



BPKPAD KAB
TEMANGGUNG

RENCANA KERJA

**BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN, DAN ASET DAERAH
TAHUN**

2024

HALAMAN VERIFIKASI

RENCANA KERJA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN, DAN
ASET DAERAH KABUPATEN TEMANGGUNG

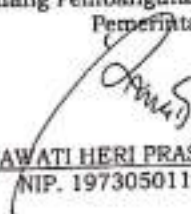
TAHUN 2024

Disusun oleh :


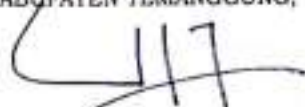
TIM PENYUSUN RENCANA KERJA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN TEMANGGUNG
TAHUN 2024

Telah diteliti dan diverifikasi oleh petugas verifikator

Pada Tanggal : 03 Juli 2023

Koordinator
Bidang Pembangunan Manusia dan
Pemerintahan
RINAWATI HERI PRASTUTI, S.E., M.M.
NIP. 197305011996032004

PETUGAS VERIFIKATOR


EKO BUDI MULYANTO, S.E., M.M.
NIP.196811171990031002Mengetahui
KEPALA BAPPEDA
KABUPATEN TEMANGGUNG,
DWI SUKARMEI, S.T., M.T.
NIP. 19740508 200312 1 008

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas perkenanNya maka penyusunan Rencana Kerja (Renja) Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024 dapat disusun sesuai dengan jadwal dan mekanisme yang telah ditentukan. Rancangan Rencana Kerja ini disusun berdasar dokumen perencanaan jangka menengah transisi yang ditetapkan sebagai pedoman strategis bagi pembangunan daerah selama jangka waktu tahun 2024 sampai dengan 2026 sampai ditetapkannya Peraturan Daerah tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah oleh Bupati dan Wakil Bupati hasil pemilihan Kepala Daerah serentak pada tahun 2024.

Rencana kerja ini disusun untuk memberikan arah dan pedoman dalam menggerakkan seluruh sumberdaya yang dimiliki dalam pelaksanaan pemerintahan dan pembangunan perangkat daerah BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2024 dan Program Indikatif Tahun Anggaran 2024. Adapun tujuan dari disusunnya Renja BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2024 antara lain sebagai berikut:

1. Untuk mengoptimalkan peran, fungsi, dan mewujudkan perencanaan pembangunan daerah Tahun 2024 yang akuntabel, partisipatif, bermanfaat, tepat sasaran, dan berkesinambungan;
2. Sebagai acuan pelaksanaan program dan kegiatan BPKPAD Kabupaten Temanggung selama kurun waktu 1 tahun yaitu Tahun 2024;
3. Memberikan arahan yang jelas atas target kinerja dari masing-masing program dan kegiatan BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2024;
4. Sebagai acuan dalam rangka pelaksanaan program dan kegiatan BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2024;

Sebagai bahan penyusunan laporan Akuntabilitas Kinerja Intansi Pemerintah BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2024 bisa menjadi sebuah Dokumen perencanaan yang dapat dijadikan pedoman dan acuan bagi penyelenggaraan tugas - tugas pembangunan, sekaligus merupakan perwujudan amanat yang diemban oleh BPKPAD Kabupaten Temanggung.



3 Juli 2023

KEPALA BPKPAD
KABUPATEN TEMANGGUNG,**TRI WINARNO, SE.MM**

Pembina Tk. I

NIP. 197310201999031005

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| COVER..... | i |
| HALAMAN VERIFIKASI..... | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| DAFTAR ISI..... | iv |
| DAFTAR TABEL..... | v |
| DAFTAR GAMBAR..... | vii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 8 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 8 |
| 1.2. Landasan Hukum..... | 16 |
| 1.3. Maksud dan Tujuan..... | 18 |
| 1.4. Sistematika Penulisan..... | 18 |
| BAB II EVALUASI PELAKSANAAN RENJA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN ASET DAERAH TAHUN 2022..... | 20 |
| 2.1. Evaluasi Pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2022 dan Capaian Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2019-2023..... | 20 |
| 2.2. Analisis Kinerja Pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah..... | 41 |
| 2.3. Isu-isu penting penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah..... | 84 |
| 2.4. Review terhadap rancangan awal RKPD..... | 86 |
| 2.5. Penelaahan Usulan Program Dan Kegiatan Masyarakat..... | 94 |
| 2.6. Inovasi Perangkat Daerah..... | 94 |
| 2.7. Penghargaan..... | 96 |
| BAB III TUJUAN, SASARAN, PROGRAM DAN KEGIATAN..... | 97 |
| 3.1. Telaahan Terhadap Kebijakan Nasional..... | 97 |
| 3.2. Tujuan dan Sasaran Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan Dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung..... | 97 |
| BAB IV RENCANA KERJA DAN PENDANAAN..... | 101 |
| 4.2. Program dan Kegiatan..... | 101 |
| BAB V PENUTUP..... | 115 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-------------|---|----|
| Tabel 2. 1 | Rekapitulasi Evaluasi Hasil Pelaksanaan Renja Bpkpad Tahun 2022 | 21 |
| Tabel 2. 2 | Rekapitulasi Evaluasi Hasil Pelaksanaan Renja Badan Pengelola Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah | 28 |
| Tabel 2. 3 | Capaian Kinerja Perubahan Pembangunan Daerah Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Triwulan I Tahun 2023 Kabupaten Temanggung..... | 42 |
| Tabel 2. 4 | Persentase Realisasi Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pendapatan Daerah Tahun 2017-2022..... | 48 |
| Tabel 2. 5 | Realisasi Tabel 1.2 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun 2017-2022 | 48 |
| Tabel 2. 6 | Timeseries nilai IPKD | 51 |
| Tabel 2.7 | Persentase Konsistensi Penganggaran terhadap Perencanaan Kabupaten Temanggung Tahun 2017 - 2022 | 52 |
| Tabel 2. 8 | Indeks Dimensi Pengakolasian Anggaran Belanja Dalam APBD...53 | |
| Tabel 2. 9 | Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD | 53 |
| Tabel 2. 10 | Tahapan dan Jadwal Proses Penyusunan APBD Tahun Anggaran 2022 | 54 |
| Tabel 2. 11 | Persentase Dokumen Penganggaran Tepat Waktu anggaran Tepat Waktu..... | 55 |
| Tabel 2. 12 | Data Dokumen Penganggaran Kabupaten Temanggung Tahun 2017 s/d 2022..... | 55 |
| Tabel 2. 13 | Persentase Penerbitan SP2D yang tepat waktu 2017-2022 | 56 |
| Tabel 2. 14 | Penerbitan SP2D Tahun 2022 | 57 |
| Tabel 2. 15 | Rekapitulasi Penerbitan SP2D Yang Tepat Waktu Per Bulan..... | 60 |
| Tabel 2.16 | Persentase Belanja Terhadap Anggaran Belanja Daerah Kabupaten TemanggungTahun 2017-2022 s.d Triwulan IV..... | 61 |
| Tabel 2. 17 | REALISASI APBD TAHUN ANGGARAN 2022 | 62 |
| Tabel 2. 18 | Persentase Laporan Keuangan Perangkat Daerah yang Akuntabel Tahun 2017-2022 s.d Triwulan IV | 67 |
| Tabel 2. 19 | Laporan Keuangan Perangkat tahun 2022 | 68 |
| Tabel 2. 20 | Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun 2017-2022 .70 | |
| Tabel 2. 21 | Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja Tahun 2017-2022..... | 71 |
| Tabel 2. 22 | Daftar Pengelolaan Administrasi Aset yang Akuntabel Tahun Anggaran 2022 | 71 |
| Tabel 2. 23 | Persentase Pemanfaatan Aset di Satuan Kerja Tahun 2017-2022 | 75 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| Tabel 2. 24 | Berikut data Aset Tanah dan Gedung Tahun 2022 | 75 |
| Tabel 2.25 | Persentase Peningkatan Data Jumlah Objek Pajak Tahun 2017-2022 | 77 |
| Tabel 2. 26 | Data Jumlah Objek Pajak Tahun 2021-2022 | 77 |
| Tabel 2. 27 | Persentase Terverifikasinya Perubahan Data yang Tepat Waktu PBB-P2 dan BPHTB Tahun 2017-2022 | 78 |
| Tabel 2. 28 | Jumlah permohonan Perubahan Data s.d Triwulan IV Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) | 78 |
| Tabel 2. 29 | Persentase Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah Tepat Waktu Tahun 2017-2022 | 80 |
| Tabel 2. 30 | Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah Tepat Waktu Tahun 2022 | 80 |
| Tabel 2. 31 | Persentase Realisasi terhadap target Pendapatan Daerah Tahun 2017-2021, dan 2022 | 81 |
| Tabel 2. 32 | Realisasi Pendapatan Daerah Tahun 2017-2022..... | 82 |
| Tabel 2. 33 | Persentase Pelaporan Pendapatan Daerah Tepat Waktu Tahun 2017-2022 | 82 |
| Tabel 2. 34 | Pelaporan Pendapatan Daerah Tepat Waktu | 83 |
| Tabel 2. 35 | Persentase Tanah Pemda yang bersertifikat Tahun 2017-2022 ... | 84 |
| Tabel 2. 36 | Persertifikatan Tanah Pemda Tahun 2022 Triwulan IV | 84 |
| Tabel 2. 37 | Review terhadap Rancangan awal RKPD Tahun 2024 | 87 |
| Tabel 2. 38 | Usulan usulan program dan kegiatan masyarakat..... | 94 |
| Tabel 2. 39 | Daftar Inovasi Perangkat Daerah 2020-2022 | 94 |
| Tabel 2. 40 | Daftar Penghargaan Pemerintah Kabupaten Temanggung Tahun 2019-2022 | 96 |
| Tabel 3. 1 | Tujuan, Sasaran, Indikator Sasaran, Program, Target Kinerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024 | 98 |
| Tabel 4. 1 | Perbandingan Rencana Program dan Kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung Tahun 2024 | 102 |
| Tabel 4. 2 | Rencana Program dan Kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung | 106 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. 1 Hubungan dan Hierarki Perencanaan Pembangunan..... | 10 |
| Gambar 2.1 Cek List Kelengkapan Dokumen SPM LS untuk Barang/Jasa/ modal/BTL Non Belanja Pegawai | 60 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

RPJMD Kabupaten Temanggung Tahun 2019-2023 akan berakhir pada tahun 2023, sedangkan Pemilihan Gubernur, Bupati, dan Walikota akan dilaksanakan pada pemilu kepala daerah serentak secara nasional pada tahun 2024. Oleh karena itu, untuk memastikan keberlangsungan pembangunan daerah maka Pemerintah telah menerbitkan Instruksi Menteri Dalam Negeri (Inmendagri) Nomor 52 Tahun 2022 tentang Penyusunan Dokumen Perencanaan Pembangunan Daerah Bagi Daerah Dengan Masa Jabatan Kepala Daerah Berakhir pada Tahun 2023 dan Daerah Otonom Baru. Peraturan ini menjadi acuan bagi pemerintah daerah yang masa jabatan kepala daerahnya berakhir pada tahun 2023 sehingga Pemerintah Kabupaten Temanggung perlu untuk segera menyusun dokumen Rencana Pembangunan Daerah yang selanjutnya disingkat RPD. RPD Kabupaten Temanggung Tahun 2024-2026 ini menjadi dokumen perencanaan jangka menengah transisi yang ditetapkan dengan Peraturan Bupati sebagai pedoman strategis bagi pembangunan daerah selama jangka waktu tahun 2024 sampai dengan 2026 sampai ditetapkannya Peraturan Daerah tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah oleh Bupati dan Wakil Bupati hasil pemilihan Kepala Daerah serentak pada tahun 2024

Sesuai dengan amanat Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional, Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 86 Tahun 2017 tentang Tata Cara Perencanaan, Pengendalian Dan Evaluasi Pembangunan Daerah, Tata Cara Evaluasi Raperda tentang RPJPD, dan RPJMD, serta Tata Cara Perubahan RPJPD, RPJMD, dan RKPD, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 Tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan dan Keuangan Daerah, serta Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 050-5889 Tahun 2021 tentang Hasil Verifikasi, Validasi, dan Inventarisasi Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah, telah diamanatkan bahwa Pemerintah Daerah diwajibkan menyusun Rencana Kerja Pemerintah Daerah (RKPD) dengan nomenklatur urusan sampai dengan sub kegiatan yang sudah ditentukan.

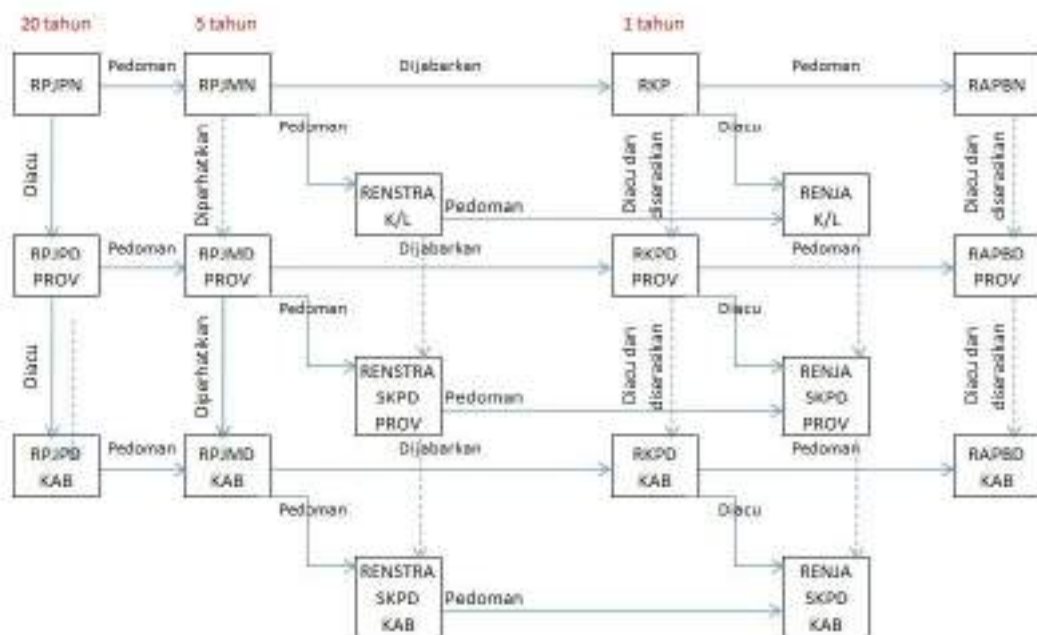
RKPD merupakan penjabaran dari Rencana Pembangunan Daerah (RPD) dimana dalam penyusunan RPD diperlukan masukan dari Perangkat Daerah berupa Rencana Kerja Perangkat Daerah. Renja Perangkat Daerah merupakan dokumen perencanaan pembangunan Perangkat Daerah berjangka 1 (satu) tahun yang memuat kondisi pelayanan Perangkat Daerah, gambaran tujuan, sasaran serta rencana pembangunan Perangkat Daerah untuk 1 (satu) tahun yang akan datang.

Renja Perangkat Daerah juga merupakan penjabaran dari Rencana Strategis (Perubahan renstra) Perangkat Daerah yang merupakan penjabaran RPJMD oleh Perangkat Daerah. Perubahan renstra Perangkat Daerah merupakan dokumen perencanaan pembangunan oleh Perangkat Daerah untuk jangka waktu 3 (tiga) tahun sesuai dengan jangka waktu Rencana Pembangunan Daerah. Selanjutnya dalam rangka meningkatkan kualitas dan akuntabilitas dalam pelaksanaan pembangunan maka Renja Perangkat Daerah disusun dengan melibatkan seluruh pemangku kepentingan yang ada di Perangkat Daerah berdasarkan atas tugas pokok fungsi serta urusan pemerintahan yang menjadi tanggung jawab Perangkat Daerah.

Rencana Kerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024 adalah dokumen perencanaan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung untuk periode Tahun 2024 yang memuat kebijakan, program, dan kegiatan pembangunan yang didasarkan pada kondisi, potensi, permasalahan, kebutuhan nyata, dan aspirasi masyarakat yang tumbuh berkembang di Kabupaten Temanggung dan berorientasi pada hasil yang akan dicapai selama kurun waktu 1 (satu) tahun di Tahun 2024.

Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 memiliki keterkaitan yang erat dan sejalan dengan arah pembangunan nasional, provinsi, dan mendukung arah perencanaan pembangunan daerah.

Adapun Keterkaitan hubungan dan hierarki perencanaan pembangunan yang ada pada Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 dapat dilihat pada gambar 1.1 berikut.



Gambar 1. 1
Hunungan dan Hierarki Perencanaan Pembangunan

Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024 disusun dengan serangkaian tahapan dan kegiatan penyusunan sebagai berikut:

a. Pengolahan Data dan Informasi;

Pengolahan data dan informasi dalam menyusun Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah, pada dasarnya sama dengan pengolahan data dan informasi penyusunan RKPD. Bedanya, data dan informasi yang diolah mencakup bahan yang diperlukan dalam rangka analisis kondisi kinerja dan permasalahan pelayanan internal Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah, yang menyangkut aspek:

- 1) Kondisi pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 2) Organisasi dan Tatalaksana Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 3) Hasil evaluasi pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tahun sebelumnya;
- 4) Hasil evaluasi pencapaian target program dan kegiatan Perubahan renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 5) Kondisi dan rencana tata ruang wilayah;

- 6) Peraturan perundangan yang terkait dengan tugas dan fungsi pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 7) Pedoman dan standar-standar teknis dan perencanaan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 8) Rancangan awal RKPD Kabupaten Temanggung tahun 2024;
- 9) Program dan kegiatan yang akan dilaksanakan oleh Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi;
- 10) Data Pokok Pembangunan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah; dan
- 11) Informasi lain terkait pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

b. Analisis Gambaran Pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;

Langkah-langkah untuk menganalisa kinerja pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah adalah:

- 1) Menampilkan indikator kinerja yang digunakan untuk mengukur kinerja pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.
- 2) Mengidentifikasi variabel/data mentah pada setiap jenis indikator kinerja dalam format sebagaimana Laporan Capaian IKPD;
- 3) Mengidentifikasi besaran target untuk setiap jenis indikator dalam Perubahan renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah untuk kondisi tahun 2019-2024;
- 4) Menghitung realisasi dan capaian kinerja sampai dengan Triwulan I tahun 2023, dan perkiraan realisasi tahun 2023 berdasarkan APBD yang telah disahkan untuk pelaksanaan tahun 2023;
- 5) Menampilkan data pokok pembangunan yang terdiri dari definisi, rumus, tabel pokok, analisis, dan data dukung dari semua indikator kinerja pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

c. Mereview Hasil Evaluasi Pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun Lalu Berdasarkan Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;

Review hasil evaluasi mencakup:

- 1) Realisasi program atau kegiatan yang telah memenuhi target kinerja yang direncanakan;
- 2) Realisasi program atau kegiatan yang melebihi target kinerja yang direncanakan;
- 3) Realisasi program atau kegiatan yang tidak memenuhi target kinerja yang direncanakan;

Mereview faktor penyebab tidak tercapainya kinerja program atau kegiatan tersebut. Menganalisis implikasi/dampak yang timbul terhadap target kinerja kegiatan dan kinerja pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah. Merumuskan suatu kebijakan atau tindakan perencanaan dan penganggaran yang perlu diambil untuk mengatasi faktor-faktor penyebab tersebut.

Review capaian kinerja kegiatan dalam Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dilakukan melalui langkah-langkah sebagai berikut:

- 1) Identifikasi sasaran pembangunan, prioritas program dan target kinerja program;
- 2) Evaluasi pencapaian prioritas kegiatan dan target kinerja kegiatan berdasarkan hasil evaluasi pelaksanaan Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tahun-tahun sebelumnya, untuk melihat sejauh mana pencapaian kinerja terhadap target kinerja Perubahan renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 3) Rumusan kemungkinan permasalahan pembangunan daerah dikaitkan dengan capaian kinerja kegiatan Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dan pencapaian visi dan misi kepala daerah;
- 4) Identifikasikan kebijakan yang diperlukan untuk tahun rencana berdasarkan capaian kinerja Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sampai dengan tahun berjalan, misalnya kegiatan apa yang perlu dipacu pembangunannya dan bagaimana strategi untuk mencapai keberhasilan dari pelaksanaannya.

d. Isu-Isu Penting Penyelenggaraan Tugas dan Fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;

Perumusan isu-isu penting penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah, dimaksudkan untuk menentukan permasalahan, hambatan atas pelaksanaan program dan kegiatan penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah berdasarkan hasil evaluasi pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tahun sebelumnya, serta capaian kinerja Perubahan renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

Isu-isu penting yang dimaksud mencakup :

- 1) Sejauhmana tingkat kinerja pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dan hal kritis yang terkait dengan pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 2) Permasalahan dan hambatan yang dihadapi dalam menyelenggarakan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 3) Dampak terhadap pencapaian tujuan dan sasaran kepala daerah, capaian program nasional dan internasional, seperti SPM (Standar Pelayanan Minimal) dan SDG's (*Sustainable Developmnet Goals*);
- 4) Tantangan dan peluang dalam meningkatkan pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah;
- 5) Formulasi isu-isu penting berupa rekomendasi dan catatan yang strategis untuk di tindaklanjuti dalam perumusan program dan kegiatan prioritas tahun yang di rencanakan.

e. Telaahan Terhadap Rancangan Awal RKPD;

Telaah terhadap rancangan awal RKPD, meliputi kegiatan identifikasi prioritas program dan kegiatan, indikator kinerja program atau kegiatan, tolok ukur atau target sasaran program atau kegiatan, serta pagu indikatif yang dialokasikan untuk setiap program atau kegiatan untuk Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

Tahapan kegiatan telaahan yang dilakukan, adalah:

- a. Mengidentifikasi program dan kegiatan prioritas yang tercantum

di dalam rancangan awal RKPD;

- b. Mengidentifikasi jenis program dan kegiatan apa saja yang sesuai dan yang tidak sesuai antara arahan rancangan awal RKPD dengan hasil analisis kebutuhan.
- c. Mengidentifikasi program dan kegiatan yang akan didanai dengan APBD menurut objek pendapatan daerah dan penerimaan pembiayaan daerah.

f. Perumusan Tujuan Dan Sasaran;

Perumusan tujuan dan sasaran didasarkan atas rumusan isu-isu penting penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah yang dikaitkan dengan sasaran target kinerja Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

g. Penelaahan Usulan Program Dan Kegiatan Dari Masyarakat;

Kajian usulan program dan kegiatan dari masyarakat merupakan bagian dari kegiatan jaring aspirasi terkait kebutuhan dan harapan pemangku kepentingan, terhadap prioritas dan sasaran pelayananserta kebutuhan pembangunan tahun yang direncanakan, sesuai dengan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

Usulan program atau kegiatan yang berasal dari masyarakat lebih bersifat teknis sehingga lebih tepat untuk diakomodasi dan dilaksanakan oleh Perangkat Daerah lain dan bukan oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah. Namun dalam proses ini Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah mempunyai peran yang sangat penting karena proses pengakomodasian usulan masyarakat dilaksanakan dalam desk perencanaan yang dilakukan oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah terhadap seluruh Perangkat Daerah yang lain.

h. Perumusan Kegiatan Prioritas Dan Strategis;

Perumusan program dan kegiatan sesuai dengan prioritas dan sasaran pembangunan tahun yang direncanakan berdasarkan tingkat urgensi dan relevansinya, yang disesuaikan dengan kebutuhan dan kemampuan untuk memecahkan isu-isu penting terkait penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan

Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dalam pembangunan daerah.

i. Penyajian Awal Dokumen Rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan Dan Aset Daerah;

Penyusunan dokumen rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah merupakan kegiatan penulisan dan penyajian dari seluruh proses yang dilakukan mulai dari pengolahan data/informasi, analisis dan perumusan program atau kegiatan dalam bentuk sebuah dokumen.

j. Telaahan Kebijakan Nasional;

Telaahan kebijakan nasional yang perlu dicermati adalah prioritas dan sasaran pembangunan nasional untuk tahun rencana yang terkait dengan pembangunan daerah kabupaten, seperti reformasi birokrasi dan tata kelola, bidang pendidikan, kesehatan, penanggulangan kemiskinan, ketahanan pangan, infrastruktur, iklim investasi dan iklim usaha, energi, lingkungan hidup dan pengelolaan bencana, daerah tertinggal, terdepan, terluar dan pascakonflik, kebudayaan, kreatifitas, dan inovasi teknologi, politik, hukum dan keamanan.

k. Penyempurnaan Rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan Dan Aset Daerah;

Penyempurnaan rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah perlu dilakukan setelah mendapatkan masukan dari verifikator pada saat desk rancangan kerja.

l. Pembahasan Forum Perangkat Daerah; dan

Pembahasan dalam forum Perangkat Daerah Kabupaten bertujuan untuk menyelaraskan rumusan rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dengan saran dan masukan dari tim desk rancangan Renja Perangkat Daerah.

m. Penyesuaian Dokumen Rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan Dan Aset Daerah Dengan Hasil Pembahasan Forum Perangkat Daerah.

