

## DAFTAR PUSTAKA

- Armanto Witjaksono. (2013). *Akuntansi Biaya (Edisi Revisi)*. Graha Ilmu: Yogyakarta.
- Danang, Sunyoto. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama Anggota Ikapi.
- Deashinta, N. (2015). Analisis Anggaran dan Realisasi Biaya Proyek Pembangunan Kantor Dinas pada CV. Banyu Bening di Samarinda. *Ejournal Ilmu Administrasi Bisnis*.
- Ferdinand, Augusty. (2014). *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk skripsi, Tesis dan Disertai Ilmu Manajemen*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Firman Fauzi, M. (2019). Pengaruh biaya operasional terhadap volume penjualan dan dampaknya terhadap Net Profit Margin (NPM) (Studi Kasus Pada PT. Ace Hardware Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia). *Universitas Siliwangi*.
- Hansen, Don. R. dan Maryanna M. Mowen. (2013). *Akuntansi Manajerial*. Edisi 8. Alih Bahasa Deny Arnos Kwary. Jakarta: Salemba Empat.
- Hanum, Z. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi Penuh dalam Penentuan Harga Jual pada PT. Coca Cola Bottling Indonesia Medan*. *Jurnal Ilmiah Ekonomikawan*, 1693–7600.
- Harezz, R. (2017). *Analisis Varian Biaya Operasional Dalam Mengukur Efektivitas Pengendalian Biaya Operasional Pada Kantor Wilayah VI PT Pegadaian Makassar*. *Universitas Muhammadiyah Makassar*.
- M. Fuad, Edy Sukarno, Sugiarto, Moeljadi, Ellen Christina, F. R. N. H. M. (2020). *Anggaran Perusahaan: Konsep dan Aplikasi*. Gramedia Pustaka Umum.
- Misuraca, Pamela. (2014). *The Effectiveness of a Costs and Benefits Analysis in Making Federal Government Decisions: A Literature Review*. Center for National Security, The MITRE Corporation.
- Mukhtar. (2013). *Metode Praktis Penelitian Deskriptif Kualitatif*. Jakarta: Referensi (GP Press Group).

- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi (Ke Empat)*. Salemba Empat.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Biaya Edisi ke 5*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Murhadi, W. (2013). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nafarin, M. (2018). *Penganggaran Perusahaan Edisi 3*. Cetakan Ke-10. Salemba Empat: Jakarta.
- Permendagri (2013) *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013. Penerapan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah*. 64.
- Pratiwi, I. A. (2019). *Pengaruh Anggaran Biaya Operasional Dan Anggaran Pendapatan Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT PLN (PERSERO) Wilayah Sulselrabar*. Universitas Muhammadiyah Makassar Makassar.
- R.A, Supriyono. (2014). *Akuntansi Biaya 1- Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok. (Edisi Kedua)*. Yogyakarta: BPFE.
- Rahayu, Sri, dan Andry Arifian Rachman, *Penyusunan Anggaran, Edisi Pertama*. Graha Ilmu, Yogyakarta (2013).
- Sari, R. P. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Sasongko, C., & Parulian, S. R. (2015). *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sola, T., & State, O. (2014). *Budgetary Control: A Tool for Cost Control in Manufacturing Companies in Nigeria*. *European Journal of Economics*.
- Sugiyono, P. D. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif Untuk Penelitian Yang Bersifat: Eksploratif, Enterpretif Dan Konstruktif*. Edited By Y. Suryandari. Bandung: ALFABETA.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, penerbit Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Tanjung, A. H. (2013). *Penatausahaan dan Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi 3. Salemba Empat: Jakarta.
- Wiratno, A., Ningsih, W., & Putri, N. K. (2017). *Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi, Motivasi Dan Struktur Desentralisasi Sebagai Variabel Pemoderasi*. *Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i1.81>
- Zaim, M. (2014). *Metode Penelitian Bahasa: Pendekatan Struktural*. Padang: FBS UNP Press.

## LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Perbandingan Anggaran Laba – Rugi Per Bulan Desember 2021 Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor

| No.        | U R A I A N                 | ANGGARAN                  | REALISASI                 | Analisis Varians         | Penyimpangan % | U/F                |
|------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|
| <b>I.</b>  | <b>PENDAPATAN</b>           |                           |                           |                          |                |                    |
|            | -PENDAPATAN AIR             | 271.453.993.491,53        | 273.302.971.950,00        | 1.848.978.458,47         | 0,68%          | Favorable          |
|            | -PENDAPATAN NON AIR         | 25.214.303.636,36         | 20.533.532.562,78         | -4.680.771.073,58        | -18,56%        | Unfavorable        |
|            | -PENDAPATAN DILUAR USAHA    | 2.893.446.500,00          | 4.991.783.284,55          | 2.098.336.784,55         | 72,52%         | Favorable          |
|            | Jumlah Pendapatan           | <b>299.561.743.627,89</b> | <b>298.828.287.797,33</b> | -733.455.830,56          | <b>-0,24%</b>  | <b>Unfavorable</b> |
| <b>II.</b> | <b>BIAYA LANGSUNG USAHA</b> |                           |                           |                          |                |                    |
|            | -BIAYA SUMBER AIR           | 15.523.010.300,00         | 16.241.302.884,99         | -718.292.584,99          | -4,63%         | Unfavorable        |
|            | -BIAYA PENGOLAHAN AIR       | 45.580.813.926,18         | 38.867.709.974,20         | 6.713.103.951,98         | 14,73%         | Favorable          |
|            | -BIAYA TRANDIST             | 64.140.845.428,00         | 64.823.117.798,01         | -682.272.370,01          | -1,06%         | Unfavorable        |
|            | -BIAYA PERPOMPAAN           | 1.470.108.000,00          | 1.550.105.113,54          | -79.997.113,54           | -5,44%         | Unfavorable        |
|            | -BIAYA PERENCANAAN TEHNIK   | 7.414.198.100,00          | 4.984.006.380,00          | 2.430.191.720,00         | 32,78%         | Favorable          |
|            | Jumlah Biaya Langsung       | <b>134.128.975.754,18</b> | <b>126.466.242.150,74</b> | <b>7.662.733.603,44</b>  | <b>5,71%</b>   | <b>Favorable</b>   |
| <b>IV.</b> | <b>BIAYA TAK LANGSUNG</b>   |                           |                           |                          |                |                    |
|            | -BIAYA UMUM DAN KEU         | 110.358.141.077,00        | 93.563.244.170,31         | 16.794.896.906,69        | 15,22%         | Favorable          |
|            | -BIAYA HUBLANG              | 26.593.521.600,00         | 25.990.081.281,00         | 603.440.319,00           | 2,27%          | Favorable          |
|            | -BIAYA LAIN-LAIN            | 36.000.000,00             | 9.519.814,00              | 26.480.186,00            | 73,56%         | Favorable          |
|            | Jumlah Biaya Tak Langsung   | <b>136.987.662.677,00</b> | <b>119.562.845.265,31</b> | <b>17.424.817.411,69</b> | <b>12,72%</b>  | <b>Favorable</b>   |
|            | <b>TOTAL BIAYA</b>          | <b>271.116.638.431,18</b> | <b>246.029.087.416,05</b> | <b>25.087.554.011,13</b> | <b>9,25%</b>   | <b>Favorable</b>   |
| <b>V.</b>  | <b>LABA SEBELUM PAJAK</b>   | 28.445.105.196,71         | 52.799.200.381,28         | 24.354.095.184,57        | 85,62%         | Favorable          |
|            | <b>ESTIMASI PPH BADAN</b>   | 8.920.208.000,00          | 12.991.603.020,00         | -4.071.395.020,00        | -45,64%        | Unfavorable        |
|            | <b>LABA BERSIH</b>          | <b>19.524.897.196,71</b>  | <b>39.807.597.361,28</b>  | <b>20.282.700.164,57</b> | <b>103,88%</b> | <b>Favorable</b>   |



