



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

# INSPEKTORAT DAERAH

Jalan Diponegoro No. 34 Telp. (0541) 661036 Fex 661787 Tenggarong Kode Pos 75514

Email : [inspektorat@kukarkab.go.id](mailto:inspektorat@kukarkab.go.id) Website : [inspektorat.kukarkab.go.id](http://inspektorat.kukarkab.go.id)

---

**LAPORAN HASIL EVALUASI  
IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH  
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA  
TAHUN 2021**

NOMOR : Itda-700/210/LHE/-SAKIP/VII/2022  
TANGGAL : 25 Juli 2022

---

## RINGKASAN EKSEKUTIF

Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) adalah rangkaian sistematis dari berbagai aktivitas, alat, dan prosedur yang dirancang untuk tujuan penetapan dan pengukuran, pengumpulan data, pengklasifikasian, pengikhtisaran, serta pelaporan kinerja pada instansi pemerintah, dalam rangka pertanggungjawaban dan peningkatan kinerja instansi pemerintah. Untuk mengetahui sejauh mana instansi pemerintah mengimplementasikan SAKIP-nya, mendorong peningkatan pencapaian kinerja yang tepat sasaran dan berorientasi hasil, serta mendorong instansi pemerintah untuk secara konsisten meningkatkan implementasi SAKIP-nya dalam rangka mewujudkan capaian kinerja instansinya sesuai yang diamanahkan dalam dokumen perencanaan pembangunan maupun perjanjian kinerja yang telah ditetapkan, Inspektorat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara melakukan evaluasi implementasi SAKIP pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2021.

Hasil evaluasi implementasi AKIP Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2021 memperoleh nilai **88,85** dengan kategori **A** dan dapat diinterpretasikan **Memuaskan**, memimpin perubahan, berkinerja tinggi, dan sangat akuntabel. Capaian nilai evaluasi AKIP tersebut merupakan akumulasi penilaian dari pemerolehan 5 (lima) komponen, terdiri dari Perencanaan Kinerja, Pengukuran Kinerja, Pelaporan Kinerja, Evaluasi Internal, dan Capaian Kinerja. Capaian nilai evaluasi AKIP tahun 2021 tersebut mengalami peningkatan jika dibandingkan dengan pemerolehan nilai evaluasi AKIP tahun 2020 yang memperoleh nilai **70,99** dengan kategori **BB** dengan interpretasi **Sangat Baik**, akuntabel, berkinerja baik, memiliki sistem manajemen kinerja yang

andal. Hal tersebut menunjukkan bahwa Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2021 telah melakukan perbaikan dan/atau tindakan korektif secara signifikan, baik berdasarkan rekomendasi Inspektorat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagaimana tertuang dalam Laporan Hasil Evaluasi Implementasi AKIP tahun lalu maupun hasil evaluasi yang dilakukan secara internal oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai upaya perbaikan yang harus terus dilakukan secara berkelanjutan.

Berdasarkan hasil evaluasi, terdapat beberapa permasalahan yang secara signifikan berpengaruh negatif terhadap pemerolehan nilai hasil evaluasi, diantaranya :

- (a) Mekanisme pengumpulan data kinerja belum didukung pedoman atau SOP;
- (b) Pengumpulan data kinerja atas Rencana Aksi telah dilakukan tetapi belum memuat realisasinya secara berkala (bulanan/triwulanan/semester);
- (c) IKU belum dilakukan revaluasi secara berkala; dan
- (d) Pemantauan dan evaluasi rencana aksi belum memberikan alternatif perbaikan dan rekomendasi yang di tindak lanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata sehingga tidak ada menunjukkan perbaikan setiap periode.

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **a. Dasar Hukum Pelaksanaan Evaluasi**

Evaluasi Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2021 dilaksanakan berdasarkan :

- (1) Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah;
- (2) Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- (3) Peraturan Menteri Pemberdayaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2015 tentang Pedoman Evaluasi atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah;
- (4) Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 43 Tahun 2016 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja Perangkat Daerah pada Inspektorat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara;

#### **b. Tujuan Evaluasi**

Evaluasi Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah bertujuan untuk :

- (1) Mengetahui sejauh mana instansi pemerintah mengimplementasikan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP)-nya;
- (2) Mendorong peningkatan pencapaian kinerja yang tepat sasaran dan berorientasi hasil;
- (3) Mendorong instansi pemerintah untuk secara konsisten meningkatkan implementasi SAKIP-nya dalam rangka mewujudkan capaian kinerja instansinya sesuai yang diamanahkan dalam dokumen perencanaan pembangunan maupun perjanjian kinerja yang telah ditetapkan.

#### **c. Ruang Lingkup Evaluasi**

Ruang lingkup evaluasi atas implementasi SAKIP meliputi kegiatan evaluasi terhadap perencanaan kinerja dan perjanjian kinerja termasuk penerapan anggaran berbasis kinerja, pelaksanaan program dan kegiatan, pengukuran kinerja, pelaporan kinerja, evaluasi internal serta pencapaian kinerja. Dalam penerapannya, lingkup evaluasi atas implementasi SAKIP mencakup:

- (1) Penilaian terhadap perencanaan strategis, termasuk didalamnya perjanjian kinerja, dan sistem pengukuran kinerja;
- (2) Penilaian terhadap penyajian dan pengungkapan informasi kinerja;

- (3) Evaluasi terhadap program dan kegiatan; dan
- (4) Evaluasi terhadap kebijakan instansi/unit kerja yang bersangkutan.

#### **d. Metodologi Evaluasi**

Metodologi yang dapat digunakan dalam evaluasi AKIP adalah kombinasi dari metodologi kualitatif dan kuantitatif dengan mempertimbangkan segi kepraktisan dan kegunaan (kemanfaatan) yang disesuaikan dengan tujuan evaluasi yang telah ditetapkan dan mempertimbangkan kendala yang ada. Pengumpulan bukti/dokumen pendukung implementasi AKIP adalah pengumpulan informasi yang digunakan oleh tim evaluasi dalam menentukan kesesuaian hal pokok dengan kriteria evaluasi. Prosedur pengumpulan bukti dapat dilakukan melalui inspeksi, wawancara/permintaan keterangan, perhitungan kembali, prosedur analitis, dan konfirmasi/klarifikasi serta prosedur lain yang dibutuhkan.

Langkah-langkah dalam pelaksanaan evaluasi didokumentasikan dalam bentuk kertas kerja reviu. Dokumentasi evaluasi yang terkait dengan pelaksanaan evaluasi memuat informasi yang cukup untuk menjadi bukti yang mendukung pertimbangan dalam penarikan kesimpulan. Dokumentasi evaluasi berisi informasi yang menggambarkan catatan penting mengenai kegiatan yang dilaksanakan oleh tim evaluasi sesuai dengan standar evaluasi, disusun secara rinci sehingga mampu memberikan pengertian yang jelas mengenai tujuan, sumber, dan simpulan yang dibuat oleh tim evaluasi.