Dokumen rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah yang telah didiskusikan dalam forum Perangkat Daerah, perlu disesuaikan kembali dengan masukan dari hasil kesepakatan yang diperoleh dari pembahasan forum Perangkat Daerah.

1.2. Landasan Hukum

Adapun yang menjadi landasan hukum dalam penyusunan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah sebagai berikut:

1. Undang-undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional;
2. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2007 tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Nasional Tahun 2005-2025;
3. Undang-undang Nomor 26 Tahun 2007 tentang Penataan Ruang;
4. Undang-undang Nomor 6 Tahun tentang Desa;
5. Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah sebagaimana telah dirubah beberapa kali terakhir dengan Undang-undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 26 Tahun 2008 tentang Rencana Tata Ruang Wilayah Nasional;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2016 tentang Perangkat Daerah;
9. Peraturan Pemerintah Nomor 13 Tahun 2019 tentang Laporan dan Evaluasi Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah;
10. Peraturan Presiden Nomor 18 Tahun 2020 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2020-2024;
11. Peraturan Daerah Provinsi Jawa Tengah Nomor 3 Tahun 2008 tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2005-2025;
12. Peraturan Daerah Provinsi Jawa Tengah Nomor 6 Tahun 2010 tentang Rencana Tata Ruang Wilayah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2009-2029;
13. Peraturan Daerah Provinsi Jawa Tengah Nomor 5 Tahun 2019 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018-2024;
14. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 10 Tahun 2008 tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2005-2025;

15. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 1 Tahun 2012 tentang Rencana Tata Ruang Wilayah Kabupaten Temanggung Tahun 2011-2031;
16. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 26 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
17. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 1 Tahun 2014 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Kabupaten Temanggung Tahun 2018-2024;
18. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 18 Tahun 2020 tentang Tata Cara Penyusunan Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah, Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, Rencana Strategis Perangkat Daerah, Rencana Kerja Pemerintah Daerah, Rencana Kerja Satuan Kerja Perangkat Daerah, dan Pelaksanaan Musyawarah Perencanaan Pembangunan Daerah;
19. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 24 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Temanggung Nomor 10 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Temanggung;
20. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
21. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 86 Tahun 2017 tentang Tata Cara Perencanaan, Pengendalian Dan Evaluasi Pembangunan Daerah, Tata Cara Evaluasi Rancangan Peraturan Daerah Tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah Dan Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, Serta Tata Cara Perubahan Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah, Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, Dan Rencana Kerja Pemerintah Daerah;
22. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 70 Tahun 2019 tentang Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
23. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah; dan

24. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 050/5889 Tahun 2021 tentang Hasil Verifikasi dan Validasi Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.

1.3. Maksud dan Tujuan

Maksud disusunnya Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah sebagai pedoman bagi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung dalam rangka merumuskan prioritas kegiatan pembangunan daerah, sasaran dan target sasaran beserta indikatornya yang akan menjadi tolok ukur penilaian kinerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah untuk Tahun 2024 sesuai dengan tugas pokok dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

Adapun tujuan dari disusunnya Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah antara lain sebagai berikut:

1. Untuk mengoptimalkan peran, fungsi, dan mewujudkan perencanaan pembangunan daerah Tahun 2024 yang akuntabel, partisipatif, bermanfaat, tepat sasaran, dan berkesinambungan;
2. Sebagai acuan pelaksanaan program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah selama kurun waktu 1 tahun yaitu Tahun 2024;
3. Memberikan arahan yang jelas atas target kinerja dari masing-masing program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024;
4. Sebagai acuan dalam rangka pelaksanaan evaluasi kinerja program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024; dan
5. Sebagai bahan penyusunan Laporan Kinerja Intansi Pemerintah (LKjIP) Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024.

1.4. Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan dalam penyajian Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

- BAB II EVALUASI PELAKSANAAN RENJA BADAN PENGELOLAAN
KEUANGAN, PENDAPATAN DAN ASET DAERAH TAHUN
2022
- BAB III TUJUAN, SASARAN, PROGRAM, DAN KEGIATAN
- BAB IV PENUTUP

BAB II

EVALUASI PELAKSANAAN RENJA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN ASET DAERAH TAHUN 2022

2.1. Evaluasi Pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2022 dan Capaian Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2019-2023

Dalam melakukan penyusunan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024, diperlukan adanya evaluasi atas pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2022 terhadap capaian renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2018-2023, serta evaluasi terhadap proyeksi capaian Renja untuk tahun berjalan yaitu Tahun 2023.

Evaluasi dilaksanakan dengan membandingkan proyeksi capaian akhir Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sampai dengan tahun berjalan yaitu **Tahun 2022 dan Triwulan I tahun 2023 terhadap target di Tahun 2023**.

Evaluasi terhadap capaian Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2018-2023 telah dapat dilakukan, dimana capaian kinerja Tahun 2022 sebagai tahun ke-empat pelaksanaan Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah 2019-2023 telah dapat diketahui. Adapun hasil evaluasi adalah sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

Tabel 2. 1

REKAPITULASI EVALUASI HASIL PELAKSANAAN RENJA BPKPAD TAHUN 2022

| 1 | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|------------------|--|--|---------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 5.02.02 | Program pengelolaan keuangan daerah | | | | 9.522.314.450 | 83,59 | 7.667.234.908 | 96,84 | 4.122.000.000 | 1.933.557.560 | 89,41 | 1.242.781.379 | 90,97 | 0,94 |
| | | Presentase konsistensi penganggaran terhadap Perencanaan | % | 100 | | | 97,77 | 100 | | | 99,73 | | 99,73 | |
| | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | % | 89,96 | | | 100 | 89,96 | | | 100,00 | | 100,00 | |
| | | Persentase dokumen penganggaran tepat waktu | % | 100 | | | 100 | 100 | | | 42,86 | | 42,86 | |
| | | Persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | % | 100 | | | 100 | 100 | | | 100,00 | | 100,00 | |
| | | Persentase realisasi keuangan | % | 93 | | | 95,70 | 93 | | | 87,61 | | 94,20 | |
| | | Persentase laporan keuangan perangkat daerah yang akuntabel | % | 90 | | | 99,03 | 90 | | | 95,65 | | 100,00 | |
| | | Opini BPK atas LKPD | - | WTP | | | | WTP | | | 100,00 | | 100,00 | |
| 5.02.02.2.01 | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | | | | 3.510.725.700 | | 2.173.569.097 | | 1.670.000.000 | 580.025.000 | | 428.951.102 | | 73,95 |
| 5.02.02.2.01.0 1 | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | Terlaksananya penyusunan KUA, PPAS APBD, KUPA & PPAS Perubahan APBD | Dokumen | 48 | 391.057.400 | 51 | 383.953.987,00 | 4 | 110.000.000 | 69.225.000 | 4 | 28.417.252 | 100,00 | 41,05 |
| 5.02.02.2.01.0 2 | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran | Dokumen | 48 | 165.064.300 | 52 | 52.002.000,00 | 4 | 75.000.000 | 55.000.000 | 4 | 43.844.250 | 100,00 | 79,72 |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|-----------------|---|--|---------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|---------------|------------------------------------|----------------|---------------|--------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| 5.02.02.2.01.07 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | Terlaksananya penelitian RKA, RKPA dan terlaksananya Verifikasi DPA dan DPPA | Dokumen | 40900 | 720.788.800 | 27 | 225.924.513 | 2300 | 265.000.000 | 253.900.000 | 2.300 | 196.241.550 | 100,00 | 77,29 |
| 5.02.02.2.01.08 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | Terlaksananya penyusunan Perda dan Perbup tentang APBD Kabupaten Temanggung & Perbup tentang Penjabaran APBD | Dokumen | 30 | 595.657.700 | 27 | 1.492.488.597 | 1 | 220.000.000 | 201.900.000 | 1 | 160.448.050 | 100,00 | 79,47 |
| 5.02.02.2.01.09 | Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran terkait dengan kebijakan dan regulasi dari pemerintah dan pemerintah provinsi | Paket | 4 | 1.638.157.500 | 1 | 19.200.000 | 1 | 1.000.000.000 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 100,00 | | |
| | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | | |
| 5.02.02.2.02 | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | | | | 1.693.930.600 | | 594.948.614 | | 680.000.000 | 502.875.600 | | 347.958.616 | | 69,19 |
| 5.02.02.2.02.01 | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | Tersedianya daftar gaji bagi PNS se Kabupaten Temanggung | Dokumen | 37400 | 1.333.459.000 | 74.924 | 550.245.514 | 1344 | 500.000.000 | 442.402.700 | 1.344 | 329.303.366 | 100,00 | 74,44 |
| 5.02.02.2.02.03 | Penyiapan, Pelaksanaan Pengendalian dan Penerbitan Anggaran Kas dan SPD | Terlaksananya pemrosesan, penerbitan dan pendistribusian lembar SP2D | Dokumen | 38300 | 239.756.600 | 102 | 38.697.900 | 7660 | 120.000.000 | 49.756.700 | 7.660 | 14.483.250 | 100,00 | 29,11 |
| 5.02.02.2.02.09 | Rekonsiliasi Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas serta Pemungutan dan Pematangan Atas SP2D dengan Instansi Terkait | Terlaksananya rekonsiliasi data iuran wajib pegawai | Dokumen | 40 | 120.715.000 | 102 | 6.005.200 | 104 | 60.000.000 | 10.716.200 | 104 | 4.172.000 | 100,00 | 38,93 |
| | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 100,00 | | |
| | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | | |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|-----------------|---|--|------------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|------------------------------------|---------------|----------------|------------------|--------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| 5.02.02.2.03 | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | | | | 4.317.658.150 | | 4.898.717.197 | | 1.772.000.000 | 850.656.960 | | 465.871.661 | | 54,77 |
| 5.02.02.2.03.02 | Rekonsiliasi dan verifikasi aset, kewajiban, ekuitas, Pendapatan, Belanja, Pembiayaan, Pendapatan-LO dan Beban | Tersusunnya laporan keuangan akhir tahun Perangkat Daerah sesuai SAP | Dokumen | 515 | 132.269.100 | 424 | 3.855.556.200 | 103 | 52.000.000 | 71.837.000 | 103 | 1.726.500 | 100,00 | 2,40 |
| 5.02.02.2.03.04 | Konsolidasi Laporan Keuangan SKPD, BLUD dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | Tersedianya laporan keuangan Pemerintah Daerah sesuai SAP | Dokumen | 35 | 353.108.250 | 3 | 130.370.637 | 7 | 150.000.000 | 64.112.000 | 7 | 2.577.500 | 100,00 | 4,02 |
| 5.02.02.2.03.05 | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah ttg Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | Tersusunnya Laporan Pertanggungjawaban pelaksanaan APBD | Dokumen | 10 | 471.157.300 | 6 | 138.169.900 | 2 | 170.000.000 | 190.467.760 | 2 | 180.002.750 | 100,00 | 94,51 |
| 5.02.02.2.03.11 | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | Terlaksananya fasilitasi, pembinaan, asistensi dan monitoring penyusunan laporan keuangan dan sistem informasi akuntansi keuangan daerah | unit kerja | 103 | 3.361.123.500 | 232 | 774.620.460 | 103 | 1.400.000.000 | 524.240.200 | 103 | 281.564.911 | 100,00 | 53,71 |
| | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | | 100,00 | | |
| | | | | | | | | | Predikat | | | Sangat Tinggi | | |
| 5.02.03 | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | | | | 8.729.470.650 | 84,60 | 2.117.170.561 | | 3.220.000.000 | 3.088.268.500 | 94,10 | 1.892.064.368,00 | 91,05 | 61,27 |
| | | Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja | % | 88,1 | | 79,96 | | 86,51 | | | 100,00 | - | 100,00 | |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|-----------------|---|--|--------------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|---------------|------------------------------------|----------------|---------------|--------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| | | Persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | % | 99,1 | | 89,24 | | 98,9 | | | 88,21 | - | 89,19 | |
| 502.03.2.01 | Pengelolaan Barang Milik Daerah | | | | 8.729.470.650 | | 2.117.170.561 | 90,62 | 3.220.000.000 | 3.088.268.500 | | 1.892.064.368 | | 61,27 |
| 5.02.03.2.01.01 | Penyusunan Standar Harga | Tersusunnya standar harga | Satuan Kerja | 103 | 142.292.000 | 10 | 17.924.501 | 103 | 70.000.000 | 17.252.000 | 103 | 16.489.550 | 100,00 | 95,58 |
| 5.02.03.2.01.05 | Penatausahaan Barang Milik Daerah | Terwujudnya Penatausahaan Barang Milik Daerah | Unit Kerja | 577 | 2.583.400.650 | 385 | 866.097.301 | 103 | 875.000.000 | 794.066.500 | 103 | 777.629.464 | 100,00 | 97,93 |
| 5.02.03.2.01.07 | Pengamanan Barang Milik Daerah | Terwujudnya tanah Pemda yang bersertifikat | Bidang | 720 | 4.328.367.500 | 175 | 817.248.448,00 | 720 | 1.600.000.000 | 1.544.828.100 | 411 | 767.460.986 | 57,08 | 49,68 |
| 5.02.03.2.01.10 | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah berupa sewa tanah dan/atau gedung serta pinjam pakai | Satuan Kerja | 103 | 448.169.000 | 4.110 | 267.148.640,00 | 150 | 135.000.000 | 238.819.500 | 965 | 202.145.125 | 100,00 | 84,64 |
| 5.02.03.2.01.12 | Penyusunan Laporan Barang Milik Daerah | Terselesainya laporan barang milik daerah tepat waktu | Satuan Kerja | 103 | 1.227.241.500 | 336 | 148.751.671,00 | 103 | 540.000.000 | 493.302.400 | 103 | 128.339.243 | 100,00 | 26,02 |
| | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 91,42 | | |
| | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | | |
| 5.02.04 | Program Pengelolaan Pendapatan Daerah | | | | 3.548.256.700 | | 1.928.828.995 | | 1.690.000.000 | 1.244.955.200 | 79,66 | 1.086.661.276 | 100,00 | 87,29 |
| | | Persentase Peningkatan data jumlah obyek pajak | % | 1,27 | | 0,88 | - | 0,96 | | | 1,94 | - | 100,00 | |
| | | Persentase terverifikasi perubahan data yang tepat waktu | % | 100 | | 100 | - | 100 | | | 100,00 | - | 100,00 | |
| | | Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | % | 100 | | 100 | - | 100 | | | 100,00 | - | 100,00 | |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|-----------------|--|---|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|------------------------------------|----------------|---------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| | | Persentase realisasi penerimaan pendapatan daerah | % | 95 | | 100 | - | 90 | | | 96,35 | - | 10000 | |
| | | Persentase pelaporan pendapatan daerah tepat waktu | % | 95 | | 100 | - | 95 | | | 100,00 | - | 100,00 | |
| 5.02.04.2.01 | Kegiatan Pengelolaan Pendapatan Daerah | | | | 3.548.256.700 | | 1.928.828.995 | | 1.690.000.000 | 1.244.955.200 | | 1.086.661.276 | | 87,29 |
| 5.02.04.2.01.05 | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | Terlaksananya pendataan, pendaftaran, verifikasi dan pemutakhiran obyek/subyek pajak daerah | OP/WP | 5000 | 1.987.610.300 | 21.521 | 953.270.886 | 600 | 620.000.000 | 474.363.000 | 1.886 | 412.212.425 | 100,00 | 86,90 |
| 5.02.04.2.01.06 | Pengolahan, Pemeliharaan, dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | Terlaksananya pelayanan pemutakhiran data wajib pajak dan objek Pajak Daerah | bulan | 60 | 1.287.652.600 | 36 | 781.348.867 | 12 | 480.000.000 | 644.004.400 | 12 | 553.674.851 | 100,00 | 85,97 |
| 5.02.04.2.01.11 | Penagihan Pajak Daerah | Terlaksananya penagihan pajak daerah | Bulan | 60 | 105.023.500 | 36 | 53.626.100 | 12 | 525.000.000 | 31.448.000 | 12 | 31.207.650 | 100,00 | 99,24 |
| 5.02.04.2.01.13 | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | Terlaksananya kegiatan monitoring dan evaluasi PAD | Bulan | 60 | 167.970.300 | 36 | 140.583.142 | 12 | 65.000.000 | 95.139.800 | 12 | 89.566.350 | 100,00 | 94,14 |
| | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 100,00 | |
| | | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | |
| 5.02.01 | PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | | | | 3.404.732.159 | 91,22 | 11.935.340.218 | | 1.280.748.000 | 16.634.899.874 | | 15.061.309.424 | | 90,54 |
| 5.02.01.2.02 | Administrasi Keuangan | | | | | | 11.935.340.218 | | 10.830.749.000 | 13.402.521.849 | | 12.024.394.321 | | 89,72 |
| 5.02.01.2.02.01 | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | | Bulan | 60 | | 36 | 11.935.340.218 | 12 | 10.830.749.000 | 13.402.521.849 | 12 | 12.024.394.321 | 100,00 | 89,72 |
| 5.02.01.2.06 | Administrasi Umum Perangkat Daerah | | | | 520.149.375 | | 476.703.104 | | 290.948.000 | 138.499.500 | | 93.769.827 | | 67,70 |
| 5.02.01.2.06.01 | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | Tersedianya Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | Bulan | 60 | 39.999.375 | 36 | 37.956.900 | 12 | 25.000.000 | 9.999.500 | 12 | 9.970.300 | 100,00 | 99,71 |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | |
|-----------------|--|--|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp |
| 5.02.01.2.06.04 | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | Tersedianya Bahan Logistik Kantor | Bulan | 60 | 100.897.700 | 36 | 60.942.854 | 12 | 75.000.000 | 28.500.000 | 12 | 25.125.307 | 100,00 | 88,16 |
| 5.02.01.2.06.05 | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | Tersedianya barang cetakan dan fotocopy | Bulan | 60 | 39.763.400 | 36 | 84.679.250 | 12 | 15.000.000 | 15.000.000 | 12 | 9.889.900 | 100,00 | 65,93 |
| 5.02.01.2.06.08 | Fasilitasi Kunjungan Tamu | Terlaksananya Fasilitasi Kunjungan Tamu | Bulan | 60 | 177.614.900 | 36 | 144.314.680 | 12 | 80.948.000 | 45.000.000 | 12 | 9.834.820 | 100,00 | 21,86 |
| 5.02.01.2.06.09 | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | Terlaksananya Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | Bulan | 60 | 158.874.000 | 36 | 148.809.420 | 12 | 95.000.000 | 40.000.000 | 12 | 38.949.500 | 100,00 | 97,37 |
| 5.02.01.2.07 | Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah | | | | | | | | | 208.371.700 | | 203.235.600 | | |
| 5.02.01.2.07.06 | Pengadaan Peralatan dan Mesin Lainnya | | Unit | | | | | 25 | | 194.050.000 | 25 | 189.249.600 | 100,00 | 97,53 |
| 5.02.01.2.07.10 | Pengadaan Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | | Unit | | | | | 5 | | 14.321.700 | 5 | 13.986.000 | 100,00 | 97,66 |
| | | | | | | | | | | | | | | 100,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi |
| 5.02.01.2.08 | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | | | 1.940.137.699 | | 942.874.436 | 90,62 | 719.800.000 | 672.899.714 | | 586.641.839,00 | | 87,18 |
| 5.02.01.2.08.01 | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | Terlaksananya perjalanan dinas dalam daerah | Bulan | 60 | 7.995.000 | 36 | 8.240.000 | 12 | 5.000.000 | 1.500.000 | 12 | 115.000 | 100,00 | 7,67 |
| 5.02.01.2.08.02 | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | Tersedianya jasa komunikasi, sumber daya air listrik | Bulan | 60 | 690.000.000 | 36 | 557.961.509 | 12 | 250.000.000 | 274.100.000 | 12 | 204.565.037 | 100,00 | 74,63 |
| 5.02.01.2.08.04 | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | tersedianya Jasa Pelayanan Umum Kantor | Bulan | 60 | 1.242.142.699 | 36 | 376.672.927 | 12 | 464.800.000 | 397.299.714 | 12 | 381.961.802 | 100,00 | 96,14 |
| | | | | | | | | | | | | | | 100,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi |

| | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2021 | | TARGET 2022 | | | REALISASI 2022 | | CAPAIAN 2022 | | |
|-----------------|--|---|--------|--------------------------------|-------------|--------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|---|---------------|---------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | K | Rp | K | Rp | |
| 5.02.01.2.09 | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | | | 684.480.785 | | 744.338.969 | 90,62 | 270.000.000 | 2.212.607.111 | | 2.153.267.837 | | 97,32 | |
| 5.02.01.2.09.02 | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Tersedianya jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Bulan | 60 | 270.835.380 | 36 | 346.865.519 | 12 | 100.000.000 | 107.000.000 | 12 | 92.935.226 | 100,00 | 86,86 | |
| 5.02.01.2.09.09 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Terpeliharanya /Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 149.833.720 | 36 | 167.992.000 | 12 | 75.000.000 | 2.042.107.111 | 12 | 2.021.247.811 | 100,00 | 98,98 | |
| 5.02.01.2.09.10 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | terpeliharanya /Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 93.788.120 | 36 | 119.270.750 | 12 | 45.000.000 | 13.500.000 | 12 | 10.955.600 | 100,00 | 81,15 | |
| 5.02.01.2.09.11 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Terpeliharanya /Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 170.023.565 | 36 | 110.210.700,00 | 12 | 50.000.000 | 50.000.000 | 12 | 28.129.200 | 100,00 | 56,26 | |
| | | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | 100,00 | | |
| | | | | | | | | | | | | Predikat | Sangat Tinggi | | |
| | jumlah | | | | | | | | 10.312.748.000 | 22.901.681.134 | | 19.282.816.447 | | | |
| | | | | | | | | | | | | RATA-RATA CAPAIAN KINERJA KEGIATAN PERANGKAT DAERAH | | 98,93 | 84,20 |
| | | | | | | | | | | | | PREDIKAT | | Sangat Tinggi | |
| | | | | | | | | | | | | RATA-RATA CAPAIAN KINERJA PROGRAM PERANGKAT DAERAH | | 94,71 | |
| | | | | | | | | | | | | PREDIKAT | | Akan Tercapai | |

Tabel 2. 2

Rekapitulasi Evaluasi Hasil Pelaksanaan Renja Badan Pengelola Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah
s.d Triwulan I Tahun 2023

