor.

**(7). Beban Yang Masih Harus Dibayar**

**242.452.174,00**

**61.174.448,00**

Jumlah tersebut merupakan Saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2018 dan 2017 untuk beban-beban yang terinci sebagai berikut :

- Biaya Umum dan lembur	103.454.203,00	24.380.700,00
- Biaya Teknik	-	25.663.748,00
- Biaya pemasangan SR	16.152.000,00	11.130.000,00
- Biaya bencana kekeringan	122.845.971,00	-
Jumlah =	<b>242.452.174,00</b>	<b>61.174.448,00</b>

**(8). Kewajiban Imbalan Kerja**

**896.691.366,00**

**753.709.245,00**

Jumlah tersebut merupakan Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2018 dan 2017, jumlah tersebut sesuai dengan Undang-Undang Nomor 13 tahun 2003. PDAM Kabupaten Trenggalek harus menyediakan program pensiun dengan imbalan yang minimal sama dengan imbalan pensiun yang diatur dalam Undang-Undang tersebut. Berdasarkan manfaat pensiun sesuai dengan Undang-Undang tersebut dengan manfaat pensiun dari program pensiun yang ada serta imbalan kerja jangka panjang dan pasca kerja lainnya, Perusahaan membukukan selisih kurang (jika ada) dan imbalan kerja tersebut sebagai kewajiban imbalan kerja. Perhitungan yang disampaikan oleh PT Binaputera Jaga Hikmah, terkait dengan Kewajiban Aktuarial PDAM Trenggalek per 31 Desember 2018 bersifat Estimasi.

(9). Ekuitas

48.529.132.902,60

47.765.585.009,99

Jumlah tersebut merupakan saldo Ekuitas per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :

- Penyertaan Pemda Trenggalek	37.541.421.093,89	32.541.421.093,89
- Penyertaan Pemerintah Pusat	65.101.360.321,00	65.101.360.321,00
- Modal Hibah	27.978.000,00	27.978.000,00
- Laba (Rugi) Tahun berjalan	(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)
- Laba (Rugi) Ditahan	(50.227.118.464,90)	(45.227.769.111,31)
	<u>48.529.132.902,60</u>	<u>47.765.585.009,99</u>

» Penyertaan Pemda Trenggalek

- Saldo per 1 Januari 2016	= Rp	32.541.421.093,89
- Penambahan dalam tahun 2016	= Rp	3.000.000.000,00
- Saldo per 31 Desember 2016	= Rp	35.541.421.093,89
- Tambahan penyertaan Tahun 2017	= Rp	5.000.000.000,00
- Saldo per 31 Desember 2017	= Rp	40.541.421.093,89
- Tambahan penyertaan Tahun 2018	= Rp	5.000.000.000,00
- Saldo per 31 Desember 2018	= Rp	<u>45.541.421.093,89</u>

Penambahan sebesar Rp 3.000.000.000,00 sesuai dengan Peraturan Daerah Nomor 1 tahun 2016 tanggal 25 Juli 2016. Tujuan penggunaan adalah penambahan PMPD bertujuan pembiayaan investasi untuk meningkatkan pelayanan air bersih bagi masyarakat dan diharapkan untuk mendapatkan Pendapatan Asli daerah. Penambahan penyertaan modal kepada PDAM digunakan untuk pengembangan jaringan pipa distribusi dan sambungan rumah kepada masyarakat berpenghasilan rendah

» Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya

- Saldo per 1 Januari 2016	= Rp	65.101.360.321,00
- Penambahan dalam tahun 2016	= Rp	643.898.000,00
- Saldo per 31 Desember 2016	= Rp	65.745.258.321,00
- Koreksi (kelebihan mencatat)	Rp	1.800.000,00
- Saldo per 31 Desember 2018	Rp	<u>65.743.458.321,00</u>

» Modal Hibah

27.978.000,00

Jumlah tersebut merupakan penerimaan Hibah dari PT Kharisma Banjar Harum Malang (Berita Acara Serah Terima No. 011/KBH/ML/VIII/1990, tanggal 15 Agustus 1995) berupa sarana air minum di Komplek KPR-BTN Kharisma Banjar Harum, dengan jumlah sambungan rumah sebanyak 152 buah, dan hibah PT Waskita Karya Surabaya berupa komputer sesuai Berita Acara Penerimaan barang No. 027/47/406.080/10

» Laba (Rugi) Ditahan

Jumlah tersebut merupakan saldo akumulasi laba (rugi) per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :

- Laba (Rugi) Tahun Lalu	(50.227.118.464,90)	(45.227.769.111,31)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(3.914.508.047,39)	(4.677.405.293,59)
Jumlah =	<u>(54.141.626.512,29)</u>	<u>(49.905.174.404,90)</u>