Mengacu pada Peraturan Menteri Pemberdayaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2015 tentang Pedoman Evaluasi atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, metode evaluasi dapat dijelaskan secara lebih rinci, sebagai berikut :

##### **(1) Evaluasi atas Komponen SAKIP**

Evaluasi atas implementasi SAKIP difokuskan pada kriteria-kriteria yang telah ditetapkan dengan tetap memperhatikan hasil evaluasi atas implementasi SAKIP tahun sebelumnya. Evaluasi atas implementasi SAKIP, terdiri atas evaluasi penerapan komponen manajemen kinerja yang meliputi : Perencanaan Kinerja, Pengukuran Kinerja, Pelaporan Kinerja, Evaluasi Internal, dan Capaian Kinerja. Evaluasi penerapan manajemen kinerja juga meliputi penerapan kebijakan penyusunan dokumen penetapan kinerja dan indikator kinerja utama (IKU) sampai saat dilakukan evaluasi.. Kriteria yang ditetapkan dalam rangka evaluasi AKIP ini dituangkan dalam Lembar Kerja Evaluasi (LKE). LKE ini menyajikan komponen, bobot, sub-komponen

dan butir-butir penilaian. LKE ini juga dilengkapi dengan seperangkat kriteria penilaian untuk setiap butir penilaian.

## (2) Penilaian dan Penyimpulan

Evaluasi atas akuntabilitas kinerja instansi menyimpulkan hasil penilaian atas fakta obyektif Instansi pemerintah dalam mengimplementasikan perencanaan kinerja, pengukuran kinerja, pelaporan kinerja, evaluasi kinerja dan capaian kinerja sesuai dengan kriteria masing-masing komponen yang ada dalam LKE. Langkah penilaian dilakukan sebagai berikut :

- (i) Dalam melakukan penilaian, terdapat tiga variable yaitu: (i) komponen; (ii) sub-komponen; dan (iii) kriteria;
- (ii) Setiap komponen dan sub-komponen penilaian diberikan alokasi nilai, sebagai berikut:

| No           | Komponen            | Bobot       | Sub Komponen                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------|---------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | Perencanaan Kinerja | 30%         | a) Rencana Strategis (10%), meliputi :<br>✓ Pemenuhan Renstra (2%);<br>✓ Kualitas Renstra (5%); dan<br>✓ Implementasi Renstra (3%);<br>b) Perencanaan Kinerja Tahunan (20%), meliputi :<br>✓ Pemenuhan RKT (4%);<br>✓ Kualitas RKT (10%); dan<br>✓ Implementasi RKT (6%). |
| 2            | Pengukuran Kinerja  | 25%         | a) Pemenuhan pengukuran (5%);<br>b) Kualitas Pengukuran (12,5%) ; dan<br>c) Implementasi pengukuran (7,5%).                                                                                                                                                               |
| 3            | Pelaporan Kinerja   | 15%         | a) Pemenuhan pelaporan (3%);<br>b) Kualitas pelaporan (7,5%); dan<br>c) Pemanfaatan pelaporan (4,5%)                                                                                                                                                                      |
| 4            | Evaluasi Internal   | 10%         | a) Pemenuhan evaluasi (2%);<br>b) Kualitas evaluasi (5%); dan<br>c) Pemanfaatan hasil evaluasi (3%).                                                                                                                                                                      |
| 5            | Capaian Kinerja     | 20%         | a) Kinerja yang dilaporkan ( <i>output</i> ) (5%);<br>b) Kinerja yang dilaporkan ( <i>outcome</i> ) (10%);<br>c) Kinerja tahun berjalan ( <i>benchmark</i> ) (5%).                                                                                                        |
| <b>TOTAL</b> |                     | <b>100%</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                           |

- (iii) Penilaian terhadap butir 1 sampai 4 terkait dengan penerapan Sistem AKIP pada instansi pemerintah, sedangkan butir 5 terkait dengan pencapaian kinerja, baik yang telah tertuang dalam dokumen Laporan Kinerja maupun dalam dokumen lainnya.

Penilaian atas butir 5a, b dan c didasarkan pada pencapaian kinerja yang telah disajikan dalam Laporan Kinerja maupun dokumen pendukung seperti Pengukuran Kinerja.

- (iv) Setiap sub-komponen akan dibagi kedalam beberapa pertanyaan sebagai kriteria pemenuhan sub-komponen tersebut. Setiap pertanyaan akan disediakan pilihan jawaban ya/tidak atau a/b/c/d/e. Jawaban ya/tidak diberikan untuk pertanyaan-pertanyaan yang langsung dapat dijawab sesuai dengan pemenuhan kriteria. Jawaban a/b/c/d/e diberikan untuk pertanyaan-pertanyaan yang membutuhkan “*judgements*” dari evaluator dan biasanya terkait dengan kualitas dan pemanfaatan suatu sub-komponen tertentu.
- (v) Dalam memberikan penilaian “ya” atau “tidak” maupun “a/b/c/d/e”, selain mengacu pada kriteria yang ada, evaluator juga harus menggunakan professional *judgements*-nya dengan mempertimbangkan hal-hal yang mempengaruhi pada setiap kriteria, dan didukung dengan suatu kertas kerja evaluasi.
- (vi) Setelah setiap pertanyaan diberikan nilai maka penyimpulan akan dilakukan sebagai berikut:
  - ✓ Tahap pertama dijumlahkan nilai pada setiap pertanyaan pada setiap sub-komponen sehingga ditemukan suatu angka tertentu. Misalnya: sub-komponen indikator kinerja mempunyai alokasi nilai 10% dan memiliki 10 (sepuluh) pertanyaan. Dari 10 pertanyaan tersebut, apabila terdapat 3 (tiga) jawaban “ya” maka nilai untuk sub-komponen tersebut adalah:  $[3/10] \times 10 = 3$ ;
  - ✓ Untuk kriteria yang berhubungan dengan kondisi yang memerlukan penyimpulan, karena terdiri dari beberapa sub- kriteria, penyimpulan tentang kriteria dilakukan melalui nilai rata-rata;
  - ✓ Tahap berikutnya adalah melakukan penjumlahan seluruh nilai sub-komponen yang ada sehingga ditemukan suatu angka tertentu untuk total nilai dengan range nilai antara 0 s.d 100.
- (vii) Setelah setiap pertanyaan diberikan nilai maka penyimpulan akan dilakukan sebagai berikut:
  - ✓ Penyimpulan atas hasil revidi terhadap akuntabilitas kinerja instansi dilakukan dengan menjumlahkan angka tertimbang dari masing-masing komponen;