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|---------|-------------------------------------|---|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------------------|------------|----------------|------------|--------------|----|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 5.02.02 | Program pengelolaan keuangan daerah | | | | 9.522.314.450 | 83,59 | 8.910.016.287 | 96,84 | 2.377.907.200 | 1.579.149.700 | | 51.589.467 | | 51.589.467 | | |
| | | Prosentase konsistensi penganggaran terhadap Perencanaan | % | 100 | | 99,73 | | 100 | | | 95,77 | | 95,77 | | 95,77 | |
| | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | % | 89,96 | | 100 | | 89,96 | | | 100 | | 100 | | 100 | |
| | | Persentase dokumen penganggaran tepat waktu | % | 100 | | 42,86 | | 100 | | | 100 | | 100 | | 100 | |
| | | Persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | % | 100 | | 100 | | 100 | | | 100 | | 100 | | 100 | |
| | | Persentase realisasi keuangan | % | 93 | | 87,61 | | 93 | | | 11,94 | | 11,94 | | 12,84 | |
| | | Persentase laporan keuangan perangkat daerah yang akuntabel | % | 90 | | 95,65 | | 90 | | | 93,48 | | 93,48 | | 100 | |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|-----------------|---|---|---------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|-----------|----------------|-----------|--------------|------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| | | Opini BPK atas LKPD | - | WTP | | 100 | | WTP | | | WTP | | WTP | | 100 | |
| 5.02.02.2.01 | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | | | | 3.510.725.700 | | 2.602.520.199 | | 676.726.800 | 500.876.800 | | 9.782.219 | | 9.782.219 | | 1,95 |
| 5.02.02.2.01.01 | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | Terlaksananya penyusunan KUA, PPAS APBD, KUPA & PPAS Perubahan APBD | Dokumen | 59 | 391.057.400 | 55 | 412.371.239,00 | 4 | 77.000.000 | 52.345.000 | 1 | 2.009.970 | 1 | 2.009.970 | 25,00 | 3,84 |
| 5.02.02.2.01.02 | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran | Dokumen | 60 | 165.064.300 | 56 | 95.846.250,00 | 4 | 60.000.000 | 37.805.000 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 5.02.02.2.01.07 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | Terlaksananya penelitian RKA, RKPA dan terlaksananya Verifikasi DPA dan DPPA | Dokumen | 2330 | 720.788.800 | 2327 | 422.166.063 | 3 | 282.726.800 | 210.726.800 | 0 | 7.772.249 | - | 7.772.249 | - | 3,69 |
| 5.02.02.2.01.08 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | Terlaksananya penyusunan Perda dan Perbup tentang APBD Kabupaten Temanggung & Perbup tentang Penjabaran APBDTerlaksananya | Dokumen | 31 | 595.657.700 | 28 | 1.652.936.647 | 3 | 227.000.000 | 200.000.000 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 5.02.02.2.01.09 | Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran terkait dengan | Paket | 4 | 1.638.157.500 | 1 | 19.200.000 | 1 | 30.000.000 | - | 0 | 0 | - | - | - | - |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|-----------------|--|--|---------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|------------------------------------|------------|----------------|------------|--------------|------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| | | kebijakan dan regulasi dari pemerintah dan pemerintah provinsi | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 6,25 | | | |
| | | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Rendah | | | |
| 5.02.02.2.02 | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | | | | 1.693.930.600 | | 942.907.230 | | 556.180.400 | 467.180.400 | | 21.513.248 | | 21.513.248 | | 4,60 |
| 5.02.02.2.02.01 | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | Tersedianya daftar gaji bagi PNS se Kabupaten Temanggung | Dokumen | 37400 | 1.333.459.000 | 76.268 | 879.548.880 | 12 | 495.180.400 | 467.180.400 | 3 | 21.513.248 | 3 | 21.513.248 | 25,00 | 4,60 |
| 5.02.02.2.02.03 | Penyiapan, Pelaksanaan Pengendalian dan Penerbitan Anggaran Kas dan SPD | Terlaksananya pemrosesan, penerbitan dan pendistribusian lembar SP2D | Dokumen | 520 | 239.756.600 | 7.762 | 53.181.150 | 104 | 50.000.000 | - | 0 | - | - | - | - | - |
| 5.02.02.2.02.09 | Rekonsiliasi Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas serta Pemungutan dan Pematangan Atas SP2D dengan Instansi Terkait | Terlaksananya rekonsiliasi data iuran wajib pegawai | Dokumen | 40 | 120.715.000 | 206 | 10.177.200 | 104 | 11.000.000 | - | 0 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 25,00 | | | |
| | | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | | | |
| 5.02.02.2.03 | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | | | | 4.317.658.150 | | 5.364.588.858 | | 1.145.000.000 | 611.092.500 | | 20.294.000 | | 20.294.000 | | 3,32 |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|-----------------|---|--|------------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|------------|----------------|------------|--------------|------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| 5.02.02.2.03.02 | Rekonsiliasi dan verifikasi aset, kewajiban, ekuitas, Pendapatan, Belanja, Pembiayaan, Pendapatan-LO dan Beban | Tersusunnya laporan keuangan akhir tahun Perangkat Daerah sesuai SAP | Dokumen | 520 | 132.269.100 | 527 | 3.857.282.700 | 104 | 41.000.000 | - | 0 | - | - | - | - | - |
| 5.02.02.2.03.04 | Konsolidasi Laporan Keuangan SKPD, BLUD dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | Tersedianya laporan keuangan Pemerintah Daerah sesuai SAP | Dokumen | 35 | 353.108.250 | 10 | 132.948.137 | 1 | 61.000.000 | - | 0 | - | - | - | - | - |
| 5.02.02.2.03.05 | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | Tersusunnya Laporan Pertanggungjawaban pelaksanaan APBD | Dokumen | 10 | 471.157.300 | 8 | 318.172.650 | 4 | 143.000.000 | 210.616.500 | 1 | 15.577.500 | 1 | 15.577.500 | 25,00 | 7,40 |
| 5.02.02.2.03.11 | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | Terlaksananya fasilitasi, pembinaan, asistensi dan monitoring penyusunan laporan keuangan dan sistem informasi akuntansi keuangan daerah | unit kerja | 103 | 3.361.123.500 | 335 | 1.056.185.371 | 104 | 900.000.000 | 400.476.000 | 104 | 4.716.500 | 104 | 4.716.500 | 100,00 | 1,18 |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | | | |
|-----------------|---|---|--------------------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|---------------|---------------|------------------------------------|------------|----------------|------------|---------------|------|---|----|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | | | 31,25 | | | |
| | | | | | | | | | | | Predikat | | | | Sangat Tinggi | | | |
| 5.02.03 | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | | | | 8.729.470.650 | 94,50 | 4.009.234.929 | | 1.291.180.400 | 1.104.680.400 | | 57.014.880 | | 57.014.880 | | 5,16 | | |
| | | Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja | % | 88,1 | | 100 | | 88,1 | | | 100,00 | | 100,00 | - | 100,00 | | | |
| | | Persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | % | 99,1 | | 89,01 | | 99,1 | | | 92,69 | | 92,69 | - | 93,53 | | | |
| 502.03.2.01 | Pengelolaan Barang Milik Daerah | | | | 8.729.470.650 | | 4.009.234.929 | 90,62 | 1.291.180.400 | 1.104.680.400 | | 57.014.880 | | 57.014.880 | | 5,16 | | |
| 5.02.03.2.01.01 | Penyusunan Standar Harga | Tersusunnya standar harga | Satuan Kerja | 103 | 142.292.000 | 113 | 34.414.051 | 69 | 31.000.000 | 25.500.000 | 0 | 360.000 | - | 360.000 | - | 1,41 | | |
| 5.02.03.2.01.05 | Penatausahaan Barang Milik Daerah | Terwujudnya Penatausahaan Barang Milik Daerah | Unit Kerja | 578 | 2.583.400.650 | 488 | 1.643.726.765 | 103 | 835.000.000 | 989.180.400 | 103 | 56.504.880 | 103 | 56.504.880 | 100 | 5,71 | | |
| 5.02.03.2.01.07 | Pengamanan Barang Milik Daerah | Terwujudnya tanah Pemda yang bersertifikat | Bidang | 720 | 4.328.367.500 | 586 | 1.584.709.434 | 12 | 51.453.600 | - | 0 | - | - | - | - | - | | |
| 5.02.03.2.01.10 | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah berupa sewa tanah dan/atau gedung serta pinjam pakai | Tanga/B angunan | 103 | 448.169.000 | 5.075 | 469.293.765,00 | 150 | 165.000.000 | 90.000.000 | 103 | 150.000 | 103 | 150.000 | 68,67 | 0,17 | | |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | | |
|-----------------|--|---|--------------|--------------------------------|---------------|--------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|------------|----------------|------------------------------------|--------------|---------------|--|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp | |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | | |
| 5.02.03.2.01.12 | Penyusunan Laporan Barang Milik Daerah | Terselesainya laporan barang milik daerah tepat waktu | Satuan Kerja | 103 | 1.227.241.500 | 439 | 277.090.914,00 | 103 | 208.726.800 | - | 0 | - | - | - | - | - | |
| | | | | | | | | | | | | | | Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | 33,73 | |
| | | | | | | | | | | | | | | Predikat | | Sangat Tinggi | |
| 5.02.04 | Program Pengelolaan Pendapatan Daerah | | | | 3.548.256.700 | | 3.015.490.271,00 | | 991.814.400 | 645.625.400 | | 80.772.841 | | 80.772.841 | | 12,51 | |
| | | Persentase Peningkatan data jumlah obyek pajak | % | 1,27 | | 100 | - | 1,27 | | | -0,59 | | - | - | - | | |
| | | Persentase terverifikasi perubahan data yang tepat waktu | % | 100 | | 100 | - | 100 | | | 100 | | 100,00 | - | 100,00 | | |
| | | Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | % | 100 | | 100 | - | 100 | | | 100 | | 100,00 | - | 100,00 | | |
| | | Persentase realisasi penerimaan pendapatan daerah | % | 95 | | 100 | - | 95 | | | 19,49 | | 19,49 | - | 20,52 | | |
| | | Persentase pelaporan pendapatan daerah tepat waktu | % | 95 | | 100 | - | 95 | | | 100 | | 100,00 | - | 100,00 | | |
| 5.02.04.2.01 | Kegiatan Pengelolaan Pendapatan Daerah | | | | 3.548.256.700 | | 3.015.490.271 | | 991.814.400 | 645.625.400 | | 80.772.841 | | 80.772.841 | | 12,51 | |
| 5.02.04.2.01.05 | Pendataan dan Pendaftaran Obyek Pajak Daerah | Terlaksananya pendataan, pendaftaran, verifikasi dan pemutakhiran obyek/subyek pajak daerah | OP/WP | 5000 | 1.987.610.300 | 23.407 | 1.365.483.311 | 600 | 602.907.200 | 326.718.200 | 489 | 45.436.246 | 489 | 45.436.246 | 81,50 | 13,91 | |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|------------------------------------|---|--|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| 5.02.04.2.01.06 | Pengolahan, Pemeliharaan, dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | Terlaksananya pelayanan pemutakhiran data wajib pajak dan objek Pajak Daerah | bulan | 60 | 1.287.652.600 | 48 | 1.335.023.718 | 12 | 327.180.400 | 257.180.400 | 3 | 20.499.446 | 3 | 20.499.446 | 25,00 | 7,97 |
| 5.02.04.2.01.11 | Penagihan Pajak Daerah | Terlaksananya penagihan pajak daerah | Bulan | 60 | 105.023.500 | 48 | 84.833.750 | 12 | 16.000.000 | 16.000.000 | 3 | 4.037.000 | 3 | 4.037.000 | 25,00 | 25,23 |
| 5.02.04.2.01.13 | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | Terlaksananya kegiatan monitoring dan evaluasi PAD | Bulan | 60 | 167.970.300 | 48 | 230.149.492 | 12 | 45.726.800 | 45.726.800 | 3 | 10.800.149 | 3 | 10.800.149 | 25,00 | 23,62 |
| Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | | | | | | | | | | | | | | 39,13 | |
| Predikat | | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi | |
| 5.02.01 | PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | | | | 3.404.732.159 | | 29.160.566.151 | | 16.424.779.459 | 25.710.091.306 | | 2.848.821.246 | | 2.848.821.246 | | 11,08 |
| 5.02.01.2.02 | Administrasi Keuangan | | | | | | 23.959.734.539 | | 15.270.589.459 | 24.682.391.306 | | 2.667.879.411 | | 2.667.879.411 | | 10,81 |
| 5.02.01.2.02.01 | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | | Bulan | 60 | | 48 | 23.959.734.539 | 14 | 15.270.589.459 | 24.682.391.306 | 3 | 2.667.879.411 | 3 | 2.667.879.411 | 21,43 | 10,81 |
| 5.02.01.2.05 | Administrasi Kepegawaian | | | | | | | | 25.690.000 | 9.200.000 | - | - | - | - | | |
| 5.02.01.2.05.01 | Peningkatan Sarana dan Prasarana Disiplin Pegawai | | Unit | | | 0 | - | 70 | 25.690.000 | 9.200.000 | - | - | - | - | - | - |
| 5.02.01.2.06 | Administrasi Umum Perangkat Daerah | | | | 520.149.375 | | 570.472.931 | | 186.500.000 | 186.500.000 | | 18.086.650 | | 18.086.650 | | 9,70 |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|------------------------------------|--|---|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|------------|----------------|------------|---------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| 5.02.01.2.08.01 | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | Terlaksananya perjalanan dinas dalam daerah | Bulan | 60 | 7.995.000 | 48 | 8.355.000 | 12 | 2.000.000 | 2.000.000 | 3 | 0 | 3 | - | 25,00 | - |
| 5.02.01.2.08.02 | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | Tersedianya jasa komunikasi, sumber daya air listrik | Bulan | 60 | 690.000.000 | 48 | 762.526.546 | 12 | 230.000.000 | 230.000.000 | 3 | 53.028.736 | 3 | 53.028.736 | 25,00 | 23,06 |
| 5.02.01.2.08.04 | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | tersedianya Jasa Pelayanan Umum Kantor | Bulan | 60 | 1.242.142.699 | 48 | 758.634.729 | 12 | 390.000.000 | 390.000.000 | 3 | 92.730.949 | 3 | 92.730.949 | 25,00 | 23,78 |
| Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | | | | | | | | | | | | | | 25,00 | |
| Predikat | | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi | |
| 5.02.01.2.09 | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | | | 684.480.785 | | 2.897.606.806 | 90,62 | 320.000.000 | 210.000.000 | | 17.095.500 | | 17.095.500 | | 8,14 |
| 5.02.01.2.09.02 | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Tersedianya jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Bulan | 60 | 270.835.380 | 48 | 439.800.745 | 12 | 85.000.000 | 85.000.000 | 3 | 15.260.000 | 3 | 15.260.000 | 25,00 | 17,95 |
| 5.02.01.2.09.09 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Terpeliharanya /Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 149.833.720 | 48 | 2.189.239.811 | 12 | 160.000.000 | 50.000.000 | 3 | 704.500 | 3 | 704.500 | 25,00 | 1,41 |
| 5.02.01.2.09.10 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | terpeliharanya /Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 93.788.120 | 48 | 130.226.350 | 12 | 25.000.000 | 25.000.000 | 3 | 371.000 | 3 | 371.000 | 25,00 | 1,48 |

| KODE | BIDANG/ PROGRAM/ KEGIATAN | INDIKATOR KINERJA PROGRAM/KEGIATAN | SATUAN | TARGET AKHIR RENSTRA (2023) | | REALISASI s/d 2022 | | TARGET 2023 | | | REALISASI PER TRIWULAN | | REALISASI 2023 | | CAPAIAN 2023 | |
|---|--|---|--------|--------------------------------|-------------|--------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------|
| | | | | K | Rp | K | Rp | K | Rp(Renja) | Rp(DPA) | I | | K | Rp | K | Rp |
| | | | | | | | | | | | K | Rp | | | | |
| 5.02.01.2.09.11 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Terpeliharanya /Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Bulan | 60 | 170.023.565 | 48 | 138.339.900,00 | 12 | 50.000.000 | 50.000.000 | 3 | 760.000 | 3 | 760.000 | 25,00 | 1,52 |
| Rata-rata Capaian Kinerja Kegiatan | | | | | | | | | | | | | | | 25,00 | |
| Predikat | | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi | |
| JUMLAH | | | | | | | 45.095.307.638 | | 21.085.681.459 | 29.039.546.806 | | 3.038.198.434 | | 3.038.198.434 | | |
| RATA-RATA CAPAIAN KINERJA KEGIATAN PERANGKAT DAERAH | | | | | | | | | | | | | | | 26,29 | 10,46 |
| PREDIKAT | | | | | | | | | | | | | | | Sangat Tinggi | |
| RATA-RATA CAPAIAN KINERJA PROGRAM PERANGKAT DAERAH | | | | | | | | | | | | | | | 80,19 | |
| PREDIKAT | | | | | | | | | | | | | | | Upaya Keras | |

Dari Tabel 2.1. diketahui bahwa secara umum capaian kinerja di Tahun 2022 telah dapat sesuai target yang ditetapkan di Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2018-2023.

Dengan melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah di tahun sebelumnya maka akan didapat gambaran atas pelaksanaan program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah berupa:

1. Capaian kinerja kegiatan yang telah memenuhi target kinerja hasil/keluaran yang direncanakan adalah kegiatan, sebagai berikut :

A. Program Pengelolaan Keuangan Daerah

1. Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah

- Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS
- Koordinasi, Penyusunan dan Verifikasi RKA-SKPD
- Koordinasi, Penyusunan dan Verifikasi DPA-SKPD
- Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBd
- Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APB
- Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah
- Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS
- Koordinasi dan Penyusunan Regulasi serta Kebijakan Bidang Anggaran
- Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota

2. Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah

- Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah

- Penyiapan, Pelaksanaan Pengendalian dan Penerbitan Anggaran Kas dan SPD
 - Rekonsiliasi Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas serta Pemungutan dan Pematangan Atas SP2D dengan Instansi Terkait
3. Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah
- Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah
 - Rekonsiliasi dan verifikasi aset, kewajiban, ekuitas, Pendapatan Belanja, Pembiayaan, Pendapatan-LO dan Beban
 - Konsolidasi Laporan Keuangan SKPD, BLUD dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
 - Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota
- B. Program Pengelolaan Barang Milik Daerah
- Penatausahaan Barang Milik Daerah
 - Pengamanan Barang Milik Daerah
 - Penyusunan Laporan Barang Milik Daerah
- C. Program Pengelolaan Pendapatan Daerah
- Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah
 - Pengolahan, pemeliharaan dan pelaporan basis data
 - Penagihan Pajak Daerah
 - Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah
- D. Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah
2. Capaian kinerja kegiatan yang tidak memenuhi target kinerja hasil/keluaran yang direncanakan adalah kegiatan, sebagai berikut :
- o Prosentase konsistensi penganggaran terhadap Perencanaan dari target 100 % tercapai 99,73 %. Dibanding tahun 2021 capaian 99.77 % menurun dikarenakan :
 - Faktor Penghambat karena keterbatasan Kemampuan keuangan daerah sehingga mengakibatkan pengurangan pagu anggaran dan kegiatan.

Faktor pendorong karena penggunaan Aplikasi SIPD Strategi yang dilakukan mendorong OPD untuk melaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

- o Persentase realisasi keuangan tercapai 87.61% dari target 93 %. Dibanding tahun 2021 (89 %) terjadi penurunan karena :

Faktor Penghambat Persentasenya menurun dibandingkan tahun lalu karena realisasi dari Belanja BOS, BOP PAUD dan BOP Kesetaraan masih dalam proses rekonsiliasi dan belum di sahkan melalui BUD.

Faktor pendorong adanya target kinerja

Strategi yang akan dilakukan kedepan, Pemda mendorong OPD untuk mencermati antara perencanaan dan pelaksanaan kegiatan.

- o Persentase dokumen penganggaran tepat waktu tercapai 42,86 % dari target 100 %. Dibanding tahun 2021 (100 %) terjadi penurunan yang sangat signifikan karena :

- Faktor Penghambat : Keterlambatan Penetapan RKPD Provinsi Jawa Tengah yang berimbas pada keterlambatan penetapan RKPD dan KUA/PPAS Kabupaten Temanggung.
- Faktor pendorong : Sudah terjadwalnya tahapan penyusunan yang terinci sesuai ketentuan Kemendagri
- Strategi yang dilakukan BPKPAD dengan mendorong OPD untuk melaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan

Sesuai dengan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2022, maka dapat dikatakan bahwa Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dalam melaksanakan tugas pokok dan fungsinya dapat dikatakan berhasil, karena secara umum mempunyai rata-rata tingkat capaian kinerja dengan kategori Baik yaitu dengan nilai Rata-rata sebesar 92,11. Hal tersebut didukung dengan data capaian kinerja per sasaran strategis sebagai berikut:

1. Meningkatnya Pengelolaan Keuangan Daerah yang Transparan dan Akuntabel. Capaian Kinerja : 92,11% kategori Baik.

Dari Tabel 2.1. dan Triwulan I tahun 2023 dapat diketahui bahwa pada pelaksanaan program dan kegiatan di Tahun 2022 ini diproyeksikan semua dapat tercapai sesuai dengan target yang telah ditetapkan pada Renstra Badan Pengelola Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2018-2023.

2.2. Analisis Kinerja Pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah

2.2.1. Indikator Kinerja Pembangunan Daerah (IKPD)

Gambaran tentang Kinerja Pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dapat dilihat pada tabel capaian IKPD berikut:

Tabel 2. 3

Capaian Kinerja Perubahan Pembangunan Daerah Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Triwulan I Tahun 2023 Kabupaten Temanggung

| No | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Indikator Kinerja Program | Satuan | Kondisi Kinerja Awal | Target Kinerja | | | | | REALISASI KINERJA | | | | | CAPAIAN 2022 (%) | STATUS | CAPAIAN s.d 2022 (%) | STATUS |
|------------------------|---|--|--------|----------------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------------------|-------|-------|-------|-------|------------------|--------|----------------------|--------|
| | | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| BIDANG KEUANGAN | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Program pengelolaan Keuangan daerah | Prosentase konsistensi penganggaran terhadap Perencanaan | % | | | | 100 | 100 | 100 | 97,83 | 96,49 | 99,77 | 99,73 | 95,77 | 99,73 | AT | 99,73 | AT |
| | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | % | | | | 89,96 | 89,96 | 89,96 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Persentase dokumen penganggaran tepat waktu | % | | | | 100 | 100 | 100 | 0,57 | 0,86 | 100 | 42,86 | 100 | 42,86 | UK | 42,86 | UK |
| | | Persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | % | | | | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Persentase realisasi keuangan | % | - | 92,71 | 93 | 93 | 93 | 93 | 94,57 | 93,68 | 89,00 | 87,61 | 11,34 | 94,20 | AT | 94,20 | AT |
| | | Persentase Laporan keuangan daerah yang akuntabel | % | | | | 90 | 90 | 90 | 95,74 | 85,11 | 89,13 | 95,65 | 93,48 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Opini BPK atas LKPD | - | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | 100 | TT | 100 |
| 2 | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja | % | 79,76 | 80,95 | 82,74 | 84,52 | 86,31 | 88,1 | 80,95 | 81,55 | 84,52 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | % | 95,45 | 98,33 | 98,49 | 98,7 | 98,9 | 99,1 | 98,55 | 78,75 | 78,83 | 88,21 | 92,69 | 89,19 | AT | 89 | AT |

| No | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Indikator Kinerja Program | Satuan | Kondisi Kinerja Awal | Target Kinerja | | | | | REALISASI KINERJA | | | | | CAPAIAN 2022 (%) | STATUS | CAPAIAN s.d 2022 (%) | STATUS | |
|--------------------------|---|--|-----------|---|----------------|------|------|------|------|-------------------|------|------|-------|-------|------------------|-----------|----------------------|-----------|----|
| | | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | | | | TT |
| 3 | Program Pengelolaan Pendapatan Daerah | Persentase Peningkatan data jumlah obyek pajak | % | 3,56 | 0,93 | 0,73 | 0,72 | 0,96 | 1,27 | 0,88 | 0,07 | 8,00 | 1,94 | -0,59 | 100 | TT | 100 | TT | |
| | | Persentase terverifikasinya perubahan data yang tepat waktu | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| | | Persentase realisasi penerimaan pendapatan daerah | % | 99,87 | 90 | 90 | 90 | 90 | 95 | 98,91 | 100 | 100 | 96,35 | 19,49 | 100 | TT | 100 | TT | |
| | | Persentase pelaporan pendapatan daerah tepat waktu | % | 93,54 | 90 | 95 | 95 | 95 | 95 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | TT | 100 | TT |
| JUMLAH INDIKATOR SASARAN | | | 2 | RATA-RATA CAPAIAN SASARAN BIDANG KEUANGAN | | | | | | | | | | | 89,51 | 1 | 89,46 | 1 | |
| JUMLAH INDIKATOR PROGRAM | | | 14 | RATA-RATA CAPAIAN PROGRAM BIDANG KEUANGAN | | | | | | | | | | | 94,71 | 10 | 94,70 | 10 | |
| JUMLAH IKPD | | | 16 | RATA-RATA CAPAIAN PERANGKAT DAERAH | | | | | | | | | | | 92,11 | 11 | 92,08 | 11 | |

Program yang dilaksanakan oleh BPKPAD pada tahun 2022 sejumlah 4 (empat) Program terdiri 3 program penunjang capaian kinerja dan 1 program penunjang urusan penda dengan 14 (empat belas) Indikator program, dengan 10 (sepuluh) indikator yang telah tercapai dan 3 (tiga) indikator akan tercapai dan 1 (satu) upaya keras sebagaimana penjelasan di bawah ini:

- a. Program Pengelolaan Keuangan Daerah mempunyai 7 indikator dengan capaian 4 telah tercapai, 2 akan tercapai dan 1 upaya keras dengan penjelasan sebagai berikut :

Indikator yang telah tercapai sebagai berikut :

- Indikator Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD pada tahun 2022 dibanding tahun 2021 sama dan telah tercapai 100 % karena
Faktor pendorong karena ketersediaan anggaran yang berasal dari berbagai sumber.
Faktor Penghambat karena sudah tercapai.
Strategi yang digunakan melaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- Persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu, pada tahun 2022 dibanding tahun 2021 sama dan telah tercapai 100 % karena :
Faktor pendorong kecepatan tindak lanjut SKPD terhadap hasil verifikasi dokumen pengajuan SPM
Faktor penghambatnya SKPD tidak merespon terhadap verifikasi dokumen pengajuan dan lebih bersifat pasif dan tidak mengkonfirmasi dan tidak koordinasi dengan BPKPAD
Strategi yang digunakan adalah koordinasi dengan SKPD lebih diintensifkan.
- Persentase Laporan keuangan daerah yang akuntabel dan Opini BPK atas LKPD telah tercapai 100 %. Pada tahun 2022 meningkat dari target 90 tercapai 95.65. Dibanding tahun 2021 capaian 89.13 % di tahun 2022 meningkat karena
Faktor Pendorong adanya target kinerja
Faktor Penghambatnya sumber Daya Manusia pendukung di OPD ada yang kurang kompeten
Strategi yang digunakan mendorong Perangkat Daerah segera melaksanakan target kinerja.