## Lampiran 3 Laporan Perbandingan Anggaran Pendapatan Usaha dan Diluar Usaha

**Laporan Perbandingan Anggaran  
Pendapatan Usaha & diluar Usaha Tahun 2021**

| PERUMDATP-IK-AGN-KEU-/00-01 |                                   |                   |                    |                        |
|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| KODE PERK                   | P E R K I R A A N                 | DESEMBER          | JUMLAH             | % Realisasi / Anggaran |
| 311                         | PENDAPATAN USAHA                  |                   |                    |                        |
| 311.11                      | PENJUALAN AIR                     |                   |                    |                        |
| 311.11.110                  | Harga Air                         |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 20.418.744.156,36 | 242.679.117.491,53 |                        |
|                             | Realisasi                         | 20.608.387.700,00 | 244.265.723.750,00 | 100,65%                |
|                             | Selisih                           | 189.643.543,64    | 1.586.606.258,47   |                        |
| 311.11.120                  | Abodement (Adm & JPMA)            |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 2.450.161.000,00  | 28.774.876.000,00  |                        |
|                             | Realisasi                         | 2.437.953.050,00  | 29.011.483.050,00  | 100,82%                |
|                             | Selisih                           | -12.207.950,00    | 236.607.050,00     |                        |
| 311.11.130                  | Jasa Pemeliharaan meter air       |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | -97.350,00         | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 0,00              | -97.350,00         |                        |
| 311.11.140                  | Lain-lain Penjualan Air           |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         | 2.442.000,00      | 25.862.500,00      | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 2.442.000,00      | 25.862.500,00      |                        |
| 311.11.150                  | Pendapatan Pemeliharaan Meter Air |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | 0,00               |                        |
|                             | Selisih                           | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Jumlah Penjualan Air              |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 22.868.905.156,36 | 271.453.993.491,53 |                        |
|                             | Realisasi                         | 23.048.782.750,00 | 273.302.971.950,00 | 100,68%                |
|                             | Selisih                           | 179.877.593,64    | 1.848.978.458,47   |                        |
| 311.21                      | PENDAPATAN NON AIR                |                   |                    |                        |
| 311.21.110                  | Sambungan Baru                    |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 2.478.127.090,91  | 13.859.987.636,36  |                        |
|                             | Realisasi                         | 1.537.247.560,00  | 9.899.169.712,00   | 71,42%                 |
|                             | Selisih                           | -940.879.530,91   | -3.960.817.924,36  |                        |
| 311.21.120                  | Jasa Bukaam Kembali               |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 68.089.000,00     | 817.068.000,00     |                        |
|                             | Realisasi                         | 63.862.606,00     | 613.909.974,00     | 75,14%                 |
|                             | Selisih                           | -4.226.394,00     | -203.158.026,00    |                        |
| 311.21.130                  | Denda Keterlambatan Bayar         |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 767.630.000,00    | 9.211.560.000,00   |                        |
|                             | Realisasi                         | 819.900.500,00    | 9.162.171.019,78   | 99,46%                 |
|                             | Selisih                           | 52.270.500,00     | -49.388.980,22     |                        |
| 311.21.140                  | Jasa Pengawasan                   |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | 14.000,00          | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 0,00              | 14.000,00          |                        |
| 311.21.150                  | Jasa Pemasangan Persil            |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | 0,00               | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 0,00              | 0,00               |                        |
| 311.21.160                  | Jasa Penertiban Meter Air         |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 15.164.000,00     | 181.968.000,00     |                        |
|                             | Realisasi                         | 14.800.088,00     | 120.181.905,00     | 66,05%                 |
|                             | Selisih                           | -363.912,00       | -61.786.095,00     |                        |
| 311.21...                   | Pendapatan Lain-lain :            |                   |                    |                        |
| 170                         | - Jasa Perbaikan Persil           |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | 0,00               | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 0,00              | 0,00               |                        |
| 210                         | - Listrik Komplek Pakuan          |                   |                    |                        |
|                             | Anggaran                          | 0,00              | 0,00               |                        |
|                             | Realisasi                         |                   | 0,00               | #DIV/0!                |
|                             | Selisih                           | 0,00              | 0,00               |                        |