- ✓ Nilai hasil akhir dari penjumlahan komponen-komponen akan dipergunakan untuk menentukan tingkat akuntabilitas instansi yang bersangkutan terhadap kinerjanya, dengan kategori sebagai berikut:

| No | Kategori | Nilai Angka | Interpretasi                                                                                                                                                                                                            |
|----|----------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | AA       | >90 – 100   | <b>Sangat Memuaskan</b>                                                                                                                                                                                                 |
| 2  | A        | >80 – 90    | <b>Memuaskan</b> , Memimpin perubahan, berkinerja tinggi, dan sangat akuntabel                                                                                                                                          |
| 3  | BB       | >70 – 80    | <b>Sangat Baik</b> , Akuntabel, berkinerja baik, memiliki sistem manajemen kinerja yang andal.                                                                                                                          |
| 4  | B        | >60 – 70    | <b>Baik</b> , Akuntabilitas kinerjanya sudah baik, memiliki sistem yang dapat digunakan untuk manajemen kinerja, dan perlu sedikit perbaikan.                                                                           |
| 5  | CC       | >50 – 60    | <b>Cukup</b> (Memadai), Akuntabilitas kinerjanya cukup baik, taat kebijakan, memiliki sistem yang dapat digunakan untuk memproduksi informasi kinerja untuk pertanggung jawaban, perlu banyak perbaikan tidak mendasar. |
| 6  | C        | >30 - 50    | <b>Kurang</b> , Sistem dan tatanan kurang dapat diandalkan, memiliki sistem untuk manajemen kinerja tapi perlu banyak perbaikan minor dan perbaikan yang mendasar                                                       |
| 7  | D        | 0 - 30      | <b>Sangat Kurang</b> , Sistem dan tatanan tidak dapat diandalkan untuk penerapan manajemen kinerja; Perlu banyak perbaikan, sebagian perubahan yang sangat mendasar.                                                    |

**e. Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara**

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara dibentuk dengan Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara, sebagaimana diubah dengan Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2017 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2016 Tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara. Selanjutnya, kedudukan, susunan organisasi, tugas dan fungsi serta tata kerja perangkat daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai

Kartanegara semula mengacu pada Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 58 tahun 2016 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Perangkat Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah. Terbitnya Peraturan Menteri Pemberdayaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 25 Tahun 2021 tentang Penyederhanaan Struktur Organisasi pada Instansi Pemerintah untuk Penyederhanaan Birokrasi dan Surat Gubernur Kalimantan Timur Nomor 061/4301/B.Org-KL Tanggal 16 Agustus 2021 Perihal Persetujuan Usulan Penyederhanaan Struktur Organisasi Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara, kedudukan, susunan organisasi, tugas dan fungsi serta tata kerja perangkat daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah diatur dalam Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 36 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Perangkat Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah. Kedudukan, tugas pokok dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara, sebagai berikut :

**(1) Kedudukan**

Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kutai Kartanegara merupakan unsur penunjang Urusan Pemerintah Daerah, berkedudukan dibawah dan bertanggung jawab kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah.

**(2) Tugas Pokok**

Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kutai Kartanegara melaksanakan tugas membantu Bupati dalam melaksanakan fungsi penunjang urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah di bidang pengelola keuangan dan aset daerah.

**(3) Fungsi**

Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kutai Kartanegara menyelenggarakan fungsi sebagai berikut :

1. Penyusunan kebijakan teknis di Bidang pengelola Keuangan dan Aset Daerah;
2. Pelaksanaan tugas dukungan teknis di Bidang pengelola Keuangan dan Aset Daerah;
3. Pemantauan, evaluasi, dan pelaporan pelaksanaan tugas dukungan teknis di Bidang Pengelola Keuangan dan Aset Daerah;
4. Pembinaan teknis penyelenggaraan fungsi-fungsi penunjang Urusan Pemerintahan Daerah di Bidang pengelola Keuangan dan Aset Daerah; dan
5. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Bupati sesuai tugas dan fungsinya.

Untuk melaksanakan tugas dan fungsi organisasi sebagaimana tersebut diatas, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kutai Kartanegara secara struktural terdiri dari Kepala Badan,

Sekretariat, Bidang Anggaran, Bidang Perbendaharaan, Bidang Akuntansi, Bidang Aset Daerah, UPTB dan Kelompok Jabatan Fungsional.

#### **f. Gambaran Umum Implementasi SAKIP**

Akuntabilitas kinerja adalah perwujudan kewajiban suatu instansi pemerintah untuk mempertanggungjawabkan keberhasilan atau kegagalan pelaksanaan program dan kegiatan yang telah diamanatkan para pemangku kepentingan dalam rangka mencapai misi organisasi secara terukur dengan sasaran/target kinerja yang telah ditetapkan melalui laporan kinerja instansi pemerintah yang disusun secara periodik. Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) merupakan rangkaian sistematis dari berbagai aktivitas, alat, dan prosedur yang dirancang untuk tujuan penetapan dan pengukuran, pengumpulan data, pengklasifikasian, pengikhtisaran, dan pelaporan kinerja pada instansi pemerintah, dalam rangka pertanggungjawaban dan peningkatan kinerja instansi pemerintah. Penyelenggaraan SAKIP meliputi (1) Rencana Strategis; (2) Perjanjian Kinerja; (3) Pengukuran Kinerja; (4) Pengelolaan Data Kinerja; (5) Pelaporan Kinerja; dan (6) Reviu dan Evaluasi Kinerja.

Berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Instansi Pemerintah, pasal 3 menyebutkan “Penyelenggaraan SAKIP pada kementerian/lembaga dilaksanakan oleh entitas akuntabilitas kinerja secara berjenjang dengan tingkatan sesuai (1) Entitas Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja; (2) Entitas Akuntabilitas Kinerja Unit Organisasi; dan (3) Entitas Akuntabilitas Kinerja Kementerian Negara/Lemaga”. Selanjut, pasal 4 menyebutkan bahwa “Penyelenggaraan SAKIP pada SKPD dilaksanakan oleh Entitas Akuntabilitas Kinerja SKPD”.

Untuk melaksanakan ketentuan tersebut, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara selaku Entitas Akuntabilitas Perangkat Daerah telah menyelenggarakan Akuntabilitas Instansi Pemerintah (AKIP). Rencana Strategis (Renstra) Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2016-2021 menetapkan tujuan dan sasaran organisasi untuk berperan aktif sesuai kedudukan, tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara mewujudkan Visi Kabupaten Kutai Kartanegara yaitu ***“Terwujudnya Kabupaten Kutai Kartanegara yang Maju, Mandiri, Sejahtera dan Berkeadilan”*** Bertitik tolak dari Visi, Misi yang relevan, Tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan dalam RPJMD Tahun 2016-2021, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Visi Perangkat Daerah ***“Terwujudnya Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Yang Profesional, Akuntabel***

*dan Transparan*“ berkaitan dengan pandangan kedepan menyangkut kemana organisasi harus dibawa dan diarahkan agar dapat berkarya secara konsisten dan tetap eksis, antisipatif, inovatif serta produktif.