Rata-rata Capaian Kinerja program Pengelolaan Keuangan Daerah, berdasar hasil pengukuran atas Indikator Kinerja BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2022 sebesar 90,97 % dengan Predikat AA dengan interpretasi **SANGAT MEMUASKAN**.

b. Program Pengelolaan Barang Milik daerah mempunyai 2 indikator kinerja program sebagai berikut :

- Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja telah tercapai 100 % . dibanding capaian tahun 2021 (84,52%) terjadi peningkatan karena

Faktor Pendorong : menggunakan Aplikasi SIMBADA

Faktor penghambat : Sumber Daya Manusia di SKPD

Strategi yang dilaksanakan melakukan koordinasi dengan SKPD lebih intensif.

Rata-rata Capaian Kinerja program Pengelolaan Barang Milik daerah, berdasar hasil pengukuran atas Indikator Kinerja BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2022 sebesar 94.5 % dengan Predikat AA dengan interpretasi **SANGAT MEMUASKAN**.

c. Program pengelolaan Pajak daerah mempunyai 5 indikator dengan penjelasan sebagai berikut :

- Persentase Peningkatan data jumlah obyek pajak telah tercapai 1,94 % dari target 0,96 %. Dibanding tahun 2021 (0,70 %) terjadi peningkatan karena :

Faktor pendorong karena pelaksanaan kegiatan pendataan Objek Baru untuk 9 jenis pajak baik dengan metode survey lapangan maupun pendaftaran dari subjek pajak atas kesadaran sendiri.

Faktor Penghambat belum semua Wajib Pajak mempunyai kesadaran sendiri untuk mendaftarkan objeknya, sedangkan petugas dan sumber daya bidang pendapatan sangat terbatas.

Strategi yang digunakan : Peningkatan anggaran dan peningkatan kapasitas SDM petugas untuk kegiatan pendataan baru

- Persentase terverifikasinya perubahan data yang tepat waktu 100 % dikarenakan :

Faktor Pendorong tersedianya system aplikasi *open tax* dan eBPHTB sebagai alat untuk verifikasi data dengan beberapa

instrumen pendukung seperti referensi dan informasi dari berbagai media.

Faktor penghambat untuk PBB-P2 tergantung masih bergantung pada peran aktif wajib pajak dan perangkat desa, sedangkan untuk BPHTB masih bergantung pada peran PPAT/PPATS

Strategi yang dilakukan meningkatkan sosialisasi dan edukasi

- Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu 100 % ,sama seperti tahun 2021 karena :

Faktor pendorong tercapainya target karena tersedianya system aplikasi SIAP PAKDE sebagai alat untuk mengolah data pengajuan SKPD reklame, dan meningkatnya kesadaran WP badan (vendor) reklame.

Faktor Penghambat masih ditemukan perbedaan antara izin dan pajak reklame, sedangkan Satpol PP belum mempunyai data yang terkirim secara cepat dan otomatis terkait pelanggaran izin dan pajak reklame.

Strategi yang digunakan adalah koordinasi dengan DPM dan Satpol PP terkait penyelenggaraan reklame agar tercipta sinkronisasi antara pajak dan izin reklame, dan dapat diketahui reklame yang telah terpasang namun belum berizin dan belum bayar pajak.

- Persentase realisasi penerimaan pendapatan daerah di tahun 2022 dari target 90 % terealisasi 96,35 % atau capaian 100 % sama dengan tahun 2021 karena :

Faktor pendorong : kemudahan dalam melakukan transaksi pembayaran pajak dan retribusi serta tren triwulan IV yang merupakan waktu dengan load transaksi tertinggi dibandingkan triwulan lainnya membuat kami optimis mampu mencapai target pendapatan daerah.

Faktor penghambat belum tersedianya alat bantu yang mampu memonitor capaian pendapatan daerah secara *real time* membuat penyajian informasi capaian pendapatan daerah secara keseluruhan tidak bisa dilakukan secara instan dan cepat.

Strategi yang digunakan dengan membuat aplikasi yang bisa digunakan membantu menyajikan laporan pendapatan daerah.

- Persentase pelaporan pendapatan daerah tepat waktu tahun 2022 sama dengan tahun 2021 telah tercapai 100 % karena :
Faktor pendorong tingkat kesadaran perangkat daerah dalam melaporkan capaian pendapatan terbilang tinggi, disamping itu peran serta dari petugas dalam mengingatkan tentang kewajiban pelaporan pendapatan juga menjadi faktor pendukung suksesnya indikator ini.

Faktor penghambat : pelaporan yang dilakukan tidak bisa diawal waktu, seringnya terjadi diatas tanggal 7 tiap awal bulannya. hal ini disebabkan karena sumber daya manusia di perangkat daerah terbatas dan bertumpuknya tugas yang lain membuat pelaporan tidak dapat dilakukan awal waktu

Strategi yang dilakukan dengan koordinasi dan selalu mengingatkan kepada perangkat daerah tentang pentingnya melaporkan pendapatan yang sudah diperoleh tiap awal bulan, baik ketika ada rakor pimpinan maupun ketika dilakukan monitoring dan evaluasi pendapatan daerah

Rata-rata Capaian Kinerja program Pengelolaan Pajak Daerah, berdasar hasil pengukuran atas Indikator Kinerja BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2022 sebesar 100 % dengan Predikat AA dengan interpretasi **SANGAT MEMUASKAN**.

2.3. Data Pokok

Data Pokok pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung terdiri dari 1 (satu) jenis data pokok yaitu Data Pokok Bidang Keuangan dengan rincian sebagai berikut:

BIDANG KEUANGAN

1. Persentase Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Pendapatan

“Pendapatan Asli Daerah adalah pendapatan yang bersumber dan dipungut sendiri oleh pemerintah daerah. Sumber PAD terdiri dari : pajak daerah, retribusi daerah, laba dari badan usaha milik daerah (BUMD), dan pendapatan asli daerah lainnya yang sah”. Warsito (2001). Rumusnya adalah realisasi Pendapatan Asli Daerah dibagi realisasi Pendapatan Daerah dikali 100%

Adapun persentase realisasi pendapatan asli daerah terhadap pendapatan daerah Tahun 2017-2022 s.d Triwulan IV dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 4
Persentase Realisasi Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pendapatan Daerah Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Realisasi Pendapatan Asli Daerah | 308.466.748.340 | 252.019.934.778 | 278.306.408.650 | 307.456.823.576 | 363.956.011.433 | 308.726.486.721 |
| Realisasi Pendapatan Daerah | 1.779.850.394.327 | 1.731.168.366.276 | 1.840.953.306.303 | 1.830.815.032.558 | 1.950.113.739.891 | 1.849.550.699.127 |
| Persentase Realisasi Pendapatan Daerah | 17,33 | 14,56 | 15,12 | 16,79 | 18,66 | 16,69 |

Sumber: CALK 2017-2021 dan LRA 2022 Triwulan IIV Bidang II BPKPAD Kab. Temanggung

Berdasarkan tabel tersebut dapat dilihat bahwa persentase perolehan realisasi pendapatan asli daerah dibandingkan realisasi pendapatan daerah tahun 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 tercapai sebesar 16,69%, capaian pendapatan daerah triwulan keempat ini didominasi dana transfer dari Pemerintah Pusat dan Dari Pemerintah Provinsi sehingga ketika capaian pendapatan asli daerah dibandingkan dengan pendapatan daerah secara keseluruhan mengalami penurunan dari triwulan III dikarenakan ketika triwulan III realisasi dari dana transfer belum begitu banyak. Berdasarkan tabel diatas tren penurunan pendapatan asli daerah secara signifikan terjadi pada tahun 2018 dimana terjadi peralihan hak atas pengelolaan pajak air tanah, dimana kewenangan pemungutan pajak jenis tersebut diambil alih oleh provinsi, sehingga menurunkan penerimaan pendapatan asli daerah pada tahun tersebut, pada tahun 2019 persentase meningkat dari pada tahun 2018 sebesar 0,56%, pada tahun 2020 persentase realisasi pendapatan asli daerah terhadap pendapatan daerah mengalami peningkatan dibandingkan dengan tahun 2019 tetapi capaian realisasi pendapatan daerah secara keseluruhan pada tahun 2020 mengalami penurunan sebesar Rp. 10.163.398.745 dari tahun 2019 sedangkan untuk tahun 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 capaian realisasi pendapatan asli daerah dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah mencapai 16,69%.

Tabel 2. 5
Realisasi Tabel 1.2 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun 2017-2022

| Uraian | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Pendapatan Asli Daerah | 308.466.748.340 | 252.019.934.778 | 278.306.408.650 | 307.431.698.576 | 364.099.510.273 | 308.726.486.721 |
| I.A Hasil Pajak Daerah | 38.291.278.094 | 40.401.374.470 | 53.424.094.046 | 47.887.604.813 | 52.832.251.119 | 74.193.662.309 |
| I.B Hasil Retribusi Daerah | 16.687.218.837 | 12.702.535.344 | 16.189.001.249 | 8.436.169.882 | 9.421.733.763 | 9.643.158.066 |
| I.C Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah | 13.762.738.261 | 24.857.473.731 | 14.571.585.064 | 18.800.858.165 | 19.633.082.917 | 21.426.146.839 |

| Uraian | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I.D Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yg Sah | 239.725.513.148 | 174.058.551.233 | 190.121.728.291 | 232.307.065.716 | 282.212.442.474 | 203.463.519.507 |

Sumber: CALK 2017-2021 dan LRA 2022 Bidang II BPKPAD Kab. Temanggung

Berdasarkan tabel tersebut dapat dilihat bahwa capaian realisasi pajak daerah sudah meningkat jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, untuk capaian hasil pajak daerah saja untuk tahun 2020 mengalami penurunan sekitar 10,4% jika dibandingkan dengan tahun 2019, sedangkan hasil retribusi mengalami penurunan sebesar 47,9% jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2019. Untuk pendapatan dari sisi hasil pengelolaan kekayaan daerah memang mengalami peningkatan sebesar 29% jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2019 sedangkan dari sektor lain-lain pendapatan asli daerah yang sah mengalami peningkatan juga sebesar 22%. Sedangkan untuk tahun 2022 ini sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sudah mencapai 96,35% jika dibandingkan dengan target yang telah ditetapkan dalam APBD Perubahan 2022.

2. Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah

Penghitungan IPKD berdasar Permendagri nomor 19 Tahun 2020 Tentang Pengukuran Indeks Pengelolaan Keuangan dihitung dengan 6 (enam) dimensi yaitu :

a. Kesesuaian Dokumen Perencanaan dan Penganggaran

Pada tahun 2022 kesesuaian dokumen perencanaan dan penganggaran didasarkan pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2020 tentang Pengukuran Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah yang mencakup indikator :

1. kesesuaian nomenklatur program RKPD dan KUA-PPAS, dihitung

dengan rumus sebagai berikut = $\frac{\text{Jumlah kesesuaian program}}{\text{Jumlah Program}}$

2. kesesuaian nomenklatur program KUA-PPAS dan APBD, dihitung

dengan rumus sebagai berikut = $\frac{\text{Jumlah kesesuaian program}}{\text{Jumlah Program}}$

3. kesesuaian pagu program RKPD dan KUA-PPAS, dihitung dengan

rumus sebagai berikut = $\frac{\text{Jumlah kesesuaian pagu}}{\text{Jumlah Program}}$

4. kesesuaian pagu program KUA-PPAS dan APBD. dihitung dengan

rumus sebagai berikut = $\frac{\text{Jumlah kesesuaian pagu}}{\text{Jumlah Program}}$

b. Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD

Dimensi yang diukur dalam Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah, yang mencakup:

1. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk fungsi pendidikan sebesar 20% (dua puluh persen);
2. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk urusan kesehatan sebesar 10% (sepuluh persen) di luar gaji;
3. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk infrastruktur sebesar 25% (dua puluh lima persen) dari penerimaan dana transfer umum; dan
4. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk memenuhi Standar Pelayanan Minimal sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.

Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD dihitung dengan rumus:

Apabila indikator tersebut memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan diberikan skor 1.

Sebaliknya apabila indikator tersebut tidak memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan diberikan skor 0.

c. Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah

Dimensi Transparansi pengelolaan keuangan daerah mencakup Ketepatan waktu dan keteraksesan.

d. Penyerapan Anggaran

Dimensi Penyerapan anggaran sebagai suatu kewajiban yang fundamental dalam pengelolaan keuangan daerah.

Penentuan skor masing masing indikator adalah presentase anggaran belanja terhadap realisasi.

Apabila prosentase = 80 % maka 1, Prosentase kurang 80 % maka 0

e. Kondisi Keuangan Daerah

Kondisi keuangan daerah adalah kemampuan keuangan suatu pemerintah daerah untuk memenuhi kewajibannya, mengantisipasi kejadian tak terduga dan untuk mengeksekusi hak keuangan secara efisien dan efektif.

f. Opini BPK

Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung selama 5 tahun terakhir (Tahun 2016 sampai 2019) memperoleh opini WTP yang menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan Kabupaten Temanggung telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Hasil Pengolahan data untuk Indeks Pengelolaan Keuangan di Kabupaten Temanggung = **NA**

Hal ini disebabkan Pengukuran IPKD menjadi tanggung jawab Propinsi, sedangkan kewajiban kabupaten/kota memasukkan data ke dalam aplikasi <http://ipkd-bpp.kemendagri.go.id/>. Kabupaten Temanggung telah melaksanakan kewajiban tersebut, tinggal menunggu hasil pengukuran oleh Propinsi.

Tabel 2. 6
Timeseries nilai IPKD

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| IPKD | NA | NA | 69,85 | 68,16 | 69,52 | 62,74 |

3. Program Pengelolaan Keuangan Daerah

a. Prosentase Konsistensi Penganggaran terhadap Perencanaan

Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 27 Tahun 2021 Tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2022 menyebutkan bahwa Pengelolaan Keuangan Daerah adalah keseluruhan kegiatan yang meliputi perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan, pertanggungjawaban, dan pengawasan keuangan daerah.

Penganggaran diawali dengan penyusunan PPAS (Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara) setelah diketahui informasi berapa jumlah anggaran yang tersedia. PPAS berfungsi sebagai dokumen untuk merancang APBD yang menjembatani antara perencanaan (RKPD) dengan kebijakan dan rancangan anggaran yang berdasar pada ketersediaan atau pagu anggaran.

Konsistensi penganggaran terhadap perencanaan adalah kesesuaian nama kegiatan yang ada dalam penganggaran, yang sama dengan nama kegiatan yang ada dalam perencanaan dibandingkan dengan jumlah total nama kegiatan yang ada dalam perencanaan.

Konsistensi antara perencanaan dan penganggaran penting diperhatikan karena merupakan indikator dalam menilai kinerja Pemerintah Daerah, agar seluruh program dan kegiatan pemerintah berjalan dengan baik untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Hal ini sangat berpengaruh terhadap capaian dari visi, misi, tujuan, sasaran dan kebijakan yang telah direncanakan dalam dokumen perencanaan serta memiliki peran yang penting dalam pelaksanaan pembangunan untuk memperbaiki kesejahteraan masyarakat melalui program-program yang bertujuan untuk meningkatkan kualitas sumber daya manusia dan meningkatkan pertumbuhan ekonomi.

Konsistensi penganggaran terhadap perencanaan dihitung dengan rumus jumlah nama kegiatan yang sama dalam perencanaan

dan penganggaran dibagi dengan jumlah nama kegiatan yang ada dalam perencanaan dikali seratus persen.

Rumusnya adalah jumlah nama kegiatan yang sama dalam perencanaan dan penganggaran dibagi dengan jumlah nama kegiatan yang ada dalam perencanaan dikali seratus.

Adapun persentase konsistensi penganggaran terhadap perencanaan Tahun 2017 sampai dengan 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 7
Persentase Konsistensi Penganggaran terhadap Perencanaan NKabupaten Temanggung Tahun 2017 - 2022

| URAIAN | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jumlah nama sub kegiatan yang sama dalam perencanaan dan penganggaran | 1.810 | 1.859 | 2.754 | 2.862 | 2.138 | 1.098 |
| jumlah nama sub kegiatan yang ada dalam perencanaan | 2.200 | 2.175 | 2.815 | 2.966 | 2.143 | 1.093 |
| Persentase konsistensi penganggaran terhadap perencanaan (%) | 81,73 | 85,47 | 97,83 | 96,49 | 99,77 | 99,73 |

Sumber Data: Bidang Penganggaran

Persentase konsistensi penganggaran terhadap perencanaan di tahun 2022 terjadi penurunan dibanding tahun 2021 yaitu dari 99,77% menjadi 99,73%. Hal ini disebabkan karena pada APBD TA 2022 ada beberapa kegiatan yang tidak bisa teranggarkan sesuai perencanaan pada RKPD 2022 sebagai dampak dari kebijakan Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Provinsi yang diakomodasi pada Perubahan APBD Tahun Anggaran 2022.

b. Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD

Dimensi Pengalokasian anggaran belanja dalam APBD sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2020 tentang Pengukuran Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah merupakan salah satu dimensi yang diukur dalam Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah, yang mencakup:

1. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk fungsi pendidikan sebesar 20% (dua puluh persen);
2. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk urusan kesehatan sebesar 10% (sepuluh persen) di luar gaji;

3. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk infrastruktur sebesar 25% (dua puluh lima persen) dari penerimaan dana transfer umum; dan
4. penyediaan alokasi anggaran belanja untuk memenuhi Standar Pelayanan Minimal sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD dihitung dengan rumus:
Apabila indikator tersebut memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan diberikan skor 1. Sebaliknya apabila indikator tersebut tidak memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan diberikan skor 0.

Tabel 2. 8
Indeks Dimensi Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD

| Indikator | Skor | Skor rata-rata | Indeks (D.2) |
|--|------|-----------------------|----------------|
| Alokasi jumlah belanja untuk fungsi pendidikan sebesar minimal 20% dari APBD | 1 | $\frac{1+1+1+1}{4}=1$ | $=4/4*100=100$ |
| Alokasi jumlah belanja untuk urusan kesehatan sebesar minimal 10% dari APBD di luar gaji | 1 | | |
| Alokasi jumlah belanja untuk infrastruktur yang langsung dalam alokasi dana transfer sebesar minimal 25% dari Dana Transfer Umum | 1 | | |
| Alokasi jumlah belanja untuk memenuhi Standar Pelayanan Minimal | 1 | | |

Sumber data : Bidang Penganggaran

Adapun data Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2022 sebagai berikut :

Tabel 2. 9
Cakupan Pengalokasian Anggaran Belanja Dalam APBD

| URAIAN | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Skor rata-rata tiap fungsi urusan | na | Na | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Pengalokasian anggaran | na | Na | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Persentase | na | Na | 100% | 100% | 100% | 100% |

Pada Triwulan IV dapat dilaporkan bahwa pengalokasian anggaran pada Perubahan APBD Tahun Anggaran 2022 untuk hal-hal

sebagaimana tersebut diatas telah sesuai dengan ketentuan. Secara rinci persentase pengalokasian anggarannya sebagai berikut :

1. Alokasi anggaran belanja untuk fungsi pendidikan sebesar Rp 658.470.122.039,00 atau sebesar 30,44 % dari total belanja daerah sebesar Rp 1.989.495.211.214,00;
2. Alokasi anggaran belanja untuk urusan kesehatan sebesar Rp 535.197.651.461,00 atau sebesar 22,44% dari total belanja daerah sebesar Rp 2.163.271.983.090,00;
3. Alokasi anggaran belanja untuk infrastruktur sebesar Rp168.029.212.205,00 atau sebesar 25,12% dari total Dana Transfer Umum sebesar Rp773.837.435.000,00 dikurangi Alokasi Dana Desa sebesar Rp105.000.000.000,00 atau sebesar Rp668.837.435.000,00;
4. Alokasi anggaran belanja untuk memenuhi Standar Pelayanan Minimal (SPM) sebesar Rp147.095.168.074,00 atau sebesar 6,80% dari total belanja daerah sebesar Rp2.163.271.983.090,00.