#### 4). Penjelasan Pos-pos Laba (Rugi)

	Tahun 2018 Rp	Tahun 2017 Rp
<b>(1). Pendapatan Usaha</b>	<b>9.059.660.774,00</b>	<b>7.367.653.950,00</b>
Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Usaha per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :		
- Pendapatan Air	8.240.544.800,00	6.727.888.950,00
- Pendapatan Non Air	819.115.974,00	639.765.000,00
Jumlah =	<u>9.059.660.774,00</u>	<u>7.367.653.950,00</u>
Pendapatan Air per 31 Desember 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :		
- Harga Air	6.702.212.600,00	5.376.396.150,00
- Pendapatan Biaya Administrasi	1.538.332.200,00	1.351.492.800,00
Jumlah =	<u>8.240.544.800,00</u>	<u>6.727.888.950,00</u>
Berdasarkan jenis pelanggannya Pendapatan Air per 31 Desember 2018 dan 2017 dikelompokkan sebagai berikut :		
- Sosial	244.755.200,00	205.784.200,00
- Rumah Tangga	5.303.775.750,00	4.537.253.100,00
- Pemerintah	120.810.750,00	139.016.300,00
- Niaga/Industri	351.065.900,00	242.627.550,00
- Khusus	51.135.000,00	73.365.000,00
- Tangki	630.670.000,00	178.350.000,00
- Jasa Administrasi	1.538.332.200,00	1.351.492.800,00
Jumlah =	<u>8.240.544.800,00</u>	<u>6.727.888.950,00</u>
Pendapatan Non Air per 31 Desember 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :		
- Pendapatan Sambungan Baru	627.900.000,00	526.005.000,00
- Pendapatan Sambungan Kembali	6.660.000,00	2.400.000,00
- Pendapatan Denda	142.290.000,00	109.790.000,00
- Pendapatan Non Air Lainnya	42.265.974,00	1.570.000,00
Jumlah =	<u>819.115.974,00</u>	<u>639.765.000,00</u>
<b>(2). Beban Langsung Usaha</b>	<b>13.114.866.247,39</b>	<b>12.220.614.861,59</b>
Jumlah tersebut merupakan Beban Langsung Usaha per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :		
- Beban Pegawai	3.576.948.553,00	3.266.393.987,00
- Beban Bahan Bakar	112.184.236,00	51.072.180,00
- Beban Listrik	630.002.431,00	476.125.539,00
- Beban Pemeliharaan	1.184.448.724,00	968.025.049,00
- Beban Penyisihan/Penyusutan	5.940.660.215,39	6.158.088.133,59
- Beban Operasi Lainnya	1.670.622.088,00	1.300.909.973,00
Jumlah =	<u>13.114.866.247,39</u>	<u>12.220.614.861,59</u>
Beban Pegawai tahun 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :		
- Beban Pegawai Sumber	409.630.618,00	382.544.018,00
- Beban Pegawai Transdis	484.196.422,00	409.760.555,00
- Beban Pegawai Umum & adm	2.683.121.513,00	2.474.089.414,00
Jumlah =	<u>3.576.948.553,00</u>	<u>3.266.393.987,00</u>

Beban BBM selama tahun 2018 dan tahun 2017 merupakan beban Bahan Bakar Minyak untuk kendaraan dinas PDAM Trenggalek.

Beban Listrik selama 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :

- Beban Listrik Pompa	593.781.232,00	459.395.677,00
- Beban Listrik Pengolahan	31.471.386,00	12.160.748,00
- Beban Listrik Penerangan	4.749.813,00	4.569.114,00
Jumlah =	<u>630.002.431,00</u>	<u>476.125.539,00</u>

Beban Pemeliharaan 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :

- Beban Pemeliharaan Sumber	17.812.700,00	34.902.365,00
- Beban Pemeliharaan Pengolahan	24.640.732,00	4.181.460,00
- Beban Pemeliharaan Transdis	605.108.692,00	576.763.053,00
- Beban Pemeliharaan Umum	536.886.600,00	321.970.643,00
Jumlah =	<u>1.184.448.724,00</u>	<u>937.817.521,00</u>

Beban penyisihan/penyusutan/amortisasi selama tahun 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut :

- Beban Peny. Instalasi Sumber	1.564.782.817,09	1.635.487.770,44
- Beban Peny. Instalasi Pengolahan	96.001.743,53	103.941.278,34
- Beban Peny. Instalasi Transdis	3.934.303.964,62	3.975.392.446,29
- Beban Peny. Umum & adm.	301.082.385,94	398.279.278,49
Jumlah beban penyusutan	<u>5.896.170.911,18</u>	<u>6.113.100.773,56</u>
- Beban Penyisihan Piutang	44.489.304,21	44.987.360,03
	<u>5.940.660.215,39</u>	<u>6.158.088.133,59</u>

Beban operasi lainnya selama tahun 2018 dan 2017 terinci sebagai berikut ;

- Retribusi air	14.009.250,00	16.488.950,00
- Pemakaian bahan kimia	255.276.236,00	240.877.450,00
- Pemeriksaan kualitas air	-	1.650.000,00
- Alat tulis kantor	-	23.925.775,00
- Honor Badan Pengawas	58.110.000,00	46.800.000,00
- Perjalanan Dinas	382.315.351,00	332.411.488,00
- Telepon dan telex	41.025.965,00	31.030.168,00
- Rapat dan tamu	31.056.150,00	46.759.287,00
- Biaya Pajak Bumi dan Bangunan	467.151,00	537.736,00
- Perencanaan Computerisasi	12.200.000,00	85.705.000,00
- Rupa-rupa biaya kantor	876.161.985,00	527.500.161,00
Jumlah =	<u>1.670.622.088,00</u>	<u>1.353.686.015,00</u>

**(3). Pendapatan Lain-lain**

**140.697.426,00      175.555.618,00**

Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 yang terinci sebagai berikut :

- Jasa Giro Bank Jatim	138.409.902,00	155.546.418,00
- Kelebihan Penyisihan Piutang		-
- Pendapatan lainnya	2.287.524,00	20.009.200,00
Jumlah =	<u>140.697.426,00</u>	<u>175.555.618,00</u>