|                                              |           |                   |                    |         |
|----------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|---------|
| 180 - BBN                                    | Anggaran  | 1.030.000,00      | 12.360.000,00      |         |
|                                              | Realisasi | 1.429.342,00      | 17.362.227,00      | 140,47% |
|                                              | Selisih   | 399.342,00        | 5.002.227,00       |         |
| 190 - Materai                                | Anggaran  | 0,00              | 0,00               | #DIV/0! |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 0,00               |         |
| 220 - Lain-lain non air                      | Anggaran  | 13.121.000,00     | 157.452.000,00     |         |
|                                              | Realisasi | 9.247.905,00      | 348.742.227,00     | 221,49% |
|                                              | Selisih   | -3.873.095,00     | 191.290.227,00     |         |
| 230 - Pemeliharaan Meter Air                 | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 0,00               | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 0,00               |         |
| 240 - Adm Retikulasi                         | Anggaran  | 81.159.000,00     | 973.908.000,00     |         |
|                                              | Realisasi | -45.006.300,00    | 371.981.498,00     | 38,19%  |
|                                              | Selisih   | -126.165.300,00   | -601.926.502,00    |         |
| 290 - Materai UJPA                           | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 0,00               | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 0,00               |         |
| Jumlah Pendapatan Non Air                    | Anggaran  | 3.424.320.090,91  | 25.214.303.636,36  |         |
|                                              | Realisasi | 2.401.481.701,00  | 20.533.532.562,78  | 81,44%  |
|                                              | Selisih   | -1.022.838.389,91 | -4.680.771.073,58  |         |
| JUMLAH PENDAPATAN USAHA                      | Anggaran  | 26.293.225.247,27 | 296.668.297.127,89 |         |
|                                              | Realisasi | 25.450.264.451,00 | 293.836.504.512,78 | 99,05%  |
|                                              | Selisih   | -842.960.796,27   | -2.831.792.615,11  |         |
| 511.111. PENDAPATAN DILUAR USAHA             |           |                   |                    |         |
| 511.111.10 Bunga Deposito                    | Anggaran  | 100.000.000,00    | 1.200.000.000,00   |         |
|                                              | Realisasi | 246.204.196,03    | 1.848.687.975,61   | 154,06% |
|                                              | Selisih   | 146.204.196,03    | 648.687.975,61     |         |
| 511.111.20 Jasa Giro                         | Anggaran  | 61.412.000,00     | 736.944.000,00     |         |
|                                              | Realisasi | 160.631.013,04    | 1.216.246.183,13   | 165,04% |
|                                              | Selisih   | 99.219.013,04     | 479.302.183,13     |         |
| 511.111.30 Keuntungan Penjualan Aktiva Tetap | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 1.275.296.724,00   | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 1.275.296.724,00   |         |
| 511.111.50 Piutang yg Telah dihapuskan       | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 7.104.050,00      | 170.870.423,35     | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 7.104.050,00      | 170.870.423,35     |         |
| 511.111.70 Rupa-rupa Pendapatan lainnya      | Anggaran  | 13.041.875,00     | 956.502.500,00     |         |
|                                              | Realisasi | -158.249.551,94   | 480.681.978,46     | 50,25%  |
|                                              | Selisih   | -171.291.426,94   | -475.820.521,54    |         |
| 511.111.80 Beban Pajak Tangguhan             | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 0,00               | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 0,00               |         |
| 511.111.90 Pengurangan Pendapatan Lain-Lain  | Anggaran  | 0,00              | 0,00               |         |
|                                              | Realisasi | 0,00              | 0,00               | #DIV/0! |
|                                              | Selisih   | 0,00              | 0,00               |         |
| Jumlah Pendapatan diluar usaha               | Anggaran  | 174.453.875,00    | 2.893.446.500,00   |         |
|                                              | Realisasi | 255.689.707,13    | 4.991.783.284,55   | 172,52% |
|                                              | Selisih   | 81.235.832,13     | 2.098.336.784,55   |         |
| JUMLAH SELURUH PENDAPATAN                    | Anggaran  | 26.467.679.122,27 | 299.561.743.627,89 |         |
|                                              | Realisasi | 25.705.954.158,13 | 298.828.287.797,33 | 99,76%  |
|                                              | Selisih   | -761.724.964,14   | -733.455.830,56    |         |

## Lampiran 4 Rencana Biaya

**RENCANA BIAYA SUMBER AIR  
TAHUN ANGGARAN 2021**

PERUMDATP-IK-AGN-KEU-/00-02

| Kode Perk. | P E R K I R A A N     | DESEMBER         | JUMLAH            | %<br>Realisasi/<br>Anggaran |
|------------|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| 411.1      | BIAYA OPERASI         |                  |                   |                             |
| 411.11     | Biaya Pegawai         |                  |                   |                             |
| 411.11     | Anggaran              | 1.655.724.483,33 | 10.450.124.300,00 |                             |
| 411.11     | Realisasi             | 2.017.467.993,00 | 11.494.971.098,00 | 110,00%                     |
| 411.11     | Selisih               | 361.743.509,67   | 1.044.846.798,00  |                             |
| 411.12.110 | Pemakaian Pelumas     |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 0,00             | 0,00              |                             |
|            | Realisasi             | 0,00             | 0,00              | #DIV/0!                     |
|            | Selisih               | 0,00             | 0,00              |                             |
| 411.13.110 | Biaya Listrik Sumber  |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 80.000.000,00    | 480.000.000,00    |                             |
|            | Realisasi             | 43.268.321,00    | 449.785.783,00    | 93,71%                      |
|            | Selisih               | -36.731.679,00   | -30.214.217,00    |                             |
| 411.14.110 | Biaya bahan Kimia     |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 78.862.500,00    | 946.350.000,00    |                             |
|            | Realisasi             | 390.335.350,00   | 644.299.350,00    | 68,08%                      |
|            | Selisih               | 311.472.850,00   | -302.050.650,00   |                             |
| 411.15.110 | Rupa2 Biaya Operasi   |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 0,00             | 241.300.000,00    |                             |
|            | Realisasi             | 14.172.000,00    | 272.321.716,00    | 112,86%                     |
|            | Selisih               | 14.172.000,00    | 31.021.716,00     |                             |
| 411.16.110 | Pajak Pemanfaatan Air |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 180.400.000,00   | 1.082.400.000,00  |                             |
|            | Realisasi             | 662.336.500,00   | 1.231.579.200,00  | 113,78%                     |
|            | Selisih               | 481.936.500,00   | 149.179.200,00    |                             |
|            | Total Biaya Operasi   |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 1.994.986.983,33 | 13.200.174.300,00 |                             |
|            | Realisasi             | 3.127.580.164,00 | 14.092.957.147,00 | 106,76%                     |
|            | Selisih               | 1.132.593.180,67 | 892.782.847,00    |                             |
| 411.21     | Biaya Pemeliharaan    |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 9.600.000,00     | 1.635.200.000,00  |                             |
|            | Realisasi             | 233.630.500,00   | 1.442.858.482,00  | 88,24%                      |
|            | Selisih               | 224.030.500,00   | -192.341.518,00   |                             |
| 411.31     | Biaya Penyusutan      |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 57.303.000,00    | 687.636.000,00    |                             |
|            | Realisasi             | 70.479.967,00    | 705.487.255,99    | 102,60%                     |
|            | Selisih               | 13.176.967,00    | 17.851.255,99     |                             |
|            | Total Biaya Sumber    |                  |                   |                             |
|            | Anggaran              | 2.061.889.983,33 | 15.523.010.300,00 |                             |
|            | Realisasi             | 3.431.690.631,00 | 16.241.302.884,99 | 104,63%                     |
|            | Selisih               | 1.369.800.647,67 | 718.292.584,99    |                             |