Dari keempat poin di atas telah memenuhi minimal dari indikator berdasar tabel 1.5, sehingga Skor rata-rata tiap fungsi urusan tahun 2022 sebesar 4.

c. Persentase Dokumen Penganggaran Tepat Waktu

Dokumen penganggaran adalah semua rangkaian proses dalam penyusunan APBD sampai dengan disahkannya APBD. Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 27 Tahun 2021 Tentang Pedoman Penyusunan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2022 menyebutkan secara jelas Tahapan dan Jadwal Proses Penyusunan APBD Tahun Anggaran 2022 yaitu sebagai berikut:

Tabel 2. 10
Tahapan dan Jadwal Proses Penyusunan APBD Tahun Anggaran 2022

| NO | URAIAN | WAKTU |
|----|---|---|
| 1 | Penyampaian rancangan KUA PPAS 2022 oleh Kepala Daerah kepada DPRD | Paling lambat minggu II Bulan Juli 2021 |
| 2 | Pembahasan dan kesepakatan antara Kepala Daerah dan DPRD atas rancangan KUA PPAS | Paling lambat minggu II Bulan Agustus 2021 |
| 3 | Penerbitan Surat Edaran Kepala Daerah perihal Pedoman Penyusunan RKA-SKPD, RKA-PPKD dan DPASKPD/PPKD serta Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | Paling lambat minggu III bulan Agustus 2021 |
| 4 | Penyampaian Rancangan Peraturan | Paling lambat minggu II |

| | | |
|---|--|---|
| | Daerah tentang APBD oleh Kepala Daerah kepada DPRD | September 2021 |
| 5 | Pengambilan persetujuan bersama DPRD dan Kepala Daerah | Paling lambat 30 November 2021 (satu bulan sebelum tahun anggaran berjalan) |
| 6 | Menyampaikan Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD kepada Menteri Dalam Negeri / Gubernur untuk dievaluasi | 3 hari kerja setelah persetujuan Bersama |
| 7 | Penetapan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD sesuai dengan hasil evaluasi | Paling akhir 31 Desember 2021 |

Persentase dokumen penganggaran tepat waktu dihitung dengan cara yaitu jumlah dokumen penganggaran yang tepat waktu di bagi dengan total jumlah dokumen penganggaran yang di rencanakan dikali seratus persen. Prosentase dokumen penganggaran tepat waktu dalam penyusunan APBD di Kabupaten Temanggung selama 6 tahun terakhir sebagaimana tabel berikut:

Tabel 2. 11
Persentase Dokumen Penganggaran Tepat Waktu anggaran Tepat Waktu Kabupaten Temanggung Tahun 2017-2022

| URAIAN | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| Jumlah dokumen penganggaran yang tepat waktu | 3 | 3 | 4 | 6 | 7 | 3 |
| Total jumlah dokumen penganggaran yang di rencanakan | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Prosentase dokumen penganggaran tepat waktu | 42,86 | 42,86 | 57,14 | 85,71 | 100 | 42,86 |

Sumber Data: Bidang Penganggaran (tahap penyusunan APBD TA 2022)

Dari tabel diatas dapat diketahui bahwa semua dokumen penganggaran untuk penetapan Tahun Anggaran 2022 disusun pada tahun 2021 dan sampai dengan Triwulan IV dapat dilaporkan bahwa semua dokumen dimaksud telah disusun dengan persentase dokumen penganggaran tepat waktu yaitu sebesar 42,86%. Secara lengkap dokumen penganggaran sebagaimana dimaksud terinci pada tabel berikut :

Tabel 2. 12
Data Dokumen Penganggaran Kabupaten Temanggung Tahun 2017 s/d 2022

| No | Dokumen Penganggaran | TAHUN | | | | | | % |
|----|----------------------|-------|------|------|------|------|------|---|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | |

| | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|--|
| 1 | Penyampaian Rancangan KUA & PPAS kepada DPRD | X | X | V | V | V | X | |
| 2 | Kesepakatan KUA & PPAS | X | X | X | V | V | X | |
| 3 | Surat Edaran Bupati tentang Pedoman Penyusunan RKA | X | X | X | V | V | X | |
| 4 | Penyampaian Rancangan APBD kepada DPRD | X | X | X | X | V | X | |
| 5 | Persetujuan Bersama antara DPRD dengan Bupati tentang Rancangan APBD | V | V | V | V | V | V | |
| 6 | Penyampaian Rancangan APBD kepada Gubernur | V | V | V | V | V | V | |
| 7 | Penetapan Peraturan Daerah tentang APBD | V | V | V | V | V | V | |

Sumber Data : Bidang Penganggaran

Keterangan : V = Tepat waktu

X = Tidak tepat waktu

Keterangan : Tidak bisa diganti angka karena parameternya/tolak ukurnya beda.

d. Prosentase Penerbitan SP2D Online Yang Tepat Waktu.

Surat Perintah Pencairan Dana yang selanjutnya disingkat SP2D adalah dokumen yang digunakan sebagai dasar pencairan dana yang diterbitkan oleh BUD (Bendahara Umum Daerah) berdasarkan SPM (Surat Perintah Membayar) (sumber: Peraturan Bupati Nomor 108 Tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung TA 2022.

Penerbitan SP2D disebut tepat waktu apabila diterbitkan paling lambat 2 (dua) hari kerja terhitung sejak diterima dan dinyatakan lengkap/memenuhi syarat pengajuan SPM sebagaimana ketentuan yang tercantum dalam Peraturan Bupati Temanggung Nomor 108 Tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2022.

Untuk memperoleh angka prosentase penerbitan SP2D tepat waktu, dengan rumus : jumlah total SP2D yang dicairkan tepat waktu dibagi dengan jumlah total SP2D yang diterbitkan dikali 100%.

Penerbitan SP2D di Kabupaten Temanggung di awal Desember 2021 telah menggunakan aplikasi SP2D *online*.

Adapun Persentase penerbitan SP2D yang tepat waktu Tahun 2017-2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 13
Persentase Penerbitan SP2D yang tepat waktu 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Total SP2D yang dicairkan tepat waktu (%) | 5.118 | 6.754 | 7.735 | 8.566 | 8.757 | 9.411 |
| Total SP2D yang diterbitkan (%) | 5.118 | 6.754 | 7.735 | 8.566 | 8.757 | 9.411 |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Prosentase Penerbitan SP2D Tepat Waktu (%) | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Sumber Data: Bidang Penganggaran dan Perbendaharaan

Dari tabel diatas dapat diketahui bahwa selama kurun waktu 6 tahun berturut-turut SP2D diterbitkan tepat waktu karena setiap ada pengajuan SPM segera mungkin diverifikasi dan segera diproses setelah dokumen dinyatakan lengkap.

Adapun data penerbitan SP2D Tahun 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 14
Penerbitan SP2D Tahun 2022

| NO | NAMA OPD | JUMLAH SPM | JUMLAH SP2D |
|----|---|------------|-------------|
| 1 | Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia | 139 | 139 |
| 2 | Badan Kesatuan Bangsa dan Politik | 98 | 98 |
| 3 | Badan Penanggulangan Bencana Daerah | 116 | 116 |
| 4 | Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah | 696 | 696 |
| 5 | Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan | 217 | 217 |
| 6 | Bagian Hukum | 28 | 28 |
| 7 | Bagian Kesejahteraan Rakyat dan Bina Mental | 113 | 113 |
| 8 | Bagian Organisasi | 6 | 6 |
| 9 | Bagian Pembangunan | 25 | 25 |
| 10 | Bagian Pemerintahan | 4 | 4 |
| 11 | Bagian Pengadaan Barang/Jasa | 45 | 45 |
| 12 | Bagian Perekonomian | 48 | 48 |
| 13 | Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan | 76 | 76 |
| 14 | Bagian Umum | 366 | 366 |
| 15 | Dinas Kebudayaan dan Pariwisata | 217 | 217 |
| 16 | Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil | 80 | 80 |
| 17 | Dinas Kesehatan | 357 | 357 |
| 18 | Dinas Ketahanan Pangan, Pertanian dan Perikanan | 346 | 346 |
| 19 | Dinas Komunikasi dan Informatika | 254 | 254 |
| 20 | Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan | 171 | 171 |
| 21 | Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang | 573 | 573 |
| 22 | Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa | 91 | 91 |

| NO | NAMA OPD | JUMLAH SPM | JUMLAH SP2D |
|----|---|------------|-------------|
| 23 | Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana | 128 | 128 |
| 24 | Dinas Penanaman Modal | 155 | 155 |
| 25 | Dinas Pendidikan, Kepemudaan dan Olahraga | 576 | 576 |
| 26 | Dinas Perhubungan | 227 | 227 |
| 27 | Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja | 87 | 87 |
| 28 | Dinas Perpustakaan dan Kearsipan | 88 | 88 |
| 29 | Dinas Perumahan Rakyat, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup | 346 | 346 |
| 30 | Dinas Sosial | 128 | 128 |
| 31 | Inspektorat | 99 | 99 |
| 32 | Kecamatan Bansari | 85 | 85 |
| 33 | Kecamatan Bejen | 81 | 81 |
| 34 | Kecamatan Bulu | 75 | 75 |
| 35 | Kecamatan Candiroto | 65 | 65 |
| 36 | Kecamatan Gemawang | 91 | 91 |
| 37 | Kecamatan Jumo | 78 | 78 |
| 38 | Kecamatan Kaloran | 83 | 83 |
| 39 | Kecamatan Kandangan | 75 | 75 |
| 40 | Kecamatan Kedu | 82 | 82 |
| 41 | Kecamatan Kledung | 76 | 76 |
| 42 | Kecamatan Kranggan | 83 | 83 |
| 43 | Kecamatan Ngadirejo | 77 | 77 |
| 44 | Kecamatan Parakan | 84 | 84 |
| 45 | Kecamatan Pringsurat | 77 | 77 |
| 46 | Kecamatan Selopampang | 73 | 73 |
| 47 | Kecamatan Temanggung | 82 | 82 |
| 48 | Kecamatan Tembarak | 96 | 96 |
| 49 | Kecamatan Tlogomulyo | 79 | 79 |
| 50 | Kecamatan Tretep | 90 | 90 |
| 51 | Kecamatan Wonobojo | 78 | 78 |
| 52 | Kelurahan Banyuurip | 39 | 39 |
| 53 | Kelurahan Butuh | 41 | 41 |
| 54 | Kelurahan Giyanti | 38 | 38 |
| 55 | Kelurahan Jampirejo | 41 | 41 |
| 56 | Kelurahan Jampiroso | 43 | 43 |

| NO | NAMA OPD | JUMLAH SPM | JUMLAH SP2D |
|----|-----------------------------|------------|-------------|
| 57 | Kelurahan Jurang | 44 | 44 |
| 58 | Kelurahan Kebonsari | 37 | 37 |
| 59 | Kelurahan Kertosari | 35 | 35 |
| 60 | Kelurahan Kowangan | 42 | 42 |
| 61 | Kelurahan Kranggan | 45 | 45 |
| 62 | Kelurahan Madureso | 38 | 38 |
| 63 | Kelurahan Manding | 37 | 37 |
| 64 | Kelurahan Manggong | 31 | 31 |
| 65 | Kelurahan Mungseng | 37 | 37 |
| 66 | Kelurahan Parakan Kauman | 40 | 40 |
| 67 | Kelurahan Parakan Wetan | 31 | 31 |
| 68 | Kelurahan Purworejo | 35 | 35 |
| 69 | Kelurahan Sidorejo | 39 | 39 |
| 70 | Kelurahan Temanggung I | 39 | 39 |
| 71 | Kelurahan Temanggung II | 41 | 41 |
| 72 | Kelurahan Tlogorejo | 39 | 39 |
| 73 | Kelurahan Walitelon Selatan | 37 | 37 |
| 74 | Kelurahan Walitelon Utara | 44 | 44 |
| 75 | Puskesmas Banjarsari | 22 | 22 |
| 76 | Puskesmas Bansari | 24 | 24 |
| 77 | Puskesmas Bejen | 23 | 23 |
| 78 | Puskesmas Bulu | 24 | 24 |
| 79 | Puskesmas Candiroto | 23 | 23 |
| 80 | Puskesmas Dharma Rini | 27 | 27 |
| 81 | Puskesmas Gemawang | 25 | 25 |
| 82 | Puskesmas Jumo | 19 | 19 |
| 83 | Puskesmas Kaloran | 25 | 25 |
| 84 | Puskesmas Kandangan | 25 | 25 |
| 85 | Puskesmas Kedu | 26 | 26 |
| 86 | Puskesmas Kledung | 25 | 25 |
| 87 | Puskesmas Kranggan | 25 | 25 |
| 88 | Puskesmas Ngadirejo | 25 | 25 |
| 89 | Puskesmas Parakan | 32 | 32 |
| 90 | Puskesmas Pare | 25 | 25 |

| NO | NAMA OPD | JUMLAH SPM | JUMLAH SP2D |
|-----|--|-------------|-------------|
| 91 | Puskesmas Pringsurat | 23 | 23 |
| 92 | Puskesmas Rejosari | 31 | 31 |
| 93 | Puskesmas Selopampang | 22 | 22 |
| 94 | Puskesmas Temanggung | 17 | 17 |
| 95 | Puskesmas Tembarak | 23 | 23 |
| 96 | Puskesmas Tepusen | 22 | 22 |
| 97 | Puskesmas Tlogomulyo | 27 | 27 |
| 98 | Puskesmas Traji | 25 | 25 |
| 99 | Puskesmas Tretep | 25 | 25 |
| 100 | Puskesmas Wonoboyo | 25 | 25 |
| 101 | Rumah Sakit Umum Daerah | 81 | 81 |
| 102 | Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran | 103 | 103 |
| 103 | Sekretariat DPRD | 189 | 189 |
| | JUMLAH | 9411 | 9411 |

Sumber Data: Bidang Perbendaharaan Tahun 2022

Gambar 2. 1
Cek List Kelengkapan Dokumen SPM LS untuk Barang/Jasa/modal/BTL Non Belanja Pegawai



Tabel 2. 15
Rekapitulasi Penerbitan SP2D Yang Tepat Waktu Per Bulan

| NO. | BULAN | SPM | SP2D TEPAT WAKTU |
|-----|----------|-----|------------------|
| 1 | Januari | 464 | 369 |
| 2 | Pebruari | 356 | 356 |
| 3 | Maret | 686 | 637 |
| 4 | April | 951 | 1037 |
| 5 | Mei | 634 | 514 |
| 6 | Juni | 749 | 759 |

| | | | |
|----|-----------|------|------|
| 7 | Juli | 884 | 903 |
| 8 | Agustus | 863 | 821 |
| 9 | September | 643 | 834 |
| 10 | Oktober | 959 | 786 |
| 11 | November | 1008 | 966 |
| 12 | Desember | 1206 | 1421 |
| | Jumlah | 9411 | 9411 |

Sumber Data: Bidang Perbendaharaan Tahun 2022

Berdasarkan Tabel 2.15 tidak terdapat perbedaan data antara pengajuan SPM dengan terbitnya SP2D tepat waktu.

e. Persentase Realisasi Keuangan

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 23 Tahun 2020 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah menyatakan bahwa Belanja Daerah adalah kewajiban Pemerintah Daerah, baik berupa kas maupun bukan kas, yang diakui sebagai pengurang ekuitas dana atau nilai kekayaan bersih. Sedangkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, yang selanjutnya disingkat APBD adalah rencana keuangan tahunan Daerah yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah. Kebijakan Umum APBD disusun secara rasional dengan memerhatikan kondisi keuangan daerah dan skala prioritas pembangunan daerah, dalam hal ini belanja daerah tidak akan melampaui kemampuan pendapatan dan pembiayaan daerah. Sesuai dengan prinsip pengelolaan keuangan, maka pendapatan daerah diproyeksikan pada pendapatan yang optimis tercapai, sedangkan pada sisi belanja merupakan batas tertinggi yang dapat dibelanjakan.

Realisasi Belanja terhadap APBD Kabupaten Temanggung tahun 2017 sampai 2022 dengan rumus Realisasi belanja daerah dibagi anggaran belanja daerah dikali 100%.

Adapun Persentase belanja terhadap APBD Tahun 2017-2022 s.d Triwulan IV dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 16
Persentase Belanja Terhadap Anggaran Belanja Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2017-2022 s.d Triwulan IV

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Realisasi Belanja (Rp) | 1.768.574.354.911 | 1.670.309.285.608 | 1.841.033.635.270 | 1.783.202.807.598 | 1.877.969.167.294 | 1.895.154.511.631 |
| Anggaran Belanja Daerah (Rp) | 1.841.286.645.554 | 1.782.086.882.170 | 1.946.665.378.928 | 1.903.418.786.991 | 2.053.340.949.247 | 2.163.271.983.090 |
| Persentase Belanja terhadap APBD (%) | 96,05 | 93,73 | 94,57 | 93,68 | 91,46 | 87,60 |

Sumber : Bidang Akuntansi dan Pelaporan Keuangan

Berdasarkan tabel di atas, persentase Belanja terhadap APBD Kabupaten Temanggung selama 5 (Lima) tahun menurun dari 96,05% menjadi 91,46%. Pada Tahun 2022 realisasi belanja mencapai 87,60%.

Rata-rata persentase Belanja terhadap APBD Kabupaten Temanggung periode 2017-2022 adalah sebesar 92,85%. Terhadap capaian belanja yang menurun tersebut, dikeranakan target kinerja tidak terlaksana.

Tabel 2. 17
REALISASI APBD TAHUN ANGGARAN 2022
(Data Per Tanggal 6 Januari 2023 Pukul 14:00 WIB)

| Kode | Uraian | Anggaran | Realisasi | Bertambah (Berkurang) | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-----------------------|---------|
| | | | | Rupiah | % |
| 4 | PENDAPATAN DAERAH | 1.919.653.202.123 | 1.849.550.699.127 | (70.102.502.996) | (3,65) |
| 41 | PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | 305.939.643.656 | 308.726.486.721 | 2.786.843.065 | 0,91 |
| 4101 | Pajak Daerah | 69.760.000.000 | 74.193.662.309 | 4.433.662.309 | 6,36 |
| 410106 | Pajak Hotel | 200.000.000 | 228.153.674 | 28.153.674 | 14,08 |
| 410107 | Pajak Restoran | 2.000.000.000 | 2.872.780.465 | 872.780.465 | 43,64 |
| 410108 | Pajak Hiburan | 100.000.000 | 100.279.100 | 279.100 | 0,28 |
| 410109 | Pajak Reklame | 750.000.000 | 813.975.191 | 63.975.191 | 8,53 |
| 410110 | Pajak Penerangan Jalan | 21.000.000.000 | 21.185.723.472 | 185.723.472 | 0,88 |
| 410111 | Pajak Parkir | 130.000.000 | 144.889.706 | 14.889.706 | 11,45 |
| 410112 | Pajak Air Tanah | 320.000.000 | 350.716.361 | 30.716.361 | 9,60 |
| 410115 | Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2) | 25.000.000.000 | 25.651.580.898 | 651.580.898 | 2,61 |
| 410116 | Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) | 20.260.000.000 | 22.845.563.442 | 2.585.563.442 | 12,76 |
| 4102 | Retribusi Daerah | 9.959.202.250 | 9.643.158.066 | (316.044.184) | (3,17) |
| 410201 | Retribusi Jasa Umum | 6.937.678.450 | 7.166.934.434 | 229.255.984 | 3,30 |
| 410202 | Retribusi Jasa Usaha | 1.473.600.000 | 1.408.766.450 | (64.833.550) | (4,40) |
| 410203 | Retribusi Perizinan Tertentu | 1.547.923.800 | 1.067.457.182 | (480.466.618) | (31,04) |
| 4103 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 20.373.922.628 | 21.426.146.839 | 1.052.224.211 | 5,16 |
| 410302 | Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD | 20.373.922.628 | 21.426.146.839 | 1.052.224.211 | 5,16 |
| 4104 | Lain-lain PAD yang Sah | 205.846.518.778 | 203.463.519.507 | (2.382.999.271) | (1,16) |
| 410401 | Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan | 32.000.000 | 34.214.000 | 2.214.000 | 6,92 |
| 410403 | Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan | 10.435.000.000 | 2.933.553.171 | (7.501.446.829) | (71,89) |
| 410405 | Jasa Giro | 4.802.806.765 | 467.911.281 | (4.334.895.484) | (90,26) |

| Kode | Uraian | Anggaran | Realisasi | Bertambah (Berkurang) | |
|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | Rupiah | % |
| 410407 | Pendapatan Bunga | 6.316.890.000 | 8.406.164.287 | 2.089.274.287 | 33,07 |
| 410408 | Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah | 23.500.000 | 13.250.000 | (10.250.000) | (43,62) |
| 410411 | Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan | 3.365.678.276 | 220.327.089 | (3.145.351.187) | (93,45) |
| 410412 | Pendapatan Denda Pajak Daerah | 10.000.000 | 89.863.879 | 79.863.879 | 798,64 |
| 410413 | Pendapatan Denda Retribusi Daerah | 5.000.000 | 27.039.950 | 22.039.950 | 440,80 |
| 410415 | Pendapatan dari Pengembalian | 1.000.000.000 | 5.068.256.358 | 4.068.256.358 | 406,83 |
| 410416 | Pendapatan BLUD | 179.855.643.737 | 186.202.939.492 | 6.347.295.755 | 3,53 |
| 42 | PENDAPATAN TRANSFER | 1.612.713.558.467 | 1.539.824.212.406 | (72.889.346.061) | (4,52) |
| 4201 | Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | 1.469.986.011.467 | 1.402.833.402.772 | (67.152.608.695) | (4,57) |
| 420101 | Dana Perimbangan | 1.221.668.106.467 | 1.154.515.497.772 | (67.152.608.695) | (5,50) |
| 420102 | Dana Insentif Daerah (DID) | 2.438.134.000 | 2.438.134.000 | - | - |
| 420105 | Dana Desa | 245.879.771.000 | 245.879.771.000 | - | - |
| 4202 | Pendapatan Transfer Antar Daerah | 142.727.547.000 | 136.990.809.634 | (5.736.737.366) | (4,02) |
| 420201 | Pendapatan Bagi Hasil | 126.752.547.000 | 122.999.737.000 | (3.752.810.000) | (2,96) |
| 420202 | Bantuan Keuangan | 15.975.000.000 | 13.991.072.634 | (1.983.927.366) | (12,42) |
| 43 | LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | - | - |
| 4301 | Pendapatan Hibah | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | - | - |
| 430104 | Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | - | - |
| 5 | BELANJA | 2.163.271.983.090 | 1.895.154.511.631 | (268.117.471.459) | (12,39) |
| 51 | BELANJA OPERASI | 1.455.371.245.698 | 1.245.976.532.802 | (209.394.712.896) | (14,39) |
| 5101 | Belanja Pegawai | 785.276.004.360 | 710.561.886.699 | (74.714.117.661) | (9,51) |
| 510101 | Belanja Gaji dan Tunjangan ASN | 511.913.826.606 | 458.472.595.734 | (53.441.230.872) | (10,44) |
| 510102 | Belanja Tambahan Penghasilan ASN | 90.590.250.000 | 83.503.433.894 | (7.086.816.106) | (7,82) |
| 510103 | Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN | 141.938.452.894 | 132.275.915.684 | (9.662.537.210) | (6,81) |
| 510104 | Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD | 23.664.457.910 | 22.534.006.567 | (1.130.451.343) | (4,78) |
| 510105 | Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH | 835.636.950 | 610.790.000 | (224.846.950) | (26,91) |
| 510106 | Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH | 852.000.000 | 849.700.943 | (2.299.057) | (0,27) |
| 510199 | Belanja Pegawai BLUD | 15.481.380.000 | 12.315.443.877 | (3.165.936.123) | (20,45) |
| 5102 | Belanja Barang dan Jasa | 575.681.578.758 | 464.102.167.904 | (111.579.410.854) | (19,38) |
| 510201 | Belanja Barang | 84.601.559.741 | 71.896.235.714 | (12.705.324.027) | (15,02) |

| Kode | Uraian | Anggaran | Realisasi | Bertambah (Berkurang) | |
|-----------|--|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| | | | | Rupiah | % |
| 510202 | Belanja Jasa | 168.668.599.538 | 153.254.396.333 | (15.414.203.205) | (9,14) |
| 510203 | Belanja Pemeliharaan | 5.974.447.017 | 5.577.532.078 | (396.914.939) | (6,64) |
| 510204 | Belana Perjalanan Dinas | 25.821.478.880 | 20.825.379.061 | (4.996.099.819) | (19,35) |
| 510205 | Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat | 30.074.564.550 | 28.232.002.958 | (1.842.561.592) | (6,13) |
| 510288 | Belanja Barang dan Jasa BOS | 53.120.278.070 | 21.878.559.383 | (31.241.718.687) | (58,81) |
| 510299 | Belanja Barang dan Jasa BLUD | 207.420.650.962 | 162.438.062.377 | (44.982.588.585) | (21,69) |
| 5105 | Belanja Hibah | 86.988.194.080 | 64.403.819.780 | (22.584.374.300) | (25,96) |
| 510505 | Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia | 59.678.709.900 | 57.525.699.600 | (2.153.010.300) | (3,61) |
| 510506 | Belanja Hibah Dana BOS | 26.172.796.330 | 5.741.432.330 | (20.431.364.000) | (78,06) |
| 510507 | Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik | 1.136.687.850 | 1.136.687.850 | - | - |
| 5106 | Belanja Bantuan Sosial | 7.425.468.500 | 6.908.658.419 | (516.810.081) | (6,96) |
| 510601 | Belanja Bantuan Sosial kepada Individu | 3.462.700.000 | 2.960.889.919 | (501.810.081) | (14,49) |
| 510602 | Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga | 480.000.000 | 465.000.000 | (15.000.000) | (3,13) |
| 510603 | Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat | 2.400.000.000 | 2.400.000.000 | - | - |
| 510604 | Belanja Bantuan Sosial kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya) | 1.082.768.500 | 1.082.768.500 | - | - |
| 52 | BELANJA MODAL | 287.510.501.396 | 233.198.257.971 | (54.312.243.425) | (18,89) |
| 5201 | Belanja Modal Tanah | 9.000.000.000 | 3.908.713.890 | (5.091.286.110) | (56,57) |
| 520199 | Belanja Modal Tanah BLUD | 9.000.000.000 | 3.908.713.890 | (5.091.286.110) | (56,57) |
| 5202 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 115.562.797.305 | 86.111.538.703 | (29.451.258.602) | (25,49) |
| 520201 | Belanja Modal Alat Besar | 131.415.000 | 127.970.000 | (3.445.000) | (2,62) |
| 520202 | Belanja Modal Alat Angkutan | 4.185.191.500 | 3.723.141.300 | (462.050.200) | (11,04) |
| 520203 | Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur | 186.378.500 | 184.511.200 | (1.867.300) | (1,00) |
| 520204 | Belanja Modal Alat Pertanian | 58.979.800 | 57.045.104 | (1.934.696) | (3,28) |
| 520205 | Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga | 5.120.831.600 | 4.238.956.333 | (881.875.267) | (17,22) |
| 520206 | Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar | 558.891.000 | 540.964.686 | (17.926.314) | (3,21) |