**g. Tindak Lanjut Hasil Evaluasi Tahun Sebelumnya**

Hasil evaluasi implementasi SAKIP Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2020 memperoleh nilai **70,99** (*Tujuh puluh koma Sembilan puluh sembilan*) atau dengan kategori **BB** dan dapat diinterpretasikan **Sangat Baik**, akuntabel, berkinerja baik, memiliki sistem manajemen kinerja yang andal. Dengan pemerolehan nilai dan peringkat tersebut, menempatkan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah pada peringkat 26 dari 40 perangkat daerah yang dievaluasi. Pemerolehan nilai **70,99** tersebut dapat dirinci berdasarkan nilai per komponen, sebagai berikut :

| No                  | Komponen                | Bobot (%)  | NILAI ANGKA  |                    | Peningkatan/ (Penurunan) |
|---------------------|-------------------------|------------|--------------|--------------------|--------------------------|
|                     |                         |            | Tahun 2019   | Tahun 2020         |                          |
| 1                   | Perencanaan Kinerja     | 30         | 25,76        | 25,76              | -                        |
| 2                   | Pengukuran Kinerja      | 25         | 14,22        | 15,73              | 1,51                     |
| 3                   | Pelaporan Kinerja       | 15         | 9,79         | 9,38               | (0,41)                   |
| 4                   | Evaluasi Internal       | 10         | 4,88         | 4,88               | -                        |
| 5                   | Capaian Sasaran Kinerja | 20         | 15,25        | 15,25              | -                        |
| <b>Total</b>        |                         | <b>100</b> | <b>69,89</b> | <b>70,99</b>       | <b>1,10</b>              |
| <b>Kategori</b>     |                         |            | <b>B</b>     | <b>BB</b>          |                          |
| <b>Interpretasi</b> |                         |            | <b>Baik</b>  | <b>Sangat Baik</b> |                          |

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat terjadi peningkatan pemerolehan nilai hasil implementasi AKIP sebesar **1,10** dari semula **69,89** di tahun 2019 menjadi **70,99** pada tahun 2020. Beberapa hal menjadi catatan evaluasi, sebagai berikut :

1. Belum ada SOP pengumpulan data kinerja;
2. Rencana Aksi atas kinerja belum mencantumkan sub kegiatan/ komponen rinci setiap periode yang akan dilakukan dalam rangka mencapai kinerja;
3. Belum dilaksanakan Pemantauan Rencana Aksi dilaksanakan dalam rangka mengendalikan kinerja dilengkapi dengan laporan pemantauan dan analisisnya;
4. Belum melaksanakan evaluasi Rencana Aksi telah menunjukkan perbaikan setiap periode masih terbatas pada penyajian data dan tidak ada analisisnya dan rekomendasi tindak lanjut;
5. Hasil evaluasi program belum ditindaklanjuti untuk perbaikan pelaksanaan program di masa yang akan datang.

Tim evaluator menyarankan atas permasalahan tersebut dalam rangka lebih mengefektifkan penerapan AKIP Perangkat Daerah sebagai berikut :

1. Agar dibuatkan SOP pengumpulan data kinerja.
2. Agar Rencana Aksi atas kinerja mencantumkan sub kegiatan/ komponen rinci setiap periode yang akan dilakukan dalam rangka mencapai kinerja.
3. Untuk melaksanakan Pemantauan Rencana Aksi yang dilaksanakan dalam rangka mengendalikan kinerja yang didukung dokumen yang lengkap.
4. Agar melaksanakan evaluasi Rencana Aksi telah menunjukkan perbaikan setiap periode masih terbatas pada penyajian data dan tidak ada analisisnya dan rekomendasi tindak lanjut.
5. Agar hasil evaluasi program memuat analisis dan rekomendasi untuk ditindaklanjuti perbaikan pelaksanaan program di masa yang akan datang.

Terhadap atas permasalahan dan saran tindaklanjut tersebut diatas, berdasarkan hasil evaluasi implementasi AKIP Tahun 2021, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara selaku evaluatan telah berupaya melakukan tindak lanjut perbaikan, meskipun masih terdapat beberapa permasalahan yang masih harus ditindaklanjuti, terutama pada komponen Pengukuran Kinerja. Dampak perbaikan atas implementasi AKIP tampak pada hasil evaluasi AKIP Tahun 2021, sebagaimana akan dijelaskan lebih rinci pada BAB II.

## BAB II

### HASIL EVALUASI

Hasil evaluasi atas implementasi Sistem AKIP pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2021 memperoleh nilai sebesar **88,85** (*Delapan Puluh Delapan Koma Delapan Puluh Lima*) atau dengan kategori **A** dan dapat diinterpretasikan **Memuaskan**, memimpin perubahan, berkinerja tinggi, dan sangat akuntabel. Pemerolehan nilai angka hasil evaluasi AKIP Tahun 2021 tersebut mengalami peningkatan jika dibandingkan dengan pemerolehan nilai evaluasi AKIP Tahun 2020 yang memperoleh nilai **70,99** (*Tujuh Puluh Koma Sembilan Puluh Sembilan*). Nilai angka hasil evaluasi implementasi AKIP Tahun 2020 dan Tahun 2021 per komponen secara ringkas, sebagai berikut :

| No                  | Komponen                | Bobot (%)  | NILAI ANGKA        |                  | Peningkatan/ (Penurunan) |
|---------------------|-------------------------|------------|--------------------|------------------|--------------------------|
|                     |                         |            | Tahun 2020         | Tahun 2021       |                          |
| 1                   | Perencanaan Kinerja     | 30         | 25,76              | 27,43            | 1,67                     |
| 2                   | Pengukuran Kinerja      | 25         | 15,73              | 19,38            | 3,65                     |
| 3                   | Pelaporan Kinerja       | 15         | 9,38               | 15,00            | 5,62                     |
| 4                   | Evaluasi Internal       | 10         | 4,88               | 7,04             | 2,16                     |
| 5                   | Capaian Sasaran Kinerja | 20         | 15,25              | 20,00            | 4,75                     |
| <b>Total</b>        |                         | <b>100</b> | <b>70,99</b>       | <b>88,85</b>     | <b>17,85</b>             |
| <b>Kategori</b>     |                         |            | <b>BB</b>          | <b>A</b>         |                          |
| <b>Interpretasi</b> |                         |            | <b>Sangat Baik</b> | <b>Memuaskan</b> |                          |

**Catatan :** Rincian hasil penilaian terhadap tiga variable penilaian yaitu: (i) komponen; (ii) sub-komponen; dan (iii) kriteria, pada Lembar Kerja Evaluasi (LKE) Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, **terlampir**.

Hasil evaluasi sebagaimana tersebut diatas mengindikasikan adanya upaya perbaikan dan/atau tindakan korektif secara signifikan, baik tindakan korektif yang didasarkan pada rekomendasi Inspektorat Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagaimana tertuang dalam Laporan Hasil Evaluasi Implementasi AKIP tahun lalu maupun hasil evaluasi yang dilakukan secara internal/mandiri oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai upaya perbaikan yang harus terus dilakukan secara berkelanjutan.