**RENCANA BIAYA PENGOLAHAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | PER K I R A A N                   | DESEMBER                                                                             | JUMLAH                                                      | %<br>Realisasi /<br>Anggaran |
|------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 412.1      | BIAYA OPERASI                     |                                                                                      |                                                             |                              |
| 412.11     | Biaya Pegawai                     | Anggaran 1.838.006.808,33<br>Realisasi 2.195.800.384,00<br>Selisih 357.793.575,67    | 11.755.919.700,00<br>12.813.200.672,00<br>1.057.280.972,00  | 108,99%                      |
| 412.14.110 | Pemakaian Bahan Kimia             | Anggaran 1.199.465.018,85<br>Realisasi 1.162.474.966,00<br>Selisih -36.990.052,85    | 14.573.130.226,18<br>9.772.858.298,00<br>-4.800.271.928,18  | 67,06%                       |
| 412.12.110 | Pemakaian Pelumas                 | Anggaran 0,00<br>Realisasi 0,00<br>Selisih 0,00                                      | 0,00<br>0,00<br>0,00                                        |                              |
| 412.13.110 | Biaya Listrik Pengolahan          | Anggaran 870.000.000,00<br>Realisasi 511.452.905,00<br>Selisih -358.547.095,00       | 5.220.000.000,00<br>5.176.726.529,00<br>-43.273.471,00      | 99,17%                       |
| 412.15.110 | Rupa-rupa Biaya Pengolahan        | Anggaran 620.000,00<br>Realisasi 32.230.060,00<br>Selisih 31.610.060,00              | 205.510.000,00<br>341.998.340,00<br>136.488.340,00          | 166,41%                      |
|            | Total Biaya Operasi               | Anggaran 3.908.091.827,18<br>Realisasi 3.901.958.315,00<br>Selisih -6.133.512,18     | 31.754.559.926,18<br>28.104.783.839,00<br>-3.649.776.087,18 | 88,51%                       |
| 412.21.110 | Pemeliharaan Bangunan & Instalasi | Anggaran 587.500.000,00<br>Realisasi -590.096.420,00<br>Selisih -1.177.596.420,00    | 6.503.500.000,00<br>3.523.846.799,00<br>-2.979.653.201,00   | 54,18%                       |
| 412.31     | Biaya Penyusutan                  | Anggaran 610.235.000,00<br>Realisasi 600.046.333,02<br>Selisih -10.188.666,98        | 7.322.754.000,00<br>7.239.079.336,20<br>-83.674.663,80      | 98,86%                       |
|            | Total Biaya Pengolahan            | Anggaran 5.105.826.827,18<br>Realisasi 3.911.908.228,02<br>Selisih -1.193.918.599,16 | 45.580.813.926,18<br>38.867.709.974,20<br>-6.713.103.951,98 | 85,27%                       |

**RENCANA BIAYA PERPOMPAAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | PER K I R A A N               | DESEMBER       | JUMLAH           | % Realisasi / Anggaran |
|------------|-------------------------------|----------------|------------------|------------------------|
| 414.11     | Biaya Operasi                 |                |                  |                        |
| 414.11.110 | Biaya Bahan Pelumas           |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      |                | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     |                | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       |                | 0,00             |                        |
| 414.12.110 | Biaya Listrik PLN             |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      |                | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     |                | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       |                | 0,00             |                        |
| 414.13.110 | Rupa-rupa Biaya Perpompaaan   |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      |                | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     | 0,00           | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       |                | 0,00             |                        |
|            | Total Biaya Operasi           |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      | 0,00           | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     | 0,00           | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       | 0,00           | 0,00             |                        |
| 414.21.110 | Pemel. Bang & Instalasi Panel |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      | 0,00           | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     |                | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       | 0,00           | 0,00             |                        |
| 414.21.111 | Pemel. Instalasi Pompa        |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      | 0,00           | 0,00             |                        |
|            | Realisasi                     |                | 0,00             | #DIV/0!                |
|            | Selisih                       | 0,00           | 0,00             |                        |
| 414.31     | Biaya Penyusutan              |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      | 122.509.000,00 | 1.470.108.000,00 |                        |
|            | Realisasi                     | 143.685.849,48 | 1.550.105.113,54 | 105,44%                |
|            | Selisih                       | 21.176.849,48  | 79.997.113,54    |                        |
|            | Total Biaya Perpompaaan       |                |                  |                        |
|            | Anggaran                      | 122.509.000,00 | 1.470.108.000,00 |                        |
|            | Realisasi                     | 143.685.849,48 | 1.550.105.113,54 | 105,44%                |
|            | Selisih                       | 21.176.849,48  | 79.997.113,54    |                        |

**RENCANA BIAYA PENGAWASAN & PERENCANAAN TEHNIK  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | PER K I R A A N            | DESEMBER        | JUMLAH            | % Realisasi / Anggaran |
|------------|----------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| 415.1      | Biaya Operasi              |                 |                   |                        |
| 415.11     | Biaya Pegawai              |                 |                   |                        |
|            | Anggaran                   | 721.980.716,67  | 4.533.220.100,00  |                        |
|            | Realisasi                  | 852.072.491,00  | 4.294.831.630,00  | 94,74%                 |
|            | Selisih                    | 130.091.774,33  | -238.388.470,00   |                        |
| 415.12.110 | Rupa-2 Biaya Peren. Tehnik |                 |                   |                        |
|            | Anggaran                   | 0,00            | 2.880.978.000,00  |                        |
|            | Realisasi                  | -337.216.650,00 | 689.174.750,00    | 23,92%                 |
|            | Selisih                    | -337.216.650,00 | -2.191.803.250,00 |                        |
|            | Total Biaya Operasi        |                 |                   |                        |
|            | Anggaran                   | 721.980.716,67  | 7.414.198.100,00  |                        |
|            | Realisasi                  | 514.855.841,00  | 4.984.006.380,00  | 67,22%                 |
|            | Selisih                    | -207.124.875,67 | -2.430.191.720,00 |                        |