| Kode | Uraian | Anggaran | Realisasi | Bertambah (Berkurang) | |
|-----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| | | | | Rupiah | % |
| 520207 | Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan | 42.853.838.610 | 40.535.252.096 | (2.318.586.514) | (5,41) |
| 520208 | Belanja Modal Alat Laboratorium | 7.915.094.966 | 6.831.709.912 | (1.083.385.054) | (13,69) |
| 520210 | Belanja Modal Komputer | 17.505.744.397 | 17.386.782.639 | (118.961.758) | (0,68) |
| 520215 | Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja | 752.473.000 | 711.157.884 | (41.315.116) | (5,49) |
| 520218 | Belanja Modal Rambu-Rambu | 959.315.000 | 939.639.835 | (19.675.165) | (2,05) |
| 520219 | Belanja Modal Peralatan Olahraga | 0 | 0 | - | - |
| 520288 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS | 12.950.105.473 | 3.688.969.427 | (9.261.136.046) | (71,51) |
| 520299 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD | 22.384.538.459 | 7.145.438.287 | (15.239.100.172) | (68,08) |
| 5203 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 114.551.721.981 | 102.628.446.599 | (11.923.275.382) | (10,41) |
| 520301 | Belanja Modal Bangunan Gedung | 62.632.101.981 | 55.680.037.245 | (6.952.064.736) | (11,10) |
| 520399 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD | 51.919.620.000 | 46.948.409.354 | (4.971.210.646) | (9,57) |
| 5204 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | 42.260.159.121 | 39.768.985.023 | (2.491.174.098) | (5,89) |
| 520401 | Belanja Modal Jalan dan Jembatan | 37.098.752.381 | 35.234.318.271 | (1.864.434.110) | (5,03) |
| 520402 | Belanja Modal Bangunan Air | 4.934.109.340 | 4.334.975.167 | (599.134.173) | (12,14) |
| 520403 | Belanja Modal Instalasi | 227.297.400 | 199.691.585 | (27.605.815) | (12,15) |
| 520404 | Belanja Modal Jaringan | 0 | 0 | - | - |
| 5205 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | 6.113.272.989 | 759.573.756 | (5.353.699.233) | (87,58) |
| 520501 | Belanja Modal Bahan Perpustakaan | 15.000.000 | 14.967.070 | (32.930) | (0,22) |
| 520502 | Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga | 0 | 0 | - | - |
| 520505 | Belanja Modal Tanaman | 0 | 0 | - | - |
| 520508 | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | 172.800.000 | 166.953.875 | (5.846.125) | (3,38) |
| 520588 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS | 5.925.472.989 | 577.652.811 | (5.347.820.178) | (90,25) |
| 5206 | Belanja Modal Aset Lainnya | 22.550.000 | 21.000.000 | (1.550.000) | (6,87) |
| 520699 | Belanja Modal Aset Lainnya BLUD | 22.550.000 | 21.000.000 | (1.550.000) | (6,87) |
| 53 | BELANJA TIDAK TERDUGA | 2.000.000.000 | 0 | (2.000.000.000) | (100,00) |
| 5301 | Belanja Tidak Terduga | 2.000.000.000 | 0 | (2.000.000.000) | (100,00) |
| 530101 | Belanja Tidak Terduga | 2.000.000.000 | 0 | (2.000.000.000) | (100,00) |
| 54 | BELANJA TRANSFER | 418.390.235.996 | 415.979.720.858 | (2.410.515.138) | (0,58) |
| 5401 | Belanja Bagi Hasil | 7.951.000.000 | 7.936.684.862 | (14.315.138) | (0,18) |
| 540101 | Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan | 6.951.000.000 | 6.951.000.000 | - | - |

| Kode | Uraian | Anggaran | Realisasi | Bertambah (Berkurang) | |
|-----------|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| | | | | Rupiah | % |
| | Kabupaten/Kota dan Desa | | | | |
| 540102 | Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa | 1.000.000.000 | 985.684.862 | (14.315.138) | (1,43) |
| 5402 | Belanja Bantuan Keuangan | 410.439.235.996 | 408.043.035.996 | (2.396.200.000) | (0,58) |
| 540205 | Belanja Bantuan Keuangan Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa | 410.439.235.996 | 408.043.035.996 | (2.396.200.000) | (0,58) |
| | Total Surplus/(Defisit) | (243.618.780.967) | (45.603.812.504) | 198.014.968.463 | (81,28) |
| 6 | PEMBIAYAAN | 281.311.482.119 | 264.953.997.537 | (16.357.484.582) | (5,81) |
| 61 | PENERIMAAN PEMBIAYAAN | 262.465.131.543 | 254.324.318.417 | (8.140.813.126) | (3,10) |
| 6101 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya | 262.465.131.543 | 254.248.460.087 | (8.216.671.456) | (3,13) |
| 610105 | Penghematan Belanja | 118.765.023.166 | 122.245.685.283 | 3.480.662.117 | 2,93 |
| 610106 | Kewajiban kepada Pihak Ketiga sampai dengan Akhir Tahun Belum Terselesaikan | 8.216.671.456 | 0 | (8.216.671.456) | (100,00) |
| 610108 | Sisa Belanja Lainnya | 135.483.436.921 | 132.002.774.804 | (3.480.662.117) | (2,57) |
| 6105 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | 0 | 75.858.330 | 75.858.330 | 0,00 |
| 610506 | Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Masyarakat | 0 | 75.858.330 | 75.858.330 | - |
| 62 | PENGELUARAN PEMBIAYAAN | 18.846.350.576 | 10.629.679.120 | (8.216.671.456) | (43,60) |
| 6201 | Pembentukan Dana Cadangan | 5.000.000.000 | 5.000.000.000 | - | - |
| 620101 | Pembentukan Dana Cadangan | 5.000.000.000 | 5.000.000.000 | - | - |
| 6203 | Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo | 13.846.350.576 | 5.629.679.120 | (8.216.671.456) | (59,34) |
| 620301 | Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat | 5.629.679.120 | 0 | (5.629.679.120) | (100,00) |
| 620304 | Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bukan Bank (LKBB) | 8.216.671.456 | 5.629.679.120 | (2.586.992.336) | (31,48) |
| | Pembiayaan Netto | 243.618.780.967 | 243.694.639.297 | 75.858.330 | 0,03 |
| | Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) | 0 | 198.090.826.793 | | |

*Data LRA sd Per tanggal 31 Desember 2022 6 Januari 2023 Pukul 14:00 WIB

f. Persentase Laporan Keuangan Perangkat Daerah Yang Akuntabel

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah harus Akuntabilitas artinya dalam menyajikan, melaporkan dan mengungkapkan segala aktivitas

dan kegiatan yang menjadi tanggungjawabnya kepada pihak pemberi amanah dapat dipertanggungjawabkan. Hal tersebut sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, kesesuaian Sistem Pengendalian Intern (SPI), kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan Peraturan Bupati tentang Pedoman Pengelolaan APBD. Penyajian laporan keuangan pemerintah bertujuan untuk meningkatkan keterbandingan laporan keuangan serta untuk menyajikan informasi yang berkaitan dengan posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas dan kinerja keuangan dari pemerintah. Semua informasi tersebut digunakan oleh pihak yang terkait dengan laporan keuangan dari pemerintah. Data dukung laporan keuangan Perangkat Daerah berupa SPJ yang terdiri dari LRA, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan SPJ Administratif Bendahara.

Rumus Jumlah Perangkat Daerah yang menyampaikan laporan akuntabel dibagi jumlah keseluruhan perangkat daerah dikali 100%.

Adapun persentase laporan keuangan perangkat daerah yang akuntabel Tahun 2017-2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 18
Persentase Laporan Keuangan Perangkat Daerah yang Akuntabel Tahun 2017-2022
s.d Triwulan IV

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jumlah Perangkat Daerah. | 47 | 47 | 47 | 47 | 46 | 46 |
| Jumlah Perangkat Daerah yang Menyampaikan Laporan Akuntabel. | 44 | 44 | 45 | 40 | 41 | 44 |
| Persentase Laporan Keuangan Perangkat Daerah Akuntabel (%) | 93,00 | 93,00 | 95,74 | 85,11 | 89,13 | 95,65 |

Sumber Data : Bidang Akuntansi dan Pelaporan Keuangan

Berdasarkan data di atas, selama Tahun 2017-2022 Laporan Keuangan Perangkat Daerah selalu akuntabel. Laporan keuangan yang disajikan telah sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi. Tetapi masih ada temuan BPK atas SPI dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan pada laporan keuangan di SKPD. Tahun 2022 Laporan Keuangan SKPD sampai dengan periode Triwulan IV persentasenya meningkat dibanding triwulan yang sama pada Tahun 2021 karena semakin baiknya pengelolaan dan penatausahaan keuangan. Hal tersebut karena BPKPAD selalu berupaya melakukan

asistensi atau pendampingan kepada Perangkat Daerah sehingga pemahaman pengelola keuangan SKPD meningkat.

Tabel 2. 19
Laporan Keuangan Perangkat tahun 2022

| No | Perangkat Daerah | Oktober | | November | | Desember | |
|----|---|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | | Akun tabel | Tidak Akuntabel | Akun tabel | Tidak Akuntabel | Akun tabel | Tidak Akuntabel |
| 1 | Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olah Raga | V | | V | | | |
| 2 | Dinas Kesehatan | V | | V | | | |
| 3 | Rumah Sakit Umum Daerah | V | | V | | | |
| 4 | Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang | V | | V | | | |
| 5 | Dinas Perumahan Rakyat, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup | V | | V | | | |
| 6 | Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran | V | | V | | | |
| 7 | Badan Penanggulangan Bencana Daerah | V | | V | | | |
| 8 | Dinas Sosial | V | | V | | | |
| 9 | Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana | V | | | V | | |
| 10 | Dinas Ketahanan Pangan, Pertanian dan Perikanan | V | | V | | | |
| 11 | Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil | V | | V | | | |
| 12 | Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa | V | | V | | | |
| 13 | Dinas Perhubungan | V | | V | | | |
| 14 | Dinas Komunikasi dan Informatika | V | | V | | | |
| 15 | Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan | V | | V | | | |
| 16 | Dinas Penanaman Modal | V | | | V | | |
| 17 | Dinas Kebudayaan dan Pariwisata | V | | V | | | |
| 18 | Dinas Perpustakaan dan Kearsipan | V | | V | | | |
| 19 | Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja | V | | V | | | |
| 20 | Sekretariat Daerah | V | | V | | | |
| 21 | Sekretariat DPRD | V | | V | | | |
| 22 | Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan | V | | V | | | |
| 23 | Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah | V | | V | | | |
| 24 | Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia | V | | V | | | |
| 25 | Inspektorat | V | | V | | | |
| 26 | Kecamatan Temanggung | V | | V | | | |
| 27 | Kecamatan Tembarak | V | | V | | | |
| 28 | Kecamatan Pringsurat | V | | V | | | |
| 29 | Kecamatan Kaloran | V | | V | | | |
| 30 | Kecamatan Parakan | V | | V | | | |
| 31 | Kecamatan Bulu | V | | V | | | |
| 32 | Kecamatan Kedu | V | | V | | | |

| No | Perangkat Daerah | Oktober | | November | | Desember | |
|----|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | | Akun tabel | Tidak Akuntabel | Akuntabel | Tidak Akuntabel | Akuntabel | Tidak Akuntabel |
| 33 | Kecamatan Kandangan | V | | V | | | |
| 34 | Kecamatan Candiroti | V | | V | | | |
| 35 | Kecamatan Ngadirejo | V | | V | | | |
| 36 | Kecamatan Jumo | V | | V | | | |
| 37 | Kecamatan Wonobojo | V | | V | | | |
| 38 | Kecamatan Kranggan | V | | V | | | |
| 39 | Kecamatan Bejen | V | | V | | | |
| 40 | Kecamatan Kledung | V | | V | | | |
| 41 | Kecamatan Bansari | V | | V | | | |
| 42 | Kecamatan Tlogomulyo | V | | V | | | |
| 43 | Kecamatan Selopampang | V | | V | | | |
| 44 | Kecamatan Gemawang | V | | V | | | |
| 45 | Kecamatan Tretep | V | | V | | | |
| 46 | Badan Kesatuan Bangsa dan Politik | V | | V | | | |
| | JUMLAH | 46 | 0 | 44 | 2 | | |

Sumber Data: Bidang Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. SPJ Desember belum dikirim

g. Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah merupakan salah satu indikator kualitas akuntabilitas keuangan pemerintah daerah yang diperoleh dari hasil audit BPK RI atas penyajian laporan keuangan pemerintah daerah. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara Pasal 1 disebutkan bahwa opini merupakan pernyataan profesional pemeriksa mengenai kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan yang didasarkan pada kriteria kesesuaian dengan standar akuntansi pemerintahan, kecukupan pengungkapan (*adequate disclosures*), kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan efektivitas sistem pengendalian intern. Terdapat 4 (empat) jenis opini yang dapat diberikan oleh BPK-RI, yakni opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*), opini wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*), opini tidak wajar (*adversed opinion*), dan opini tidak menyatakan pendapat (*disclaimer of opinion*).

Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) Lampiran 1 Kerangka Konseptual Pemeriksaan menyebutkan bahwa BPK melaksanakan pemeriksaan berdasarkan standar pemeriksaan. Standar pemeriksaan merupakan patokan untuk melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan yang meliputi standar umum, standar pelaksanaan, dan standar pelaporan yang wajib dipedomani oleh BPK dan/atau Pemeriksa. Pemeriksaan BPK RI membandingkan kesesuaian LKPD dengan prinsip akuntansi yang diterapkan, sehingga dalam hal

tidak terdapat kesalahan yang material maka opini yang diberikan adalah WTP.

Adapun Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung selama 5 tahun terakhir dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 20
Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------|------|------|------|------|------|------|
| Opini LKPD | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP | WTP |

Sumber Data : Bidang Akuntansi dan Pelaporan

Berdasarkan tabel di atas, Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung selama 6 tahun terakhir (Tahun 2017 sampai 2022) memperoleh opini WTP. Tahun 2021 merupakan opini WTP ke 10 yang diterima pada bulan Mei 2022 sehingga menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan Kabupaten Temanggung telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Data dukung Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah adalah Laporan Hasil Pemeriksaan BPK-RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung dan piagam penghargaan dari Menteri Keuangan RI.

4. Program Pengelolaan Barang Milik Daerah

a. Persentase Tertib Pengelolaan Administrasi Aset yang Akuntabel di Satuan Kerja

Pengertian Pengelolaan administrasi aset yang akuntabel adalah keseluruhan kegiatan pengelolaan yang meliputi perencanaan kebutuhan dan penganggaran, pengadaan, penggunaan, pemanfaatan, pengamanan dan pemeliharaan, penilaian, pemindahtanganan, pemusnahan, penghapusan, penatausahaan dan pembinaan, pengawasan dan pengendalian barang milik daerah. Pelaksanaan pengelolaan aset dapat mempertanggungjawabkan pengelolaan sumberdaya serta pelaksanaan kebijakan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan. (Siregar, 2004)

Satuan kerja yang tertib adalah satuan kerja yang mengirim laporan SPJ Barang sebelum tanggal 10 setiap bulannya dan laporan tersebut sesuai dengan perencanaan, penganggaran, pengadaan dan penggunaan setiap bulan sesuai pedoman APBD.

Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja dihitung dengan rumus jumlah satuan kerja yang tertib dibagi jumlah satuan kerja dikali 100% .

Adapun Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 21

Persentase tertib pengelolaan administrasi aset yang akuntabel di satuan kerja Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| Jumlah satuan kerja yang tertib | 130 | 134 | 136 | 137 | 142 | 103 |
| Jumlah satuan kerja | 168 | 168 | 168 | 168 | 168 | 103 |
| Persentase (%) | 77,38 | 79,76 | 80,95 | 81,55 | 84,52 | 100 |

Sumber Data: Bidang Pengelolaan Aset Tahun 2022

Berdasarkan tabel diatas untuk Tahun 2022 Triwulan IV (Oktober - Desember), jumlah satuan kerja yang sudah tertib dalam pengelolaan administrasi aset yang akuntabel sebesar 100%. Hal ini mengalami peningkatan dibandingkan tahun 2021, karena belanja modal yang mempengaruhi penambahan maupun pengurangan aset di OPD tidak signifikan.

Adapun daftar pengelolaan administrasi aset yang akuntabel Tahun 2022 Triwulan IV dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 22

Daftar Pengelolaan Administrasi Aset yang Akuntabel Tahun Anggaran 2022

| No | Nama Satuan Kerja | Sudah Akuntabel | | | Belum Akuntabel | | |
|----|--|-----------------|-----|-----|-----------------|-----|-----|
| | | bulan | | | bulan | | |
| | | Okt | Nov | Des | Okt | Nov | Des |
| 1 | Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olahraga | V | V | V | | | |
| 2 | Dinas Kesehatan | V | V | V | | | |
| 3 | Rumah Sakit Umum Daerah | V | V | V | | | |
| 4 | UPT Puskesmas Temanggung | V | V | V | | | |
| 5 | UPT Puskesmas Tlogomulyo | V | V | V | | | |
| 6 | UPT Puskesmas Tembarak | V | V | V | | | |
| 7 | UPT Puskesmas Selopampang | V | V | V | | | |
| 8 | UPT Puskesmas Pringsurat | V | V | V | | | |
| 9 | UPT Puskesmas Kranggan | V | V | V | | | |
| 10 | UPT Puskesmas Pare | V | V | V | | | |
| 11 | UPT Puskesmas Parakan | V | V | V | | | |
| 12 | UPT Puskesmas Traji | V | V | V | | | |
| 13 | UPT Puskesmas Bulu | V | V | V | | | |
| 14 | UPT Puskesmas Ngadirejo | V | V | V | | | |
| 15 | UPT Puskesmas Kaloran | V | V | V | | | |
| 16 | UPT Puskesmas Tepusen | V | V | V | | | |
| 17 | UPT Puskesmas Candiroto | V | V | V | | | |

| No | Nama Satuan Kerja | Sudah Akuntabel | | | Belum Akuntabel | | |
|----|--|-----------------|-----|-----|-----------------|-----|-----|
| | | bulan | | | bulan | | |
| | | Okt | Nov | Des | Okt | Nov | Des |
| 18 | UPT Puskesmas Bejen | V | V | V | | | |
| 19 | UPT Puskesmas Bansari | V | V | V | | | |
| 20 | UPT Puskesmas Wonobojo | V | V | V | | | |
| 21 | UPT Puskesmas Tretep | V | V | V | | | |
| 22 | UPT Puskesmas Kedu | V | V | V | | | |
| 23 | UPT Puskesmas Kledung | V | V | V | | | |
| 24 | UPT Puskesmas Kandangan | V | V | V | | | |
| 25 | UPT Puskesmas Jumo | V | V | V | | | |
| 26 | UPT PuskesmasGemawang | V | V | V | | | |
| 27 | UPT Puskesmas Dharma Rini | V | V | V | | | |
| 28 | UPT Puskesmas Rejosari | V | V | V | | | |
| 29 | UPT Puskesmas Banjarsari | V | V | V | | | |
| 30 | Dinas Pekerjaan Umum, dan Penataan Ruang | V | V | V | | | |
| 31 | Dinas Sosial | V | V | V | | | |
| 32 | Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja | V | V | V | | | |
| 33 | DPPPAPP dan KB | V | V | V | | | |
| 34 | Dinas Ketahanan Pangan, Pertanian dan Perikanan | V | V | V | | | |
| 35 | DPRKPLH | V | V | V | | | |
| 36 | Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil | V | V | V | | | |
| 37 | Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa | V | V | V | | | |
| 38 | Dinas Perhubungan | V | V | V | | | |
| 39 | Dinas Komunikasi dan Informatika | V | V | V | | | |
| 40 | Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perdagangan | V | V | V | | | |
| 41 | Dinas Penanaman Modal | V | V | V | | | |
| 42 | Dinas Kebudayaan dan Pariwisata | V | V | V | | | |
| 43 | Dinas Kearsipan dan Perpustakaan | V | V | V | | | |
| 44 | Inspektorat | V | V | V | | | |
| 45 | BAPPEDA | V | V | V | | | |
| 46 | BPKPAD | V | V | V | | | |
| 47 | BKPSDM | V | V | V | | | |
| 48 | Badan Penanggulangan Bencana Daerah | V | V | V | | | |
| 49 | Bagian Umum | V | V | V | | | |
| 50 | Bagian Prokopim | V | V | V | | | |

| No | Nama Satuan Kerja | Sudah Akuntabel | | | Belum Akuntabel | | |
|----|---|-----------------|-----|-----|-----------------|-----|-----|
| | | bulan | | | bulan | | |
| | | Okt | Nov | Des | Okt | Nov | Des |
| 51 | Bagian Hukum | V | V | V | | | |
| 52 | Bagian Kesra | V | V | V | | | |
| 53 | Bagian Perekonomian | V | V | V | | | |
| 54 | Bagian Pembangunan | V | V | V | | | |
| 55 | Bagian Pemerintahan | V | V | V | | | |
| 56 | Bagian Pengadaan Barang dan Jasa | V | V | V | | | |
| 57 | Bagian Organisasi | V | V | V | | | |
| 58 | Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah | V | V | V | | | |
| 59 | Badan Kesatuan Bangsa dan Politik | V | V | V | | | |
| 60 | Satuan Polisi Pamong Praja dan PemadamKebakaran | V | V | V | | | |
| 61 | Kecamatan Temanggung | V | V | V | | | |
| 62 | Kelurahan Temanggung I | V | V | V | | | |
| 63 | Kelurahan Temanggung II | V | V | V | | | |
| 64 | Kelurahan Butuh | V | V | V | | | |
| 65 | Kelurahan Jampiroso | V | V | V | | | |
| 66 | Kelurahan Jampirejo | V | V | V | | | |
| 67 | Kelurahan Kertosari | V | V | V | | | |
| 68 | Kelurahan Banyuurip | V | V | V | | | |
| 69 | Kelurahan Kowangan | V | V | V | | | |
| 70 | Kelurahan Jurang | V | V | V | | | |
| 71 | Kelurahan Madureso | V | V | V | | | |
| 72 | Kelurahan Sidorejo | V | V | V | | | |
| 73 | Kelurahan Tlogorejo | V | V | V | | | |
| 74 | Kelurahan Kebonsari | V | V | V | | | |
| 75 | Kelurahan Manding | V | V | V | | | |
| 76 | Kelurahan Mungseng | V | V | V | | | |
| 77 | Kelurahan Purworejo | V | V | V | | | |
| 78 | Kelurahan Giyanti | V | V | V | | | |
| 79 | Kelurahan Walitelon Sel | V | V | V | | | |
| 80 | Kelurahan Walitelon Utara | V | V | V | | | |
| 81 | Kecamatan Tembarak | V | V | V | | | |

| No | Nama Satuan Kerja | Sudah Akuntabel | | | Belum Akuntabel | | |
|-----|-------------------------|-----------------|-----|-----|-----------------|-----|-----|
| | | bulan | | | bulan | | |
| | | Okt | Nov | Des | Okt | Nov | Des |
| 82 | Kecamatan Pringsurat | V | V | V | | | |
| 83 | Kecamatan Kaloran | V | V | V | | | |
| 84 | Kecamatan Parakan | V | V | V | | | |
| 85 | Kelurahan Parakan Wetan | V | V | V | | | |
| 86 | Kel Parakan Kauman | V | V | V | | | |
| 87 | Kecamatan Bulu | V | V | V | | | |
| 88 | Kecamatan Kedu | V | V | V | | | |
| 89 | Kecamatan Kandangan | V | V | V | | | |
| 90 | Kecamatan Candiroto | V | V | V | | | |
| 91 | Kecamatan Ngadirejo | V | V | V | | | |
| 92 | Kelurahan Manggong | V | V | V | | | |
| 93 | Kecamatan Jumo | V | V | V | | | |
| 94 | Kecamatan Wonobojo | V | V | V | | | |
| 95 | Kecamatan Kranggan | V | V | V | | | |
| 96 | Kelurahan Kranggan | V | V | V | | | |
| 97 | Kecamatan Bejen | V | V | V | | | |
| 98 | Kecamatan Kledung | V | V | V | | | |
| 99 | Kecamatan Bansari | V | V | V | | | |
| 100 | Kecamatan Tlogomulyo | V | V | V | | | |
| 101 | Kecamatan Selopampang | V | V | V | | | |
| 102 | Kecamatan Gemawang | V | V | V | | | |
| 103 | Kecamatan Tretep | V | V | V | | | |

Sumber Data: Bidang pengelolaan BMD Tahun 2022

b. Persentase Pemanfaatan Aset Di Satuan Kerja

Pemanfaatan adalah Pendayagunaan Barang Milik Daerah yang tidak digunakan untuk penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi perangkat daerah dan/atau optimalisasi Barang Milik Daerah dengan tidak mengubah status kepemilikannya (Perda Nomor 21 Tahun 2017 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah).