Hasil evaluasi implementasi SAKIP masing-masing komponen serta hal-hal yang secara signifikan berpengaruh terhadap pemerolehan nilai hasil evaluasi serta saran perbaikan, secara rinci dapat diuraikan sebagai berikut :

#### **a. Evaluasi atas Perencanaan Kinerja**

Hasil evaluasi atas komponen Perencanaan Kinerja memperoleh nilai angka 27,43 dari angka maksimal pada komponen Perencanaan Kinerja yaitu 30 atau 30% dari nilai akumulasi penilaian implementasi SAKIP. Pemerolehan nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar 1,67 jika

dibandingkan dengan tahun lalu yang memperoleh nilai 25,76. Hal tersebut mengindikasikan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara telah melakukan tindak lanjut rekomendasi dan upaya perbaikan atas implementasi SAKIP pada komponen Perencanaan Kinerja.

#### **b. Evaluasi atas Pengukuran Kinerja**

Hasil evaluasi atas komponen Pengukuran Kinerja memperoleh nilai angka 19,38. Pemerolehan nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar 3,65 jika dibandingkan dengan tahun lalu yang memperoleh nilai angka 15,73. Hal tersebut mengindikasikan telah dilakukannya tindak lanjut rekomendasi dan upaya perbaikan atas implementasi SAKIP pada komponen Pengukuran Kinerja oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara. Meskipun telah memperoleh peningkatan nilai hasil evaluasi, namun pemerolehan tersebut belum mencapai angka yang maksimal yaitu 25 atau 25% dari nilai akumulasi penilaian implementasi SAKIP. Berdasarkan hasil evaluasi masih terdapat beberapa permasalahan yang secara signifikan berpengaruh secara negatif terhadap pemerolehan nilai hasil evaluasi, sebagai berikut :

##### **(1) Mekanisme Pengumpulan Data Kinerja Belum Didukung Pedoman atau SOP**

Hasil Evaluasi Komponen Pengukuran Kinerja pada Sub Komponen Pemenuhan Pengukuran, berdasarkan keterangan / tanggapan dalam Berita Acara Risalah Pembahasan Nomor : AKIP-440.01/AKIP/06/2022, tanggal 08 Juni 2022 oleh Pejabat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara (Perencana Ahli Muda/Sub Koordinator Penyusunan Program dan Keuangan) menyatakan Perangkat Daerah Kami memang belum membuat pedoman atau SOP terkait Mekanisme pengumpulan data kinerja.

Terhadap permasalahan tersebut, disarankan kepada Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menginstruksikan secara tertulis kepada pejabat yang diberi tanggung jawab untuk membuat pedoman atau SOP terkait mekanisme pengumpulan data kinerja.

##### **(2) Pengumpulan Data Kinerja atas Rencana Aksi Telah Dilakukan Tetapi Belum Memuat Realisasinya Secara Berkala (Bulanan/Triwulanan/Semester)**

Hasil Evaluasi Komponen Pengukuran Kinerja pada Sub Komponen Kualitas Pengukuran, berdasarkan keterangan / tanggapan dalam Berita Acara Risalah Pembahasan Nomor : AKIP-440.01/AKIP/06/2022, tanggal 08 Juni 2022 oleh Pejabat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara (Perencana Ahli Muda/Sub

Koordinator Penyusunan Program dan Keuangan) menyatakan Pengumpulan data kinerja atas Rencana Aksi yang telah kami lakukan memang benar belum memuat realisasinya secara berkala (bulanan/triwulanan/semester).

Terhadap permasalahan tersebut, disarankan kepada Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menginstruksikan secara tertulis kepada pejabat yang diberi tanggung jawab agar dalam membuat/pengumpulan data kinerja atas Rencana Aksi memuat realisasinya secara berkala (bulanan/triwulanan/semester).

**(3) IKU belum direviu secara berkala**

Hasil Evaluasi Komponen Pengukuran Kinerja pada Sub Komponen Implementasi Pengukuran, berdasarkan keterangan / tanggapan dalam Berita Acara Risalah Pembahasan Nomor : AKIP-440.01/AKIP/06/2022, tanggal 08 Juni 2022 oleh Pejabat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara (Perencana Ahli Muda/Sub Koordinator Penyusunan Program dan Keuangan) menyatakan Perangkat Daerah Kami memang belum pernah melakukan reviu secara berkala atas IKU.

Terhadap permasalahan tersebut, disarankan kepada Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menginstruksikan secara tertulis kepada pejabat yang diberi tanggung jawab agar pemantauan dan evaluasi rencana aksi memberikan alternatif perbaikan dan rekomendasi yang di tindak lanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata sehingga dapat menunjukkan perbaikan setiap periode.

**(4) Pemantauan dan evaluasi rencana aksi belum memberikan alternatif perbaikan dan rekomendasi yang di tindak lanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata sehingga tidak ada menunjukkan perbaikan setiap periode**

Hasil Evaluasi Komponen Pengukuran Kinerja pada Sub Komponen Kualitas Evaluasi dan Pemanfaatan Evaluasi, berdasarkan keterangan / tanggapan dalam Berita Acara Risalah Pembahasan Nomor : AKIP-440.01/AKIP/06/2022, tanggal 08 Juni 2022 oleh Pejabat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara (Perencana Ahli Muda/Sub Koordinator Penyusunan Program dan Keuangan) menyatakan dalam pemantauan dan evaluasi rencana aksi Perangkat Daerah kami memang belum memberikan alternatif perbaikan dan rekomendasi yang di tindak lanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata sehingga tidak ada menunjukkan perbaikan setiap periode.

Terhadap permasalahan tersebut, disarankan kepada Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menginstruksikan secara tertulis kepada

pejabat yang diberi tanggung jawab agar pemantauan dan evaluasi rencana aksi memberikan alternatif perbaikan dan rekomendasi yang di tindak lanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata sehingga dapat menunjukkan perbaikan setiap periode.

**c. Evaluasi atas Pelaporan Kinerja**

Hasil evaluasi atas komponen Pelaporan Kinerja memperoleh nilai angka 15,00 dari angka yang maksimal yaitu 15 atau 15% dari nilai akumulasi penilaian implementasi SAKIP. Pemerolehan nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar 5,62 jika dibandingkan dengan tahun lalu yang memperoleh nilai angka 9,38. Hal tersebut mengindikasikan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara telah melakukan tindak lanjut rekomendasi dan upaya perbaikan atas implementasi SAKIP pada komponen Pelaporan Kinerja.

**d. Evaluasi atas Evaluasi Internal**

Hasil evaluasi atas komponen Evaluasi Internal memperoleh nilai angka 7,04 dari angka maksimal yaitu 10 atau 10% dari nilai akumulasi penilaian implementasi SAKIP. Pemerolehan nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar 2,16 jika dibandingkan dengan tahun lalu yang memperoleh nilai angka 4,88. Hal tersebut mengindikasikan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara telah melakukan tindak lanjut rekomendasi dan upaya perbaikan atas implementasi SAKIP pada komponen Evaluasi Internal.