**RENCANA BIAYA TRANSMISI DAN DISTRIBUSI  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | P E R K I R A A N          | DESEMBER                   | JUMLAH            | % Realisasi / Anggaran |
|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|
| 413.1      | Biaya Operasi              |                            |                   |                        |
| 413.11     | Biaya Pegawai              | Anggaran 2.503.290.041,67  | 16.405.706.000,00 |                        |
|            |                            | Realisasi 3.080.367.225,00 | 17.829.501.093,00 | 108,68%                |
|            |                            | Selisih 577.077.183,33     | 1.423.795.093,00  |                        |
| 413.12.110 | Pemakaian Bahan            |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 466.213.062,53    | 3.105.886.928,00  |                        |
|            |                            | Realisasi 263.334.420,00   | 1.751.298.091,00  | 56,39%                 |
|            |                            | Selisih -202.878.642,53    | -1.354.588.837,00 |                        |
| 413.13.110 | Pemakaian Pelumas          |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 0,00              | 0,00              |                        |
|            |                            | Realisasi 0,00             | 0,00              | #DIV/0!                |
|            |                            | Selisih 0,00               | 0,00              |                        |
| 413.14.110 | Pemakaian Pipa Persil      |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 0,00              | 0,00              |                        |
|            |                            | Realisasi 0,00             | 0,00              | #DIV/0!                |
|            |                            | Selisih 0,00               | 0,00              |                        |
| 413.15.110 | Biaya Tutupan/Bukaan       |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 12.375.000,00     | 148.500.000,00    |                        |
|            |                            | Realisasi 12.900.000,00    | 180.213.250,00    | 121,36%                |
|            |                            | Selisih 525.000,00         | 31.713.250,00     |                        |
| 413.17.110 | Biaya Listrik Trandist     |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 340.000.000,00    | 2.040.000.000,00  |                        |
|            |                            | Realisasi 181.373.099,00   | 1.930.001.730,00  | 94,61%                 |
|            |                            | Selisih -158.626.901,00    | -109.998.270,00   |                        |
| 413.16.110 | Rupa-rupa Biaya Trans.Dist |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 58.916.666,67     | 2.615.115.000,00  |                        |
|            |                            | Realisasi 762.634.762,00   | 2.215.342.412,00  | 84,71%                 |
|            |                            | Selisih 703.718.095,33     | -399.772.588,00   |                        |
|            | Total Biaya Operasi        |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 3.380.794.770,87  | 24.315.207.928,00 |                        |
|            |                            | Realisasi 4.300.609.506,00 | 23.906.356.576,00 | 98,32%                 |
|            |                            | Selisih 919.814.735,13     | -408.851.352,00   |                        |
| 413.21.110 | Pemel. Bang.&Instalasi     |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 152.037.500,00    | 6.399.157.500,00  |                        |
|            |                            | Realisasi -187.624.043,00  | 6.965.778.742,00  | 108,85%                |
|            |                            | Selisih -339.661.543,00    | 566.621.242,00    |                        |
| 413.31     | Biaya Penyusutan           |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 2.785.540.000,00  | 33.426.480.000,00 |                        |
|            |                            | Realisasi 3.092.278.462,74 | 33.950.982.480,01 | 101,57%                |
|            |                            | Selisih 306.738.462,74     | 524.502.480,01    |                        |
|            | Total Biaya Trans. & Dist. |                            |                   |                        |
|            |                            | Anggaran 6.318.372.270,87  | 64.140.845.428,00 |                        |
|            |                            | Realisasi 7.205.263.925,74 | 64.823.117.798,01 | 101,06%                |
|            |                            | Selisih 886.891.654,87     | 682.272.370,01    |                        |

**RENCANA BIAYA UMUM & KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk.          | U r a i a n                         |           | DESEMBER         | JUMLAH            | %<br>Realisasi /<br>Anggaran |
|---------------------|-------------------------------------|-----------|------------------|-------------------|------------------------------|
| 426.11              | Biaya Pegawai                       | Anggaran  | 2.688.359.341,67 | 16.816.121.600,00 | 109,43%                      |
|                     |                                     | Realisasi | 3.345.608.435,00 | 18.402.471.168,00 |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 657.249.093,33   | 1.586.349.568,00  |                              |
| 426.2<br>426.21.110 | Biaya Kantor :<br>Alat Tulis Kantor | Anggaran  | 31.831.227,08    | 394.316.893,00    | 90,90%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 16.935.059,00    | 358.429.860,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | -14.896.168,08   | -35.887.033,00    |                              |
| 426.22.110          | Barang Cetak                        | Anggaran  | 40.000.000,00    | 500.000.000,00    | 232,79%                      |
|                     |                                     | Realisasi | 126.607.180,00   | 1.163.930.996,00  |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 86.607.180,00    | 663.930.996,00    |                              |
| 426.22.120          | Foto copy                           | Anggaran  | 37.978.466,67    | 467.814.600,00    |                              |
|                     |                                     | Realisasi | 0,00             | 0,00              |                              |
|                     |                                     | Selisih   | -37.978.466,67   | -467.814.600,00   |                              |
| 426.23.110          | Perlengkapan Komputer               | Anggaran  | 113.918.875,00   | 1.528.781.500,00  | 93,33%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 1.063.186.184,00 | 1.426.808.348,00  |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 949.267.309,00   | -101.973.152,00   |                              |
| 426.24.110          | Telepon, Telegram                   | Anggaran  | 38.000.000,00    | 456.000.000,00    | 64,90%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 50.741.186,00    | 295.945.197,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 12.741.186,00    | -160.054.803,00   |                              |
| 426.24.120          | Biaya Sirkuit LC                    | Anggaran  | 0,00             | 0,00              | #DIV/0!                      |
|                     |                                     | Realisasi | 1.214.000,00     | 28.047.000,00     |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 1.214.000,00     | 28.047.000,00     |                              |
| 426.25.110          | Jamuan Rapat & Tamu                 | Anggaran  | 35.000.000,00    | 420.000.000,00    | 82,93%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 43.921.411,00    | 348.305.273,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 8.921.411,00     | -71.694.727,00    |                              |
| 426.26.110          | Benda Pos & Meterai                 | Anggaran  | 11.907.500,00    | 1.159.096.000,00  | 8,16%                        |
|                     |                                     | Realisasi | 12.058.000,00    | 94.554.000,00     |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 150.500,00       | -1.064.542.000,00 |                              |
| 426.27.110          | Rekening Listrik                    | Anggaran  | 123.200.000,00   | 739.200.000,00    | 68,79%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 47.787.962,00    | 508.473.288,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | -75.412.038,00   | -230.726.712,00   |                              |
| 426.28.110          | Rekening Air                        | Anggaran  | 50.000.000,00    | 475.000.000,00    | 185,27%                      |
|                     |                                     | Realisasi | 64.478.200,00    | 880.022.700,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 14.478.200,00    | 405.022.700,00    |                              |
| 426.29.110          | Cleaning Service                    | Anggaran  | 875.000.000,00   | 5.250.000.000,00  | 91,76%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 857.967.735,00   | 4.817.184.800,00  |                              |
|                     |                                     | Selisih   | -17.032.265,00   | -432.815.200,00   |                              |
| 426.29.120          | Jasa Satpam                         | Anggaran  | 941.666.666,67   | 11.300.000.000,00 | 85,81%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 1.571.229.536,00 | 9.696.939.159,00  |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 629.562.869,33   | -1.603.060.841,00 |                              |
| 426.29.130          | Biaya Jasa Penagihan                | Anggaran  | 35.000.000,00    | 420.000.000,00    | 136,15%                      |
|                     |                                     | Realisasi | 84.414.825,00    | 571.838.650,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 49.414.825,00    | 151.838.650,00    |                              |
| 426.2A.110          | Rupa-rupa Biaya Kantor              | Anggaran  | 32.458.206,33    | 899.198.692,00    | 48,62%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 170.168.861,00   | 437.181.519,00    |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 137.710.654,67   | -462.017.173,00   |                              |
|                     | Total Biaya Kantor                  | Anggaran  | 2.365.960.941,75 | 24.009.407.685,00 | 85,91%                       |
|                     |                                     | Realisasi | 4.110.710.139,00 | 20.627.660.790,00 |                              |
|                     |                                     | Selisih   | 1.744.749.197,25 | -3.381.746.895,00 |                              |