Pemanfaatan Barang Milik Daerah dilaksanakan berdasarkan pertimbangan teknis dengan memperhatikan kepentingan daerah dan kepentingan umum. Yang dimaksud dengan pertimbangan “teknis”

antara lain berkenaan dengan kondisi atau keadaan Barang Milik Daerah dan rencana penggunaan.

Persentase Pemanfaatan aset di satuan kerja dihitung dengan rumus jumlah aset yang sudah dimanfaatkan dibagi jumlah potensi aset yang bisa dimanfaatkan dikali 100%.

Adapun Persentase Pemanfaatan aset di satuan kerja dapat dilihat pada table berikut:

Tabel 2. 23
Persentase Pemanfaatan Aset di Satuan Kerja Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jumlah aset yang sudah dimanfaatkan | 2.150 | 2.350 | 3.391 | 945 | 946 | 965 |
| Jumlah potensi aset yang bisa dimanfaatkan | 2.462 | 2.462 | 3.441 | 1.200 | 1.200 | 1.094 |
| Persentase (%) | 87,33 | 95,45 | 98,55 | 78,75 | 78,83 | 88,20 |

Sumber Data: Bidang Pengelolaan BMD Tahun 2022

Menurunnya jumlah potensi aset yang semula 1200, yang terdiri dari tanah 1.079 bidang dan gedung 121 unit, menjadi 1.094 yang terdiri dari 1.079 bidang tanah dan 15 unit bangunan gedung. Penurunan tersebut dikarenakan bangunan gedung sudah tidak dapat dimanfaatkan lagi.

Beberapa aset tanah dan bangunan yang belum dimanfaatkan hal ini dikarenakan:

1. Tanah non pertanian yang belum didirikan bangunan.
2. Tanah didirikan bangunan tapi bangunan masih milik Negara (BMN), belum diserahkan ke PEMDA.
3. Bangunan sudah tidak layak untuk dimanfaatkan baik untuk penyelenggaraan pemerintahan maupun untuk pihak lain.

Dibandingkan Tahun 2021, pada Tahun 2022 terdapat kenaikan pemanfaatan aset yang dimanfaatkan oleh pihak lain. Jumlah pemanfaatan tahun 2022 sebesar 88,20%.

Adapun data aset tanah dan gedung Tahun 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 24
Berikut data Aset Tanah dan Gedung Tahun 2022

| Uraian | 2022 | | |
|----------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | Jumlah potensi aset | Jumlah Aset Yang sudah Dimanfaatkan | Jumlah Aset Yang tidak Dimanfaatkan |
| Tanah | 1.079 | 825 | 958 |
| Bangunan | 15 | 121 | 7 |
| Jumlah | 1.094 | 946 | 965 |

Sumber : Data Pemanfaatan BMD Tahun 2022

5. Program Pengelolaan Pendapatan Daerah

a. Persentase Peningkatan Data Jumlah Objek Pajak

Pajak Daerah, yang selanjutnya disebut Pajak, adalah kontribusi wajib kepada Daerah yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Daerah bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. (Pasal 1 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah).

Objek Pajak adalah semua hal atau sebuah transaksi yang menurut peraturan ataupun Perundang-undangan tentang perpajakan dikenakan pajak. Definisi yang lain Objek Pajak adalah penghasilan atau tambahan kemampuan ekonomis yang diterima wajib pajak. Penghasilan itu berasal dari Indonesia maupun luar Indonesia. Objek pajak digunakan untuk konsumsi atau untuk menambah kekayaan Wajib Pajak yang bersangkutan. Bentuknya dengan nama atau bentuk apapun.

Objek Pajak yang ditangani oleh Pemerintah Kabupaten Temanggung ada 9 (Sembilan) jenis pajak, yaitu :

- 1) Pajak Hotel
- 2) Pajak Restoran
- 3) Pajak Hiburan
- 4) Pajak Parkir
- 5) Pajak Reklame
- 6) Pajak PPJ
- 7) Pajak BPHTB
- 8) Pajak Air Tanah
- 9) Pajak Bumi dan Bangunan

Yang dimaksud peningkatan data jumlah objek pajak adalah selisih jumlah objek tahun berkenaan dengan tahun sebelumnya. Sedangkan rumus **persentase peningkatan data jumlah objek pajak** adalah jumlah objek pajak tahun berkenaan dikurangi jumlah objek pajak tahun sebelumnya dibagi jumlah objek pajak tahun sebelumnya dikali 100%.

Realisasi persentase peningkatan data jumlah objek pajak Tahun 2017-2022 dapat dilihat pada tabel berikut ini.

Tabel 2. 25
Persentase Peningkatan Data Jumlah Objek Pajak Tahun 2017-2022

| Uraian | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Jumlah Objek Pajak | 720.274 | 742.946 | 749.454 | 750.010 | 810.010 | 825.717 |
| Peningkatan Objek Pajak | - | 22.672 | 6.508 | 556 | 60.000 | 15.707 |
| Persentase Peningkatan Jumlah OP | - | 3,15% | 0,88% | 0,07% | 8,00 % | 1,94% |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan
Keterangan: data tersedia sejak tahun 2017

Adapun data jumlah objek pajak Tahun 2021 s.d 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 26
Data Jumlah Objek Pajak Tahun 2021-2022

| Jenis Pajak | 2021 | 2022 | Jumlah Peningkatan |
|-------------|---------|---------|--------------------|
| Hotel | 18 | 18 | 0 |
| Restoran | 145 | 211 | 66 |
| Hiburan | 11 | 22 | 11 |
| Parkir | 59 | 63 | 4 |
| Reklame | 1776 | 1244 | -532 |
| PPJ | 193.612 | 206.063 | 12.451 |
| BPHTB | 3159 | 3731 | 572 |
| Air Tanah | 50 | 59 | 9 |
| PBB | 611.180 | 614.306 | 3126 |
| JUMLAH | 810.010 | 825.717 | 15.707 |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan

b. Persentase Terverifikasinya Perubahan Data Yang Tepat Waktu

Definisi dari verifikasi perubahan data yang tepat waktu adalah proses pemeriksaan atas kebenaran dan kelengkapan permohonan perubahan data yang selesai sesuai dengan waktu yang sudah ditentukan. Permohonan perubahan data ini hanya di Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) serta Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB).

Rumus: Jumlah terverifikasinya perubahan data yang tepat waktu dibagi Jumlah permohonan yang masuk dikali seratus persen.

Adapun Data Terverifikasinya Perubahan Data yang Tepat Waktu dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 27
Persentase Terverifikasinya Perubahan Data yang Tepat Waktu PBB-P2 dan BPHTB Tahun 2017-2022

| No | URAIAN | JENIS | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----|----------------------|--------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|
| 1. | Berkas Pengajuan | PBB-P2 | 1.113 | 1,055 | 8.305 | 3.985 | 20.051 | 17.148 |
| | | BPHTB | 3.065 | 2.902 | 2.661 | 3.199 | 3.159 | 3.731 |
| | Jumlah | | 4.178 | 3.957 | 10.966 | 7.184 | 23.210 | 20.879 |
| 2. | Berkas Terverifikasi | PBB-P2 | 1.113 | 1,055 | 8.305 | 3.985 | 20.051 | 17.148 |
| | | BPHTB | 3.065 | 2.902 | 2.661 | 3.199 | 3.159 | 3.731 |
| | Jumlah | | 4.178 | 3.957 | 10.966 | 7.184 | 23.210 | 20.879 |
| 3. | Persentase (%) | | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan

Analisis :

Semakin besar persentase perubahan data yang tepat waktu semakin besar juga kepercayaan wajib pajak terhadap kinerja pegawai BPKPAD khususnya bagian pelayanan.

Tabel 2. 28
Jumlah permohonan Perubahan Data s.d Triwulan IV Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)

| URAIAN | JENIS | Jan | Feb | Mar | Apr | Mei | Jun | Jul | Ag s | Se p | Ok t | No p | De s | Jml |
|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-----|------|-------|-------|-------|------|--------|
| Berkas Pengajuan | PBB-P2 | 48 | 1.967 | 1.671 | 7.063 | 1.743 | 997 | 525 | 497 | 702 | 1.187 | 648 | 100 | 17.148 |
| | BPHTB | 217 | 324 | 402 | 297 | 201 | 309 | 320 | 287 | 331 | 284 | 412 | 347 | 3.731 |
| Jumlah | | 265 | 2.291 | 2.073 | 7.360 | 1.944 | 1.306 | 845 | 784 | 1.033 | 1.471 | 1.060 | 447 | 20.879 |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan

Analisis:

Untuk data permohonan perubahan data PBB-P2 pada tahun 2022 dimulai bulan Januari 2022 karena SPPT PBB-P2 telah didistribusikan ke Kecamatan bulan Januari 2022. Adapun batas pengajuan perubahan SPPT PBB-P2 untuk selesai tahun berjalan dibatasi sampai dengan 30 April 2022, sementara perubahan SPPT PBB-P2 setelah 30 April 2022 sampai dengan 30 September 2022 dipersyaratkan tagihan PBB-P2 tahun berjalan dibayar terlebih dahulu sehingga hasil perubahan SPPT PBB-P2 diikutkan pada cetak massal PBB-P2 tahun berikutnya.

c. Persentase Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah Tepat Waktu

Terhadap pajak yang bersifat *official assessment* maka BPKPAD wajib menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) berdasarkan dokumen permohonan dan dokumen pemeriksaan lapangan. SKPD

adalah Surat Ketetapan Pajak Daerah yang menentukan besarnya jumlah pokok pajak yang terutang. Dokumen ini diterbitkan oleh BPKPAD sebagai dasar pemungutan pajak daerah, SKPD yang diterbitkan meliputi :

- a. Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar yang selanjutnya disingkat SKPDKB adalah surat ketetapan pajak yang menentukan besarnya jumlah pokok pajak, jumlah kredit pajak, jumlah kekurangan pembayaran pokok pajak, besarnya sanksi administratif, dan jumlah yang masih harus dibayar;
- b. Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan yang selanjutnya disingkat SKPDKBT adalah surat ketetapan pajak yang menentukan tambahan atas jumlah pajak yang telah ditetapkan;
- c. Surat Ketetapan Pajak Daerah Nihil yang selanjutnya disingkat SKPDN adalah surat ketetapan pajak yang menentukan jumlah pokok pajak sama besarnya dengan jumlah kredit pajak atau pajak tidak terutang dan tidak ada kredit pajak;
- d. Surat Tagihan Pajak Daerah yang selanjutnya disingkat STPD adalah surat untuk melakukan tagihan pajak dan/atau sanksi administrasi berupa bunga dan/atau denda; dan
- e. Surat Ketetapan Pajak Daerah Lebih Bayar yang selanjutnya disingkat SKPDLB adalah surat ketetapan pajak yang menentukan jumlah kelebihan pembayaran pajak karena jumlah kredit pajak lebih besar dari pada pajak yang terutang atau tidak seharusnya terutang yang digunakan untuk transaksi pajak reklame, pajak air tanah dan BPHTB. (Sumber: Ketentuan Umum Peraturan Daerah Kabupaten Nomor 9 Tahun 2011).

Proses penerbitan SKPD tersebut di atas secara tepat waktu dapat diartikan penyelesaian setiap jenis pelayanan dilakukan tepat waktu sesuai dengan stan dan pelayanan publik yang ada. Pelayanan yang dimaksud adalah gambaran pelayanan secara keseluruhan, dari proses pengajuan sampai terbitnya SKPD tersebut dan kemudian disampaikan kepada wajib pajak.

Proses penerbitan SKPD dapat langsung diproses oleh Sub Bidang Penetapan Pendapatan setelah permohonan dari wajib pajak selesai di entri dalam aplikasi SIAP PAKDE secara online, untuk kemudian (jika diperlukan) ditindaklanjuti dengan melakukan pengecekan lapangan oleh tim pendataan lapangan dari unsur bidang pendapatan. Pengecekan lapangan biasanya dilakukan karena beberapa alasan. Untuk penerbitan SKPD reklame misalnya, pengecekan lapangan biasanya dilakukan saat dokumen pengajuan belum cukup melampirkan gambaran fisik reklame yang diajukan dan

perizinannya belum diberikan oleh DPM, sehingga Sub Bidang Penetapan Pendapatan kesulitan menentukan jenis dan ketetapan pajaknya. Sementara untuk penerbitan SKPD air tanah biasanya dilakukan ketika meter air tanahnya dilaporkan rusak atau karena pendataan wajib pajak baru. Sedangkan untuk pengecekan lapangan dalam hal SKPDKB, SKPDKBT, SKPDLB, dan SKPDN BPHTB biasanya dilakukan ketika wajib pajak merasa ada ketidaksesuaian antara nilai pasar yang dicantumkan sebagai harga transaksi dengan harga transaksi yang mereka lakukan, serta ketika luasan objek pajak sangat besar sehingga besaran pajak sangat tinggi. Setelah pengecekan lapangan selesai dilakukan, dibuktikan dengan berita acara pengecekan lapangan, Kepala Sub Bidang Penetapan Pendapatan selanjutnya dapat melakukan penetapan SKPD dalam system untuk kemudian diterbitkan SKPD secara fisik untuk diberikan kepada wajib pajak, baik itu SKPD reklame, air tanah.

Untuk memperoleh angka prosentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu, maka dihitung dengan cara membagi jumlah SKPD yang diterbitkan dengan jumlah permohonan/pengajuan SKPD dikalikan 100%.

Adapun Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu Tahun 2016-2022 Triwulan IV dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 29

Persentase Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah Tepat Waktu Tahun 2017-2022

| NO | Uraian | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1 | Jumlah SKPD yang diterbitkan | 2.140 | 1.788 | 1.728 | 1.197 | 2.346 | 1.886 |
| 2 | Jumlah permohonan/pengajuan SKPD | 2.140 | 1.788 | 1.728 | 1.197 | 2.346 | 1.886 |
| 3. | Persentase(%) | 100% | 100% | 100% | 100% | 100 % | 100 % |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan

Berdasarkan tabel tersebut di atas, prosentase 100 % secara konstan menunjukkan bahwa seluruh dokumen permohonan/pengajuan (SPOPD) telah melalui proses pengelolaan data dan telah ditetapkan menjadi SKPD untuk kemudian ditagih dan dibayarkan oleh wajib pajak.

Tabel 2. 30

Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah Tepat Waktu Tahun 2022

| No | Jenis Pajak | Jan | Feb | Mar | Apr | Mei | Jun | Jul | Ags | Sep | Okt | Nop | Des | Jumlah |
|--------|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------|
| 1. | Air Tanah | 45 | 52 | 53 | 51 | 52 | 57 | 55 | 57 | 60 | 49 | 53 | 58 | 642 |
| 2. | Reklame | 72 | 51 | 139 | 133 | 67 | 164 | 68 | 100 | 127 | 127 | 108 | 88 | 1244 |
| Jumlah | | 117 | 103 | 192 | 184 | 119 | 221 | 123 | 157 | 187 | 176 | 161 | 146 | 1.886 |

Sumber Data : Bidang Perencanaan dan Penetapan Pendapatan

d. Persentase Realisasi Penerimaan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah adalah semua hak daerah yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih dalam periode anggaran tertentu (Undang Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah), pendapatan daerah berasal dari penerimaan dari dana perimbangan pusat dan daerah, juga yang berasal daerah itu sendiri yaitu pendapatan asli daerah serta lain-lain pendapatan yang sah. realisasi penerimaan pendapatan daerah merupakan perwujudan apa yang sudah direncanakan di ketetapan target yang ingin dicapai dengan batas waktu tertentu.

Untuk memperoleh angka persentase penerimaan pendapatan daerah didapat dari realisasi pendapatan daerah dibagi target pendapatan daerah dikali 100%. adapun Persentase realisasi terhadap target pendapatan Tahun 2016-2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 31

Persentase Realisasi terhadap target Pendapatan Daerah Tahun 2017-2021, dan 2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Realisasi Pendapatan Daerah | 1.779.850.394.321 | 1.731.168.366.276 | 1.840.953.306.303 | 1.830.789.907.558 | 1.950.257.238.731 | 1.849.550.699. |
| Target Pendapatan Daerah | 1.782.091.942.671 | 1.746.113.814.151 | 1.861.308.494.735 | 1.798.454.020.290 | 1.883.645.026.164 | 1.919.653.202. |
| Persentase Realisasi Pendapatan Daerah | 99,87 | 99,96 | 98,91 | 102,32 | 103,54 | 96, |

Sumber: CALK 2017-2021 dan LRA 2022 Bidang II BPKPAD Temanggung

Berdasarkan tabel tersebut dapat dilihat bahwa realisasi pendapatan daerah untuk tahun 2020 mengalami penurunan sebesar Rp. 10.163.398.745 jika dibandingkan dengan tahun 2019 hal ini disebabkan karena penurunan capaian realisasi pajak daerah dan retribusi daerah imbas dari pandemi covid-19 walaupun secara persentase capaian realisasi pendapatan daerah tahun 2020 mengalami peningkatan jika dibandingkan dengan tahun 2019 hal ini tak lepas dari diturunkannya target pendapatan tahun 2020 sebesar Rp. 62.854.474.445. Sedangkan untuk tahun 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 persentase realisasi pendapatan daerah sebesar 96,35% dan mengalami penurunan sebesar 9,63% dibandingkan tahun 2021. Selain dikarenakan terdapat kenaikan target pendapatan daerah, hal ini juga disebabkan karena terdapat penurunan realisasi pendapatan daerah dari tahun 2021 sebesar Rp. 100.706.539.604.

Tabel 2. 32
Realisasi Pendapatan Daerah Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Pendapatan Asli Daerah | 308.466.748.340 | 251.819.135.353 | 277.967.595.997 | 307.431.698.576 | 364.099.510.273 | 308.726.486.721 |
| Dana Perimbangan | 1.469.898.249.74 | 1.069.110.356.42 | 1.128.052.480.26 | 1.046.567.778.77 | 1.537.846.595.45 | 1.154.515.497.772 |
| Lain-lain Pendapatan Yang Sah | 1.485.396.240 | 420.138.975.497 | 434.933.230.040 | 476.790.430.209 | 48.311.133.000 | 203.463.519.507 |
| Jumlah | 1.779.850.394.32 | 1.731.168.366.27 | 1.840.953.306.30 | 1.830.789.907.55 | 1.950.257.238.73 | 1.666.705.504.000 |

Sumber : CALK 2017-2022 dan LRA s.d 31 Desember 2022 Bidang II BPKPAD Kab. Temanggung

e. Persentase Pelaporan Pendapatan Daerah Tepat Waktu

Pelaporan pendapatan daerah tepat waktu adalah bentuk pertanggungjawaban OPD pemungut pendapatan yang dikirimkan kepada PPKD selaku BUD paling lambat pada tanggal 10 bulan berikutnya

(Peraturan Bupati Temanggung Nomor 79 Tahun 2019 tentang Pedoman Pengelolaan APBD Kab Temanggung Tahun Anggaran 2020) untuk memudahkan penyusunan laporan realisasi pendapatan daerah bulanan, triwulan dan tahunan. Berkaitan dengan hal tersebut BPKPAD selaku SKPKD selalu mengadakan monitoring dan evaluasi yang melibatkan semua OPD pemungut pendapatan setiap semester, dimana kegiatan tersebut dipimpin langsung oleh Bapak Wakil Bupati Temanggung.

Rumus jumlah perangkat daerah yang melaporkan realisasi pendapatan daerah tepat waktu dibagi jumlah perangkat daerah yang mengampu pendapatan dikali 100%.

Adapun persentase pelaporan pendapatan daerah tepat waktu Tahun 2017-2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 33
Persentase Pelaporan Pendapatan Daerah Tepat Waktu Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| jumlah perangkat daerah yang melaporkan realisasi pendapatan daerah tepat waktu | 19 | 19 | 14 | 14 | 13 | 11 |
| jumlah perangkat daerah yang mengampu pendapatan | 19 | 19 | 14 | 14 | 13 | 11 |
| Persentase Pelaporan Tepat Waktu | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Sumber : Bidang Penagihan, Pengendalian dan Pelaporan Pendapatan Daerah BPKPAD Kab. Temanggung

Tahun 2022 jumlah OPD pengelola pendapatan sebanyak 11 OPD dibanding dengan tahun 2021 sebanyak 13 jumlahnya menurun 2 OPD

karena Kecamatan Temanggung dan Kecamatan Parakan sudah tidak lagi melaporkan pendapatan yang diterimanya karena sudah tidak ada lagi anggaran pendapatan di tingkat kecamatan.

Pelaporan Pengelola Pendapatan dilaksanakan tepat waktu oleh OPD pengelola pendapatan sesuai pedoman Pengelolaan APBD Kab Temanggung. 11 OPD pengelola pendapatan tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut ini :

Tabel 2. 34
Pelaporan Pendapatan Daerah Tepat Waktu Tahun 2017 s.d 2022

| NO | NAMA OPD | 2022 | |
|----|--|-------------|-------------------|
| | | Tepat Waktu | Tidak Tepat Waktu |
| 1 | Badan Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah | √ | - |
| 2 | Dinas Pendidikan Pemuda dan Olahraga | √ | - |
| 3 | Dinas Kesehatan | √ | - |
| 4 | Dinas Perhubungan | √ | - |
| 5 | Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu | √ | - |
| 6 | Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja | √ | - |
| 7 | Dinas Ketahanan Pangan Pertanian dan Perikanan | √ | - |
| 8 | Dinas Koperasi Usaha Kecil Menengah dan Perdagangan | √ | - |
| 9 | Dinas Komunikasi dan Informatika | √ | - |
| 10 | Dinas Perumahan Rakyat Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup | √ | - |
| 11 | Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang | √ | - |

Sumber : Bidang Penagihan, Pengendalian dan Pelaporan Pendapatan Daerah BPKPAD Kab.Temanggung

Data Tambahan :

Persentasi Tanah Pemda Yang Bersertifikat

Sertifikat hak atas tanah adalah bukti kepemilikan seseorang atas suatu tanah beserta bangunannya. (Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 1997 tentang pendaftaran tanah). Pemberian hak atas tanah ini dilakukan oleh Kantor Pertanahan, Kantor Wilayah Badan Pertanahan Nasional, dan Kepala Badan Pertanahan Nasional Republik Indonesia, bergantung pada jenis dan luas tanah yang diajukan permintaan hak atas tanah. Tujuan pensertifikatan Tanah adalah:

- a. Untuk memberikan kepastian hukum atas Barang Milik Daerah berupa tanah.
- b. Memberikan perlindungan hukum kepada Pemegang Hak Atas Tanah.
- c. Melaksanakan tertib administrasi Barang Milik Daerah berupa tanah.
- d. Mengamankan Barang Milik Daerah berupa tanah.