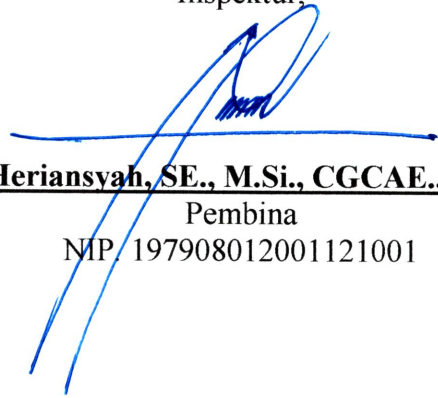
**e. Evaluasi atas Capaian Kinerja**

Hasil evaluasi atas komponen Capaian Kinerja memperoleh nilai angka 20,00 dari nilai maksimal pada komponen Capaian Kinerja sebesar 20 atau 20% dari nilai kumulatif nilai evaluasi implementasi SAKIP. Pemerolehan nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar 4,75 jika dibandingkan dengan tahun lalu yang memperoleh nilai angka 15,25. Hal tersebut mengindikasikan tindak lanjut rekomendasi dan dampak dari upaya perbaikan atas implementasi SAKIP pada komponen Capaian Kinerja oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara telah dilakukan secara optimal. Rincian pemerolehan nilai angka hasil evaluasi komponen Capaian Kinerja per sub komponen, sebagai berikut :

1. Kinerja yang dilaporkan (*Output*) memperoleh nilai 7,50 dari nilai maksimal 7,50.
2. Kinerja yang dilaporkan (*Outcome*) memperoleh nilai 12,50 dari nilai maksimal 12,50.

Demikian hasil evaluasi implementasi SAKIP Tahun 2021 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara kami sampaikan. Kami mengapresiasi saudara beserta seluruh jajaran atas dedikasi dan upaya yang maksimal dalam menerapkan manajemen kinerja di Lingkungan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara. Atas perhatian dan kerjasama yang baik, kami ucapkan terima kasih.

Inspektur,



**H. Heriansyah, SE., M.Si., CGCAE., CPSp.**

Pembina

NIP. 197908012001121001

## LAMPIRAN :

**LEMBAR KERJA EVALUASI (LKE)**  
**AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**  
**BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA**  
**TAHUN 2021**

| NO                                  | KOMPONEN/SUB KOMPONEN                                                                                                                      |              | SKPD           |              | KONTROL KERANGKA LOGIS |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|------------------------|
|                                     |                                                                                                                                            |              | Y              | NILAI        |                        |
| 1                                   | 2                                                                                                                                          |              | 3              | 4            | 5                      |
| <b>A. PERENCANAAN KINERJA (30%)</b> |                                                                                                                                            | <b>30,00</b> | <b>91,42%</b>  | <b>27,43</b> |                        |
| I.                                  | <b>PERENCANAAN STRATEGIS (10%)</b>                                                                                                         | <b>10,00</b> | <b>86,25%</b>  | <b>8,63</b>  |                        |
| a.                                  | <b>PEMENUHAN RENSTRA (2%)</b>                                                                                                              | <b>2,00</b>  | <b>100,00%</b> | <b>2,00</b>  |                        |
| 1                                   | Renstra SKPD telah disusun                                                                                                                 |              | Y              | 1,00         |                        |
| 2                                   | Renstra telah memuat tujuan                                                                                                                |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| 3                                   | Tujuan yang ditetapkan telah dilengkapi dengan ukuran keberhasilan (indikator)                                                             |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 4                                   | Tujuan telah disertai target keberhasilannya                                                                                               |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 5                                   | Dokumen Renstra telah memuat sasaran                                                                                                       |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| 6                                   | Dokumen Renstra telah memuat indikator kinerja sasaran                                                                                     |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 7                                   | Dokumen Renstra telah memuat target tahunan                                                                                                |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 8                                   | Renstra telah menyajikan IKU                                                                                                               |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 9                                   | Renstra telah dipublikasikan                                                                                                               |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| b.                                  | <b>KUALITAS RENSTRA (5%)</b>                                                                                                               | <b>5,00</b>  | <b>87,50%</b>  | <b>4,38</b>  |                        |
| 10                                  | Tujuan telah berorientasi hasil                                                                                                            |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 11                                  | ukuran keberhasilan (indikator) tujuan (outcome) telah memenuhi kriteria ukuran keberhasilan yang baik                                     |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 12                                  | Sasaran telah <b>berorientasi hasil</b>                                                                                                    |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 13                                  | Indikator kinerja sasaran (outcome dan output) telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik                                         |              | B              | 0,75         | OK                     |
| 14                                  | Target kinerja ditetapkan dengan baik                                                                                                      |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 15                                  | Program/kegiatan merupakan cara untuk mencapai tujuan/sasaran/hasil program/hasil kegiatan                                                 |              | B              | 0,75         | OK                     |
| 16                                  | Dokumen Renstra telah selaras dengan Dokumen RPJMD                                                                                         |              | B              | 0,75         | OK                     |
| 17                                  | Dokumen Renstra telah menetapkan hal-hal yang seharusnya ditetapkan                                                                        |              | B              | 0,75         | OK                     |
| c.                                  | <b>IMPLEMENTASI RENSTRA (3%)</b>                                                                                                           | <b>3,00</b>  | <b>75,00%</b>  | <b>2,25</b>  |                        |
| 18                                  | Dokumen Renstra digunakan sebagai acuan penyusunan Dokumen Rencana Kerja dan Anggaran                                                      |              | B              | 0,75         | OK                     |
| 19                                  | Target jangka menengah dalam Renstra telah dimonitor pencapaiannya sampai dengan tahun berjalan                                            |              | B              | 0,75         | OK                     |
| 20                                  | Dokumen Renstra telah direviu secara berkala                                                                                               |              | B              | 0,75         | OK                     |
| II.                                 | <b>PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (20%)</b>                                                                                                   | <b>20,00</b> | <b>94,00%</b>  | <b>18,80</b> |                        |
| a.                                  | <b>PEMENUHAN PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (4%)</b>                                                                                          | <b>4,00</b>  | <b>100,00%</b> | <b>4,00</b>  |                        |
| 1                                   | Dokumen perencanaan kinerja tahunan telah disusun                                                                                          |              | Y              | 1,00         |                        |
| 2                                   | Perjanjian Kinerja (PK) telah disusun                                                                                                      |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| 3                                   | PK telah menyajikan IKU                                                                                                                    |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 4                                   | PK telah dipublikasikan                                                                                                                    |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| b.                                  | <b>KUALITAS PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (10%)</b>                                                                                          | <b>10,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>10,00</b> |                        |
| 5                                   | Sasaran telah <b>berorientasi hasil</b>                                                                                                    |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 6                                   | Indikator kinerja sasaran dan hasil program (outcome) telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik                                  |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 7                                   | Target kinerja ditetapkan dengan baik                                                                                                      |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 8                                   | Kegiatan merupakan cara untuk mencapai sasaran                                                                                             |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 9                                   | Kegiatan dalam rangka mencapai sasaran telah didukung oleh anggaran yang memadai                                                           |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 10                                  | Dokumen PK telah selaras dengan RPJMD/Renstra                                                                                              |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 11                                  | Dokumen PK telah menetapkan hal-hal yang seharusnya ditetapkan (dalam kontrak kinerja/tugas fungsi)                                        |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 12                                  | Rencana Aksi atas Kinerja sudah ada                                                                                                        |              | Y              | 1,00         | OK                     |
| 13                                  | Rencana Aksi atas Kinerja telah mencantumkan target secara periodik atas kinerja                                                           |              | A              | 1,00         | OK                     |
| 14                                  | Rencana Aksi atas kinerja telah mencantumkan sub kegiatan/ komponen rinci setiap periode yang akan dilakukan dalam rangka mencapai kinerja |              | Y              | 1,00         | OK                     |