**RENCANA BIAYA UMUM & KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | U r a i a n                     | DESEMBER          | JUMLAH            | % Realisasi / Anggaran |
|------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| 426.3      | Biaya Pemeliharaan :            |                   |                   |                        |
| 426.31.110 | Pemel. Inventaris Kantor        |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 35.500.000,00     | 548.900.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 109.413.090,00    | 274.913.190,00    | 50,08%                 |
|            | Selisih                         | 73.913.090,00     | -273.986.810,00   |                        |
| 426.32.110 | Pemel. Kendaraan Dinas          |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 90.000.000,00     | 880.000.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 182.155.298,00    | 787.719.097,00    | 89,51%                 |
|            | Selisih                         | 92.155.298,00     | -92.280.903,00    |                        |
| 426.33.110 | Pemakaian Bhn Bakar/Pelumas     |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 150.000.000,00    | 1.800.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 279.806.326,00    | 1.618.910.686,00  | 89,94%                 |
|            | Selisih                         | 129.806.326,00    | -181.089.314,00   |                        |
| 426.34.110 | Pemeliharaan Bangunan           |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 40.000.000,00     | 2.385.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | -411.219.705,00   | 857.249.263,00    | 35,94%                 |
|            | Selisih                         | -451.219.705,00   | -1.527.750.737,00 |                        |
| 426.35.110 | Pemeliharaan Instalasi          |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 2.500.000,00      | 190.000.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 2.002.000,00      | 371.545.900,00    | 195,55%                |
|            | Selisih                         | -498.000,00       | 181.545.900,00    |                        |
| 426.36.110 | Pemel. Taman & Lapangan         |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 20.000.000,00     | 240.000.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 0,00              | 7.832.400,00      | 3,26%                  |
|            | Selisih                         | -20.000.000,00    | -232.167.600,00   |                        |
|            | <b>Total Biaya Pemeliharaan</b> |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 338.000.000,00    | 6.043.900.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 162.157.009,00    | 3.918.170.536,00  | 64,83%                 |
|            | Selisih                         | -175.842.991,00   | -2.125.729.464,00 |                        |
| 426.41.110 | Penyisihan piutang usaha        |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 1.000.000.000,00  | 1.000.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 0,00              | 0,00              | 0,00%                  |
|            | Selisih                         | -1.000.000.000,00 | -1.000.000.000,00 |                        |
| 426.5      | Biaya Direksi                   |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 690.125.633,33    | 4.397.491.600,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 1.198.618.432,00  | 5.024.193.505,00  | 114,25%                |
|            | Selisih                         | 508.492.798,67    | 626.701.905,00    |                        |
| 426.81.110 | Biaya Keuangan                  |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 0,00              | 6.600.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 734.958.668,00    | 3.986.606.869,00  | 60,40%                 |
|            | Selisih                         | 734.958.668,00    | -2.613.393.131,00 |                        |
| 426.82.110 | Biaya bunga (kendaraan)         |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 0,00              | 0,00              |                        |
|            | Realisasi                       | 0,00              | 0,00              | #DIV/0!                |
|            | Selisih                         | 0,00              | 0,00              |                        |
| 426.6      | Rupa - rupa Biaya Umum :        |                   |                   |                        |
| 426.61.110 | Iuran Berlangganan              |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 10.200.000,00     | 664.400.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 76.704.015,00     | 737.147.251,00    | 110,95%                |
|            | Selisih                         | 66.504.015,00     | 72.747.251,00     |                        |
| 426.62     | Biaya Badan Pengawas            |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 110.561.683,33    | 1.479.938.200,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 71.770.700,00     | 979.679.751,00    | 66,20%                 |
|            | Selisih                         | -38.790.983,33    | -500.258.449,00   |                        |
| 426.63.110 | Perjalan Dinas                  |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 125.000.000,00    | 1.500.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 261.631.129,00    | 1.302.801.998,00  | 86,85%                 |
|            | Selisih                         | 136.631.129,00    | -197.198.002,00   |                        |
| 426.64.110 | Biaya Profesional               |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 393.334.000,00    | 5.200.000.000,00  |                        |
|            | Realisasi                       | 711.840.235,00    | 3.226.662.085,00  | 62,05%                 |
|            | Selisih                         | 318.506.235,00    | -1.973.337.915,00 |                        |
| 426.65.110 | Biaya Sewa                      |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 500.000.000,00    | 900.000.000,00    |                        |
|            | Realisasi                       | 36.026.955,00     | 329.962.216,00    | 36,66%                 |
|            | Selisih                         | -463.973.045,00   | -570.037.784,00   |                        |
| 426.66.130 | Biaya Asuransi Bangunan         |                   |                   |                        |
|            | Anggaran                        | 0,00              | 0,00              |                        |
|            | Realisasi                       | 19.011.975,00     | 191.007.385,00    | #DIV/0!                |
|            | Selisih                         | 19.011.975,00     | 191.007.385,00    |                        |