|                                    |                                                                                                                                                                       |              |                |              |    |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|----|
| c.                                 | <b>IMPLEMENTASI PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (6%)</b>                                                                                                                  | <b>6,00</b>  | <b>80,00%</b>  | <b>4,80</b>  |    |
| 15                                 | Rencana kinerja tahunan dimanfaatkan dalam penyusunan anggaran                                                                                                        |              | Y              | 1,00         | OK |
| 16                                 | Target kinerja yang diperjanjikan telah digunakan untuk mengukur keberhasilan                                                                                         |              | B              | 0,75         | OK |
| 17                                 | Rencana Aksi atas Kinerja telah dimonitor pencapaiannya secara berkala                                                                                                |              | B              | 0,75         | OK |
| 18                                 | Rencana Aksi telah dimanfaatkan dalam pengarah dan pengorganisasian kegiatan                                                                                          |              | B              | 0,75         | OK |
| 19                                 | Perjanjian Kinerja telah dimanfaatkan untuk penyusunan (identifikasi) kinerja sampai kepada tingkat eselon III dan IV                                                 |              | B              | 0,75         | OK |
| <b>B. PENGUKURAN KINERJA (25%)</b> |                                                                                                                                                                       | <b>25,00</b> | <b>77,50%</b>  | <b>19,38</b> |    |
| I.                                 | <b>PEMENUHAN PENGUKURAN (5%)</b>                                                                                                                                      | <b>5,00</b>  | <b>93,75%</b>  | <b>4,69</b>  |    |
| 1                                  | Telah terdapat indikator kinerja utama (IKU) sebagai ukuran kinerja secara formal                                                                                     |              | Y              | 1,00         |    |
| 2                                  | Telah terdapat ukuran kinerja tingkat eselon III dan IV sebagai turunan kinerja atasannya                                                                             |              | A              | 1,00         |    |
| 3                                  | Terdapat mekanisme pengumpulan data kinerja                                                                                                                           |              | B              | 0,75         | OK |
| 4                                  | Indikator Kinerja Utama telah dipublikasikan                                                                                                                          |              | Y              | 1,00         | OK |
| II.                                | <b>KUALITAS PENGUKURAN (12,5%)</b>                                                                                                                                    | <b>12,50</b> | <b>87,50%</b>  | <b>10,94</b> |    |
| 5                                  | IKU telah memenuhi kriteria indikator yang baik                                                                                                                       |              | A              | 1,00         | OK |
| 6                                  | IKU telah <i>cukup untuk mengukur</i> kinerja                                                                                                                         |              | A              | 1,00         | OK |
| 7                                  | IKU unit kerja telah selaras dengan IKU IP                                                                                                                            |              | A              | 1,00         | OK |
| 8                                  | Ukuran (Indikator) kinerja eselon III dan IV telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik                                                                      |              | A              | 1,00         | OK |
| 9                                  | Indikator kinerja eselon III dan IV telah selaras dengan indikator kinerja atasannya                                                                                  |              | A              | 1,00         | OK |
| 10                                 | Sudah terdapat ukuran (indikator) kinerja individu yang mengacu pada IKU unit kerja organisasi/atasannya                                                              |              | A              | 1,00         | OK |
| 11                                 | Pengukuran kinerja sudah dilakukan secara berjenjang                                                                                                                  |              | A              | 1,00         | OK |
| 12                                 | Pengumpulan data kinerja dapat diandalkan                                                                                                                             |              | B              | 0,75         | OK |
| 13                                 | Pengumpulan data kinerja atas Rencana Aksi dilakukan secara berkala (bulanan/triwulan/semester)                                                                       |              | T              | -            | OK |
| 14                                 | Pengukuran kinerja sudah dikembangkan menggunakan teknologi informasi                                                                                                 |              | Y              | 1,00         | OK |
| III.                               | <b>IMPLEMENTASI PENGUKURAN (7,5%)</b>                                                                                                                                 | <b>7,50</b>  | <b>50,00%</b>  | <b>3,75</b>  |    |
| 15                                 | IKU telah dimanfaatkan dalam dokumen-dokumen perencanaan dan penganggaran                                                                                             |              | B              | 0,75         | OK |
| 16                                 | IKU telah dimanfaatkan untuk penilaian kinerja                                                                                                                        |              | B              | 0,50         | OK |
| 17                                 | Target kinerja eselon III dan IV telah dimonitor pencapaiannya                                                                                                        |              | B              | 0,50         | OK |
| 18                                 | Hasil pengukuran (capaian) kinerja mulai dari setingkat eselon IV keatas telah dikaitkan dengan (dimanfaatkan sebagai dasar pemberian) <i>reward &amp; punishment</i> |              | B              | 0,75         | OK |
| 19                                 | IKU telah <i>direviu secara berkala</i>                                                                                                                               |              | E              | -            | OK |
| 20                                 | Pengukuran kinerja atas Rencana Aksi digunakan untuk pengendalian dan pemantauan kinerja secara berkala                                                               |              | B              | 0,50         | OK |
| C.                                 | <b>PELAPORAN KINERJA (15%)</b>                                                                                                                                        | <b>15,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>15,00</b> |    |
| I.                                 | <b>PEMENUHAN PELAPORAN (3%)</b>                                                                                                                                       | <b>3,00</b>  | <b>100,00%</b> | <b>3,00</b>  |    |
| 1                                  | Laporan Kinerja telah disusun                                                                                                                                         |              | Y              | 1,00         |    |
| 2                                  | Laporan Kinerja telah disampaikan tepat waktu                                                                                                                         |              | Y              | 1,00         | OK |
| 3                                  | Laporan Kinerja telah di upload kedalam website                                                                                                                       |              | Y              | 1,00         | OK |
| 4                                  | Laporan Kinerja menyajikan informasi mengenai pencapaian IKU                                                                                                          |              | A              | 1,00         | OK |
| II.                                | <b>PENYAJIAN INFORMASI KINERJA (7,5%)</b>                                                                                                                             | <b>7,50</b>  | <b>100,00%</b> | <b>7,50</b>  |    |
| 5                                  | Laporan Kinerja menyajikan informasi pencapaian sasaran yang berorientasi outcome                                                                                     |              | A              | 1,00         | OK |
| 6                                  | Laporan Kinerja menyajikan informasi mengenai kinerja yang telah diperjanjikan                                                                                        |              | A              | 1,00         | OK |
| 7                                  | Laporan Kinerja menyajikan evaluasi dan analisis mengenai capaian kinerja                                                                                             |              | A              | 1,00         | OK |
| 8                                  | Laporan Kinerja menyajikan perbandingan data kinerja yang memadai antara realisasi tahun ini dengan realisasi tahun sebelumnya dan perbandingan lain yang diperlukan  |              | A              | 1,00         | OK |
| 9                                  | Laporan Kinerja menyajikan informasi tentang analisis efisiensi penggunaan sumber daya                                                                                |              | A              | 1,00         | OK |
| 10                                 | Laporan Kinerja menyajikan informasi keuangan yang terkait dengan pencapaian sasaran kinerja instansi                                                                 |              | A              | 1,00         | OK |
| 11                                 | Informasi kinerja dalam Laporan Kinerja dapat diandalkan                                                                                                              |              | A              | 1,00         | OK |