**RENCANA BIAYA UMUM & KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | U r a i a n                        | DESEMBER                    | JUMLAH             | % Realisasi / Anggaran |
|------------|------------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|
| 426.67.110 | Pajak Bumi & Bangunan              | Anggaran 0,00               | 500.000.000,00     | 110,62%                |
|            |                                    | Realisasi 0,00              | 553.093.087,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 0,00                | 53.093.087,00      |                        |
| 426,66     | Biaya Asuransi / Cad. Dana Pensiun | Anggaran 1.455.000.000,00   | 15.560.000.000,00  | 37,29%                 |
|            |                                    | Realisasi -1.713.314.740,00 | 5.801.817.543,00   |                        |
|            |                                    | Selisih -3.168.314.740,00   | -9.758.182.457,00  |                        |
| 426.68.110 | Biaya Ret. Pemakaian Tanah         | Anggaran 0,00               | 75.000.000,00      | 174,93%                |
|            |                                    | Realisasi 0,00              | 131.200.000,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 0,00                | 56.200.000,00      |                        |
| 426.6B     | Rupa 2 Biaya Umum Lainnya :        |                             |                    | 43,57%                 |
| 426.69.110 | Kesejahteraan Karyawan (O.R)       | Anggaran 54.218.166,00      | 2.175.617.992,00   |                        |
|            |                                    | Realisasi 82.159.500,00     | 947.839.997,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 27.941.334,00       | -1.227.777.995,00  |                        |
| 426.69.120 | Kesenian                           | Anggaran 750.000,00         | 54.950.000,00      | 0,00%                  |
|            |                                    | Realisasi 0,00              | 0,00               |                        |
|            |                                    | Selisih -750.000,00         | -54.950.000,00     |                        |
| 426.69.130 | Kes.Lainnya:Minum,Rohani dll.      | Anggaran 49.750.000,00      | 1.672.000.000,00   | 125,06%                |
|            |                                    | Realisasi 471.082.968,00    | 2.090.920.415,00   |                        |
|            |                                    | Selisih 421.332.968,00      | 418.920.415,00     |                        |
| 426.6A.110 | Pos Pimpinan                       | Anggaran 125.000.000,00     | 1.500.000.000,00   | 100,00%                |
|            |                                    | Realisasi 110.000.000,00    | 1.500.000.000,00   |                        |
|            |                                    | Selisih -15.000.000,00      | 0,00               |                        |
| 426.6B.110 | Rupa-rupa biaya Umum lainnya       | Anggaran 92.833.333,33      | 2.829.000.000,00   | 104,19%                |
|            |                                    | Realisasi 600.198.950,00    | 2.947.671.216,00   |                        |
|            |                                    | Selisih 507.365.616,67      | 118.671.216,00     |                        |
| 426.6B.130 | Biaya pendidikan & Pelatihan       | Anggaran 125.000.000,00     | 2.090.000.000,00   | 119,04%                |
|            |                                    | Realisasi 541.756.526,00    | 2.487.860.764,00   |                        |
|            |                                    | Selisih 416.756.526,00      | 397.860.764,00     |                        |
| 426.6B.140 | Pensiun & Sokongan                 | Anggaran 300.000.000,00     | 1.469.470.000,00   | 58,24%                 |
|            |                                    | Realisasi 8.530.546,00      | 855.758.931,00     |                        |
|            |                                    | Selisih -291.469.454,00     | -613.711.069,00    |                        |
| 426.6B.150 | Bantuan Sosial & Kesejahteraan     | Anggaran 21.500.000,00      | 616.800.000,00     | 39,45%                 |
|            |                                    | Realisasi 8.000.000,00      | 243.350.000,00     |                        |
|            |                                    | Selisih -13.500.000,00      | -373.450.000,00    |                        |
| 426.6C.110 | Sumbangan                          | Anggaran 60.000.000,00      | 800.000.000,00     | 91,10%                 |
|            |                                    | Realisasi 98.609.000,00     | 728.784.675,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 38.609.000,00       | -71.215.325,00     |                        |
| 426.6D.110 | Zakat Perusahaan                   | Anggaran 0,00               | 1.200.000.000,00   | 85,62%                 |
|            |                                    | Realisasi 0,00              | 1.027.417.700,00   |                        |
|            |                                    | Selisih 0,00                | -172.582.300,00    |                        |
| 426.6F.110 | Honor Tim                          | Anggaran 298.350.000,00     | 2.976.200.000,00   | 153,24%                |
|            |                                    | Realisasi 1.638.870.000,00  | 4.560.820.000,00   |                        |
|            |                                    | Selisih 1.340.520.000,00    | 1.584.620.000,00   |                        |
| 426.6H.110 | Biaya Rapat dan koordinasi         | Anggaran 150.000.000,00     | 750.000.000,00     | 38,01%                 |
|            |                                    | Realisasi 207.870.870,00    | 285.072.911,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 57.870.870,00       | -464.927.089,00    |                        |
| 426.6K.110 | Biaya Pajak pphfinal psl. 4 ayat 2 | Anggaran 0,00               | 60.000.000,00      | 254,95%                |
|            |                                    | Realisasi 0,00              | 152.967.267,00     |                        |
|            |                                    | Selisih 0,00                | -92.967.267,00     |                        |
|            | Total Rupa2 Biaya Umum             | Anggaran 3.871.497.182,67   | 44.073.376.192,00  | 70,52%                 |
|            |                                    | Realisasi 3.230.748.629,00  | 31.081.835.192,00  |                        |
|            |                                    | Selisih -640.748.553,67     | -12.991.541.000,00 |                        |

**RENCANA BIAYA UMUM & KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

| Kode Perk. | U r a i a n                        | DESEMBER                                                                                | JUMLAH                                                         | % Realisasi / Anggaran |
|------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
| 426.71     | Biaya Penyusutan                   | Anggaran 618.150.000,00<br>Realisasi 3.343.798.665,70<br>Selisih 2.725.648.665,70       | 7.417.844.000,00<br>10.522.306.110,31<br>3.104.462.110,31      | 141,85%                |
|            | <b>Total Biaya Umum &amp; Adm.</b> | Anggaran 11.572.093.099,42<br>Realisasi 16.126.599.977,70<br>Selisih 4.554.506.878,28   | 110.358.141.077,00<br>93.563.244.170,31<br>-16.794.896.906,69  | 84,78%                 |
| 427.1      | Biaya Hubungan Langganan :         |                                                                                         |                                                                |                        |
| 427.11     | Biaya Pegawai                      | Anggaran 3.387.109.341,67<br>Realisasi 3.927.811.471,00<br>Selisih 540.702.129,33       | 20.938.237.600,00<br>21.631.500.820,00<br>693.263.220,00       | 103,31%                |
| 427.12.110 | Rupa-rupa Biaya Hub. Lang.         | Anggaran 313.950.000,00<br>Realisasi 1.028.188.693,00<br>Selisih 714.238.693,00         | 5.655.284.000,00<br>4.358.580.461,00<br>-1.296.703.539,00      | 77,07%                 |
|            | Total Biaya Hub. Lang              | Anggaran 3.701.059.341,67<br>Realisasi 4.956.000.164,00<br>Selisih 1.254.940.822,33     | 26.593.521.600,00<br>25.990.081.281,00<br>-603.440.319,00      | 97,73%                 |
| 511.21.110 | Biaya Lain-lain                    | Anggaran 3.000.000,00<br>Realisasi 1.461.500,00<br>Selisih -1.538.500,00                | 36.000.000,00<br>9.519.814,00<br>-26.480.186,00                | 26,44%                 |
|            | <b>TOTAL BIAYA</b>                 | Anggaran 29.606.731.239,13<br>Realisasi 36.291.466.116,94<br>Selisih 6.684.734.877,81   | 271.116.638.431,18<br>246.029.087.416,05<br>-25.087.551.015,13 | 90,75%                 |
|            | <b>LABA SEBELUM PPH</b>            | Anggaran -3.139.052.116,86<br>Realisasi -10.585.511.958,81<br>Selisih -7.446.459.841,95 | 28.445.105.196,71<br>52.799.200.381,28<br>24.354.095.184,57    | 185,62%                |

Lampiran 5 Transkrip Wawancara

Nama Narasumber : Rien Evangelin S

Jabatan Narasumber : Staff Sub Bagian Anggaran

Hari/ Tanggal : Senin, 26 Juni 2023

Waktu : 15.00 – 16.30

Tempat : Jln Siliwangi 121 Bogor

Keterangan : P = Peneliti N = Narasumber

P : Permissi pak, saya disini ingin mengajukan beberapa pertanyaan untuk diajukan kepada bapak.

N : Ya silahkan bu.

P : Di Perumda Tirta Pakuan ini memiliki berapa departemen dan departemen apa saja ?

N : Untuk di Perumda sendiri ad beberapa departemen yaitu Bagian Penelitian & Pengembangan , Satuan Pengawasan Intern, Bagian Keuangan, Bagian Sumber Daya Manusia, Bagian Perlengkapan & Peralatan , Bagian Pelayanan Pelanggan dibawah naungan Direktur Umum sedangkan Bagian Transmisi & Distribusi , Bagian Produksi, Bagian Perencanaan & Pengawasan Teknik dibawah naungan Direktur Teknik.

P : Untuk departemen keuangan membawahi sub bagian apa saja pak ?

N : Departemen keuangan membawahi sub bagian kas, sub bagian akuntansi dan sub bagian anggaran.

P : Untuk sub bagian anggaran total SDM nya ada berapa pak ?

N : Ada 3 orang , 2 orang staff dan 1 asisten manager

P : Bagaimana anggaran tersebut digunakan untuk instrumen pengendalian ?

N : Anggaran tersebut kita gunakan khususnya manajemen agar menginstruksikan bawahannya untuk melakukan kegiatan operasional sesuai dengan program kerja yang telah kita buat. Anggaran memberikan rencana detail atas pendapatan dan pengeluaran, tanpa anggaran perusahaan tidak dapat mengendalikan pemborosan dari pengeluaran yang terjadi. Anggaran dapat digunakan untuk menghindari adanya overspending, underspending, dan salah sasaran. Anggaran tersebut juga kita gunakan untuk mengetahui bagaimana selisih antara anggaran dengan realisasinya. Kemudian selisih dari anggaran dan realisasi tersebut kita evaluasi untuk menentukan langkah yang akan diambil pada periode yang akan datang.

P : Apa faktor yang menjadi pertimbangan dalam menyusun anggaran ?

N : Yang menjadi bahan pertimbangan yaitu bagaimana realisasi terhadap anggaran pada periode sebelumnya serta rencana jangka pendek dan rencana jangka panjang.

P : Bagaimana jika dalam realisasinya biaya yang dibutuhkan lebih besar dibandingkan dengan anggaran yang telah ditentukan ?

N : Kita lakukan evaluasi apakah realisasi yang berlebih tersebut sangat tinggi atau tidak. Apabila sangat tinggi kita lakukan peninjauan ulang agar biaya yang dikeluarkan bisa ditekan untuk efisiensi.

P : Apa penyebab dari perbedaan antara anggaran dengan realisasi ?

N : Ada beberapa faktor yang menjadi perbedaan yaitu dari segi pendapatan bisa karna target pemasangan baru belum sesuai dengan target perusahaan, untuk bukaan kembali masih dibawah dari anggaran, UMR mengalami kenaikan, penerimaan karyawan baru di pertengahan tahun. Dari segi beban yaitu pemakaian bahan kimia tinggi apabila tingkat kekeruhan air tinggi, renovasi bangunan akibat kerusakan mendadak yang awalnya tidak diajukan bagian terkait.

P : Apakah penghematan yang telah dilakukan sudah mencapai target untuk efisiensi ?

N : Penghematan yang telah kita lakukan belum sepenuhnya mencapai efisiensi biaya operasional. Kita masih mengupayakan dengan cara skala prioritas dimana apabila program tersebut prioritas atau diperlukan maka tidak ada pengurangan biaya. Jika program tersebut belum terlalu diperlukan maka kita lakukan penghematan agar terjadi efisiensi biaya operasional.

P : Sekian wawancara dari saya, terima kasih atas waktunya pak.

N : Ya, sama-sama.