|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| III. | <b>PEMANFAATAN INFORMASI KINERJA (4,5%)</b>                                                                               | <b>4,50</b>   | <b>100,00%</b> | <b>4,50</b>  |                  |
| 12   | Informasi kinerja telah digunakan dalam pelaksanaan evaluasi akuntabilitas kinerja                                        |               | Y              | 1,00         | OK               |
| 13   | Informasi yang disajikan <i>telah digunakan dalam perbaikan perencanaan</i>                                               |               | A              | 1,00         | OK               |
| 14   | Informasi yang disajikan <i>telah digunakan untuk menilai dan memperbaiki pelaksanaan program dan kegiatan organisasi</i> |               | A              | 1,00         | OK               |
| 15   | Informasi yang disajikan <i>telah digunakan untuk peningkatan kinerja</i>                                                 |               | A              | 1,00         | OK               |
| 16   | Informasi yang disajikan telah digunakan untuk penilaian kinerja                                                          |               | A              | 1,00         | OK               |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>D. EVALUASI INTERNAL (10%)</b>                                                                                         | <b>10,00</b>  | <b>70,42%</b>  | <b>7,04</b>  |                  |
|      | <b>I. PEMENUHAN EVALUASI (2%)</b>                                                                                         | <b>2,00</b>   | <b>100,00%</b> | <b>2,00</b>  |                  |
| 1    | <i>Terdapat pemantauan mengenai kemajuan</i> pencapaian kinerja beserta hambatannya                                       |               | Y              | 1,00         |                  |
| 2    | <i>Evaluasi program</i> telah dilakukan                                                                                   |               | Y              | 1,00         |                  |
| 3    | Evaluasi atas pelaksanaan Rencana Aksi telah dilakukan                                                                    |               | A              | 1,00         | OK               |
| 4    | <i>Hasil evaluasi telah disampaikan dan dikomunikasikan</i> kepada pihak-pihak yang berkepentingan                        |               | A              | 1,00         | OK               |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>II. KUALITAS EVALUASI (5%)</b>                                                                                         | <b>5,00</b>   | <b>70,83%</b>  | <b>3,54</b>  |                  |
| 5    | Evaluasi <u>program</u> dilaksanakan dalam rangka menilai keberhasilan program                                            |               | A              | 1,00         | OK               |
| 6    | Evaluasi <u>program</u> telah memberikan rekomendasi-rekomendasi perbaikan perencanaan kinerja yang dapat dilaksanakan    |               | A              | 1,00         | OK               |
| 7    | Evaluasi <u>program</u> telah memberikan rekomendasi-rekomendasi peningkatan kinerja yang dapat dilaksanakan              |               | A              | 1,00         | OK               |
| 8    | Pemantauan <u>Rencana Aksi</u> dilaksanakan dalam rangka mengendalikan kinerja                                            |               | B              | 0,75         | OK               |
| 9    | Pemantauan <u>Rencana Aksi</u> telah memberikan alternatif perbaikan yang dapat dilaksanakan                              |               | C              | 0,50         | OK               |
| 10   | Hasil evaluasi <u>Rencana Aksi</u> telah menunjukkan perbaikan setiap periode                                             |               | D              | -            | OK               |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>III. PEMANFAATAN EVALUASI (3%)</b>                                                                                     | <b>3,00</b>   | <b>50,00%</b>  | <b>1,50</b>  |                  |
| 11   | Hasil evaluasi <u>program</u> telah ditindaklanjuti untuk perbaikan pelaksanaan program di masa yang akan datang          |               | A              | 1,00         | OK               |
| 12   | Hasil evaluasi <u>Rencana Aksi</u> telah ditindaklanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata                               |               | E              | -            | OK               |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>E. PENCAPAIAN SASARAN/KINERJA ORGANISASI (20%)</b>                                                                     | <b>20,00</b>  | <b>100,00%</b> | <b>20,00</b> |                  |
|      | <b>KINERJA YANG DILAPORKAN (OUTPUT) (7,5%)</b>                                                                            | <b>7,50</b>   | <b>100,00%</b> | <b>7,50</b>  |                  |
| 1    | Target dapat dicapai                                                                                                      |               | A              | 3,00         |                  |
| 2    | Capaian kinerja lebih baik dari tahun sebelumnya                                                                          |               | A              | 1,50         |                  |
| 3    | Informasi mengenai kinerja dapat diandalkan                                                                               |               | A              | 3,00         |                  |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>KINERJA YANG DILAPORKAN (OUTCOME) (12,5%)</b>                                                                          | <b>12,50</b>  | <b>250,00%</b> | <b>12,50</b> |                  |
| 4    | Target dapat dicapai                                                                                                      |               |                | 5,00         |                  |
| 5    | Capaian kinerja lebih baik dari tahun sebelumnya                                                                          |               |                | 2,50         |                  |
| 6    | Informasi mengenai kinerja dapat diandalkan                                                                               |               |                | 5,00         |                  |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>HASIL EVALUASI AKUNTABILITAS KINERJA (100%)</b>                                                                        | <b>100,00</b> | <b>88,84%</b>  | <b>88,84</b> |                  |
|      |                                                                                                                           |               |                |              |                  |
|      | <b>NILAI HASIL EVALUASI SISTEM AKIP (PEMBULATAN KEATAS)</b>                                                               |               |                | <b>88,85</b> | <b>MEMUASKAN</b> |
|      | <b>NILAI HASIL EVALUASI SISTEM AKIP DALAM PREDIKAT</b>                                                                    |               |                | <b>A</b>     |                  |