Persentase Tanah Pemda yang bersertifikat di hitung dengan rumus: jumlah Tanah Pemda yang sudah bersertifikat dibagi jumlah Tanah Pemda dikali 100%.

Adapun Persentase Tanah Pemda yang sudah bersertifikat dilihat pada table berikut:

Tabel 2. 35
Persentase Tanah Pemda yang bersertifikat Tahun 2017-2022

| Tahun | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jumlah Tanah Pemda yang sudah bersertifikat | 1336 | 1342 | 1355 | 1366 | 1455 | 1799 |
| Jumlah Tanah Pemda | 2832 | 2839 | 2839 | 2861 | 2865 | 2872 |
| Persentase (%) | 47,18 | 47,27 | 47,27 | 47,74 | 50,78 | 62,63 |

Sumber Data: Bidang Pengelolaan BMD Tahun 2022

Dibandingkan tahun 2021, pada tahun 2022 mengalami peningkatan. Pensertifikatan tahun 2022 sampai dengan Triwulan IV sebesar 62,63 %.

Tabel 2. 36
Persertifikatan Tanah Pemda Tahun 2022 Triwulan IV

| Uraian | Jan | Peb | Mar | April | Mei | Juni | Juli | Agus | Sept | Okt | Nop | Des | Jumlah |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|-------|-----|------|------|------|------|-----|-----|-----|--------|
| Jumlah Sertifikat tanah yang terbit | 91 | 37 | 77 | 0 | 45 | 0 | 0 | 0 | 89 | 13 | - | 59 | 411 |

Sumber Data: Bidang Pengelolaan BMD Tahun 2022

2.2. Isu-isu penting penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah

Berdasarkan pada pencapaian kinerja pelayanan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dimana terdapat indikator yang sudah mencapai target namun disatu sisi masih ada indikator yang belum mencapai target serta berlakunya Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, maka dapat dirumuskan beberapa isu penting yang berhubungan dengan penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sebagaimana berikut:

1. Tingkat kinerja BPKPAD KAb Temanggung.

dari 14 indikator terdapat 4 indikator yang belum mencapai target 100 %, antara lain:

1. Prosentase konsistensi penganggaran terhadap Perencanaan dari target 100 % tercapai 99,73 %. Dibanding tahun 2021 capaian 99.77 % menurun dikarenakan :
 - Faktor pendorong karena penggunaan Aplikasi SIPD
 - Strategi yang dilakukan mendorong OPD untuk melaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 2. Persentase realisasi keuangan tercapai 87.61% dari target 93 %. Dibanding tahun 2021 (89 %) terjadi penurunan karena :
 - Faktor pendorong adanya target kinerja
 - Strategi yang akan dilakukan kedepan, Pemda mendorong OPD untuk mencermati antara perencanaan dan pelaksanaan kegiatan.
 3. Persentase pemanfaatan aset di satuan kerja, dari target 98,9 % Tercapai 88.21 % . Dibanding tahun 2021 (78.83 %) terjadi peningkatan kinerja disebabkan :
 - Faktor pendorong : Komitmen yang sama dari semua pihak pengelola barang daerah dalam proses pemanfaatan.
 - Strategi yang dilakukan Meningkatkan koordinasi dengan SKPD tentang pemanfaatan barang milik daerah.
 4. Persentase dokumen penganggaran tepat waktu tercapai 42,86 % dari target 100 %. Dibanding tahun 2021 (100 %) terjadi penurunan yang sangat signifikan karena :
 - Faktor pendorong : Sudah terjadwalnya tahapan penyusunan yang terinci sesuai ketentuan Kemendagri
 - Strategi yang dilakukan BPKPAD dengan mendorong OPD untuk melaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
2. Permasalahan dan hambatan yang dihadapi dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah antara lain :
 - a. Keterbatasan Kemampuan keuangan daerah sehingga mengakibatkan pengurangan pagu anggaran dan kegiatan.
 - b. Belum optimalnya pemanfaatan TI dalam pengelolaan pajak daerah
 - c. Persentase realisasi belanja menurun dibandingkan tahun lalu karena realisasi dari Belanja BOS, BOP PAUD dan BOP

Kesetaraan masih dalam proses rekonsiliasi dan belum di sahkan melalui BUD.

- d. Pencatatan dan penatausahaan aset daerah sangat diperlukan untuk pengamanan aset daerah dan untuk mengetahui nilai aset daerah yang digunakan sebagai sarana prasarana kerja di setiap OPD. Sehingga di setiap OPD dapat diketahui identitas aset daerah baik yang masih baik, kurang baik maupun yang sudah tidak secara maksimal, jika dikelola secara maksimal akan memberikan tambahan pendapatan bagi daerah.
- e. Kurangnya kualitas dan kuantitas SDM Pengelolaan BMD
- f. Proses Integrasi mulai dari proses perencanaan, penganggaran, penatausahaan, pelaporan dan pertanggungjawaban melalui SIPD belum dapat berjalan secara optimal.
- g. Keterlambatan Penetapan RKPD Provinsi Jawa Tengah yang berimbas pada keterlambatan penetapan RKPD dan KUA/PPAS Kabupaten Temanggung.

2.3. Review terhadap rancangan awal RKPD

Review atau telaah terhadap rancangan awal RKPD adalah dilakukan dengan membandingkan rancangan awal RKPD dengan hasil analisis kebutuhan. Proses perbandingan tersebut meliputi perbandingan program, kegiatan, lokasi kegiatan, target, dan pagu anggaran yang disediakan di rancangan awal RKPD.

Adapun hasil telaah terhadap rancangan awal RKPD per program dan per kegiatan adalah sebagaimana tabel 2.4 berikut:

Tabel 2. 37
Review terhadap Rancangan awal RKPD Tahun 2024

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | | HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|--|--|----------|--|----------------|-------------|----------------|--|--|----------|--|----------------|-------------|----------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif | no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| KEUANGAN | | | | | | 29.504.978.746 | KEUANGAN | | | | | | 29.754.978.446 |
| PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | | | | | | 25.834.793.306 | PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | | | | | | 25.834.793.306 |
| | Administrasi Keuangan Perangkat Daerah | | Terpenuhinya Gaji dan tunjangan ASN | 100 | Persen | 24.812.793.306 | | Administrasi Keuangan Perangkat Daerah | | Terpenuhinya Gaji dan tunjangan ASN | 100 | Persen | 24.812.793.306 |
| | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | Kab. Tmg | Jumlah Orang yang Menerima Gaji dan Tunjangan ASN | 8036 | orang/bulan | 24.812.793.306 | | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | Kab. Tmg | Jumlah Orang yang Menerima Gaji dan Tunjangan ASN | 8036 | orang/bulan | 24.812.793.306 |
| | Administrasi Umum Perangkat Daerah | | terpenuhinya bahan logistik kantor, terlaksananya perjalanan dinas, terpenuhinya instalasi listrik bangunan kantor | 100 | Persen | 190.000.000 | | Administrasi Umum Perangkat Daerah | | terpenuhinya bahan logistik kantor, terlaksananya perjalanan dinas, terpenuhinya instalasi listrik bangunan kantor | 100 | Persen | 190.000.000 |
| | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Paket Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor yang Disediakan | 12 | paket | 10.000.000 | | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Paket Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor yang Disediakan | 12 | paket | 10.000.000 |
| | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Paket Bahan Logistik Kantor yang Disediakan | 12 | paket | 35.000.000 | | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Paket Bahan Logistik Kantor yang Disediakan | 12 | paket | 35.000.000 |
| | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | Kab. Tmg | Jumlah Paket Barang Cetak dan Penggandaan yang Disediakan | 12 | paket | 15.000.000 | | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | Kab. Tmg | Jumlah Paket Barang Cetak dan Penggandaan yang Disediakan | 12 | paket | 15.000.000 |
| | Fasilitasi Kunjungan Tamu | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Fasilitasi Kunjungan Tamu | 12 | laporan | 80.000.000 | | Fasilitasi Kunjungan Tamu | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Fasilitasi Kunjungan Tamu | 12 | laporan | 80.000.000 |
| | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 12 | laporan | 50.000.000 | | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 12 | laporan | 50.000.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | |
|--------------------------|--|----------|---|----------------|--------|----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya listrik dan air, terdistribusinya surat serta tersedianya jasa pelayanan umum kantor | 100% | | 622.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 12 | Bulan | 2.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik yang Disediakan | 12 | Bulan | 230.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor yang Disediakan | 15 | orang | 390.000.000 |
| | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya pajak kendaraan dinas, terpeliharanya gedung, sarana prasarana gedung kantor, serta pendukung gedung kantor | 100% | | 210.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Kab. Tmg | Jumlah Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan yang Dipelihara dan dibayarkan Pajak dan Perizinannya | 12 | Bulan | 85.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 50.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 25.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 50.000.000 |

| HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|-------------------------------------|--|----------|---|----------------|--------|----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya listrik dan air, terdistribusinya surat serta tersedianya jasa pelayanan umum kantor | 100% | | 622.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 12 | Bulan | 2.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik yang Disediakan | 12 | Bulan | 230.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor yang Disediakan | 15 | orang | 390.000.000 |
| | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya pajak kendaraan dinas, terpeliharanya gedung, sarana prasarana gedung kantor, serta pendukung gedung kantor | 100% | | |
| | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | Kab. Tmg | Jumlah Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan yang Dipelihara dan dibayarkan Pajak dan Perizinannya | 12 | Bulan | 85.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 50.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 25.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | Kab. Tmg | Jumlah Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 | Bulan | 50.000.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | |
|--------------------------|--|----------|---|----------------|---------|----------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | PROGRAM PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH | | | | | 1.744.850.000 |
| | | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | 91 | Persen | |
| | | | persentase dokumen penganggaran tepat waktu | 100 | Persen | |
| | | | persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | 100 | Persen | |
| | | | Cakupan Rekonsiliasi data penerimaan dan Pengeluaran Kas daerah | 100 | Persen | |
| | | | Penyampaian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tepat waktu | 100 | Persen | |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Kepala Daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya penyusunan KUA dan PPAS serta Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 100% | | 554.350.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen KUA dan PPAS yang Disusun | 2 | Dokumen | 57.600.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Perubahan KUA dan Perubahan PPAS yang Disusun | 2 | Dokumen | 41.750.000 |

| HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|-------------------------------------|--|----------|---|----------------|---------|----------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | PROGRAM PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH | | | | | 1.994.849.700 |
| | | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | 91 | Persen | |
| | | | persentase dokumen penganggaran tepat waktu | 100 | Persen | |
| | | | persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | 100 | Persen | |
| | | | Cakupan Rekonsiliasi data penerimaan dan Pengeluaran Kas daerah | 100 | Persen | |
| | | | Penyampaian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tepat waktu | 100 | Persen | |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Kepala Daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya penyusunan KUA dan PPAS serta Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 100% | | 554.350.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen KUA dan PPAS yang Disusun | 2 | Dokumen | 57.600.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Perubahan KUA dan Perubahan PPAS yang Disusun | 2 | Dokumen | 41.750.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | | HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|--------------------------|---|----------|---|----------------|---------|----------------|-------------------------------------|---|----------|---|----------------|---------|----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif | no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | Kab. Tmg | Jumlah Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 2 | Dokumen | 235.000.000 | | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | Kab. Tmg | Jumlah Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 2 | Dokumen | 235.000.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | Kab. Tmg | Jumlah Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 2 | Dokumen | 220.000.000 | | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | Kab. Tmg | Jumlah Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 2 | Dokumen | 220.000.000 |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | | Terlaksananya pengelolaan kas daerah Kab temanggung | 100% | | 515.000.000 | | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | | Terlaksananya pengelolaan kas daerah Kab temanggung | 100% | | 764.999.700 |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 1242 | Dokumen | 515.000.000 | | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 1242 | Dokumen | 764.999.700 |
| | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | | Terlaksananya Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah dan peraturan kepala daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota serta terlaksananya pembinaan akuntansi semua SKPD | 100 | Persen | 675.500.000 | | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | | Terlaksananya Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah dan peraturan kepala daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota serta terlaksananya pembinaan akuntansi semua SKPD | 100 | Persen | 675.500.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | |
|--------------------------|---|----------|--|----------------|---------|----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 2 | Dokumen | 235.000.000 |
| | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Orang yang Mengikuti Pembinaan Akuntansi Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 1236 | orang | 440.500.000 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH | | | | | 1.215.148.440 |
| | | | Penyampaian Laporan Daftar Barang Milik Daerah tepat waktu | 100% | | |
| | | | persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | 80% | | |
| | Pengelolaan Barang Milik Daerah | | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah dan pensertifikatan barang milik daerah, tersusunnya standar harga | 100% | | 1.215.148.440 |
| | Penyusunan Standar Harga | Kab. Tmg | Jumlah Standar Harga yang Disusun | 6 | Dokumen | 28.050.000 |
| | Penatausahaan Barang Milik Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1236 | Dokumen | 1.088.098.440 |

| HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|-------------------------------------|---|----------|--|----------------|---------|----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 2 | Dokumen | 235.000.000 |
| | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Orang yang Mengikuti Pembinaan Akuntansi Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 1236 | orang | 440.500.000 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH | | | | | 1.215.148.440 |
| | | | Penyampaian Laporan Daftar Barang Milik Daerah tepat waktu | 100% | | |
| | | | persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | 80% | | |
| | Pengelolaan Barang Milik Daerah | | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah dan pensertifikatan barang milik daerah, tersusunnya standar harga | 100% | | 1.215.148.440 |
| | Penyusunan Standar Harga | Kab. Tmg | Jumlah Standar Harga yang Disusun | 6 | Dokumen | 28.050.000 |
| | Penatausahaan Barang Milik Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1236 | Dokumen | 1.088.098.440 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | |
|--|---|----------|--|----------------|---------|--------------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Optimalisasi Penggunaan Pemanfaatan Pemindahtanganan Pemusnahan dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 410 | Dokumen | 99.000.000 |
| PROGRAM PENGELOLAAN PENDAPATAN DAERAH | | | | | | 710.187.000 |
| | | | persentase Peningkatan Potensi Target Pajak Daerah | 8% | | |
| | | | persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | 100% | | |
| | | | persentase realisasi penerimaan pajak daerah | 95% | | |
| | | | Penyampaian Laporan Pendapatan Daerah tepat waktu | 100% | | |
| | Kegiatan Pengelolaan pendapatan Daerah | | Terpeliharanya basis data pajak daerah, terpenuhinya perubahan data subjek/obyek pajak daerah serta terlaksananya penagihan pajak daerah | 100% | | 710.187.000 |
| | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah Subjek Pajak dan Wajib Pajak Daerah | 12 | Laporan | 375.000.000 |
| | Pengolahan, pemeliharaan dan pelaporan basis data | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengolahan Pemeliharaan dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | 12 | Laporan | 258.000.000 |
| | Penagihan Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Pelaksanaan Penagihan Pajak Daerah | 12 | Dokumen | 23.093.000 |
| | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Pemeriksaan serta Pengendalian dan Pengawasan Pajak Daerah | 12 | Dokumen | 54.094.000 |

| HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|--|---|----------|--|----------------|---------|--------------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Optimalisasi Penggunaan Pemanfaatan Pemindahtanganan Pemusnahan dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 410 | Dokumen | 99.000.000 |
| PROGRAM PENGELOLAAN PENDAPATAN DAERAH | | | | | | 710.187.000 |
| | | | persentase Peningkatan Potensi Target Pajak Daerah | 8% | | |
| | | | persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | 100% | | |
| | | | persentase realisasi penerimaan pajak daerah | 95% | | |
| | | | Penyampaian Laporan Pendapatan Daerah tepat waktu | 100% | | |
| | Kegiatan Pengelolaan pendapatan Daerah | | Terpeliharanya basis data pajak daerah, terpenuhinya perubahan data subjek/obyek pajak daerah serta terlaksananya penagihan pajak daerah | 100% | | 710.187.000 |
| | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah Subjek Pajak dan Wajib Pajak Daerah | 12 | Laporan | 375.000.000 |
| | Pengolahan, pemeliharaan dan pelaporan basis data | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengolahan Pemeliharaan dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | 12 | Laporan | 258.000.000 |
| | Penagihan Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Pelaksanaan Penagihan Pajak Daerah | 12 | Dokumen | 23.093.000 |
| | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | Kab. Tmg | Jumlah Dokumen Hasil Pemeriksaan serta Pengendalian dan Pengawasan Pajak Daerah | 12 | Dokumen | 54.094.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | | | | | HASIL ANALISIS KEBUTUHAN TAHUN 2024 | | | | | | |
|---|---|----------|---|----------------|---------|-----------------|---|---|----------|---|----------------|---------|-----------------|
| no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif | no | Urusan/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Lokasi | Indikator Program/Kegiatan | Target Kinerja | Satuan | Pagu Indikatif |
| Total sebelum ditambah Penunjang Urusan Keuda | | | | | | 29.504.978.746 | Total sebelum ditambah Penunjang Urusan Keuda | | | | | | 29.754.978.446 |
| | Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah | | Tersalurkannya dana bantuan keuangan dan dana bagi hasil | 100% | | 476.515.099.007 | | Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah | | Tersalurkannya dana bantuan keuangan dan dana bagi hasil | 100% | | 406.733.584.933 |
| | Analisis Perencanaan dan penyaluran Bantuan Keuangan | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Analisis Perencanaan dan Penyaluran Bantuan Keuangan | 12 | laporan | 464.967.514.607 | | Analisis Perencanaan dan penyaluran Bantuan Keuangan | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Analisis Perencanaan dan Penyaluran Bantuan Keuangan | 12 | laporan | 394.942.100.807 |
| | Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 12 | laporan | 2.750.000.000 | | Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 12 | laporan | 3.793.680.126 |
| | Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 12 | laporan | 8.797.584.400 | | Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | Kab. Tmg | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 12 | laporan | 7.997.804.000 |
| Total Setelah ditambah Penunjang Urusan Keuda | | | | | | 506.020.077.753 | Total Setelah ditambah Penunjang Urusan Keuda | | | | | | 436.488.563.379 |

Sumber : BPKPAD Kabupaten Temanggung Tahun 2023

Catatan : Hasil analisis kebutuhan merupakan usulan koreksi atas rancangan awal RKPD Kabupaten Temanggung Tahun 2024 dan menjadi rencana program dan kegiatan yang dibahas pada Forum Perangkat Daerah dan Musrenbang RKPD Kab. Temanggung.

2.4. Penelaahan Usulan Program Dan Kegiatan Masyarakat

Usulan program atau kegiatan yang berasal dari masyarakat lebih bersifat teknis sehingga lebih tepat untuk diakomodasi dan dilaksanakan oleh Perangkat Daerah lain dan bukan oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah. Namun dalam proses ini Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah mempunyai peran yang sangat penting dalam ketersediaan anggaran oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah terhadap seluruh Perangkat Daerah yang lain.

Penelaahan usulan dari masyarakat juga dilakukan pada pelaksanaan forum Perangkat Daerah sebelum dilaksanakannya Musrenbang RKPD Kabupaten.

Tabel 2. 38
Usulan usulan program dan kegiatan masyarakat

| No | Program/ Kegiatan | Lokasi | Indikator Kinerja | Volume/Bes aran | Catatan |
|-----------|----------------------|--------|----------------------|--------------------|---------|
| | | | | | |
| N i h i l | | | | | |
| | | | | | |

2.5. Inovasi Perangkat Daerah

Selama kurun waktu 3 tahun, Inovasi yang telah dilaksanakan di Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah ada 5 beberapa Inovasi, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 2. 39
Daftar Inovasi Perangkat Daerah 2020-2022

| No | Nama Inovasi | Input Inovasi | | Proses Inovasi | Output Inovasi | Outcome Inovasi | Pelaksa na/ Tahun |
|----|-----------------|---------------|--------------|----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------|
| | | SDM | Anggara n | | | | |
| 1 | PBB-Online | BPKPAD | ABPD | Pelayanan PBB-P2 online | Akses wajib pajak yang ingin mengetahui dan menuaikan kewajiban membayar pajak | Peningkatan pajak daerah | BPKPAD 2021 |

| | | | | | | | |
|---|---|--------|------|--|---|--|-------------|
| 2 | Integrasi data e-BPHTB dengan Zona Nilai Tanah yang ada di kantor Pertanahan (BPN) Kab Temanggung | BPKPAD | ABPD | aplikasi pelayanan pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan yang terintegrasi secara host to host dengan Bank Persepsi dan layanan Pertanahan Kementerian Agraria dan Tata ruang/BPN. | Akses Wajib pajak dengan memasukkan NJOP maka akan keluar informasi tentang pajak yang harus dibayar | Peningkatan pajak daerah | BPKPAD 2021 |
| 3 | Aplikasi SIAP PAKDE | BPKPAD | ABPD | Sistem Informasi Administrasi Pengelolaan Pajak Daerah) | Memperudahkan masyarakat dalam mengakses layanan informasi terkait pajak daerah kapanpun dan dimanapun secara online, meliputi pendaftaran WP secara online utk mendapatkan NPWPD dan pengisian SPTPD lapor pajak secara online | Peningkatan pajak daerah | BPKPAD 2021 |
| 4 | Penggunaan aplikasi eBMD | BPKPAD | ABPD | Sebuah sistem untuk mencatat persediaan aset dll dari semua satker | Memudahkan layanan kepada OPD untuk penatausahaan BMD | Penatausahaan aset daerah yang akuntabel | BPKPAD 2019 |
| 5 | Penggunaan e Keuangan | BPKPAD | ABPD | Sebuah sistem untuk mencatat tatakelola perbendaharaan dan sistem akuntansi dari OPD | Memudahkan layanan kepada OPD untuk penatausahaan keuangan | Laporan keuangan yang akuntabel | BPKPAD 2022 |
| | Penatausahaan Bendahara | BPKPAD | ABPD | Inovasi Pelayanan Publik | Penatausahaan perbendaharaan dari menerima, menyimpan, menatausahakan, dan membukukan uang dalam pengelolaan berdasarkan sistem akuntansi | Laporan keuangan yang akuntabel | BPKPAD 2022 |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------------------|--|--|
| | | | | | pemerintah daerah. | | |
|--|--|--|--|--|--------------------|--|--|

2.6. Penghargaan

Dari tahun 2012 – 2021. Kabupaten Temanggung mendapat penghargaan WTP 10 tahun berturut dari BPK. Penghargaan yang telah diterima oleh Pemerintah Kabupaten Temanggung melalui Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah ada 2 (dua) Penghargaan, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 2. 40
Daftar Penghargaan Pemerintah Kabupaten Temanggung Tahun 2019-2022

| No. | Nama Penghargaan | Pemberi Penghargaan | Skala | Perangkat Daerah Pengampu |
|-----|------------------------------------|---------------------|----------|---------------------------|
| 1 | OPINI WTP yang ke 8 | BPK | Nasional | BPKPAD |
| 2 | OPINI WTP yang ke 9 | BPK | Nasional | BPKPAD |
| 3 | OPINI WTP yang ke 10 | BPK | Nasional | BPKPAD |
| 5 | OPINI WTP 10 tahun berturut -turut | BPK | Nasional | BPKPAD |

BAB III

TUJUAN, SASARAN, PROGRAM DAN KEGIATAN

3.1. Telaahan Terhadap Kebijakan Nasional

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung merupakan sebuah Perangkat Daerah yang tidak secara langsung melaksanakan program dan kegiatan yang menjadi kebijakan nasional, khususnya yang target-targetnya ditetapkan melalui SPM maupun *SDG's*. Kebijakan nasional yang diampu oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah lebih pada menuangkan kebijakan nasional melalui penyusunan RKPD yang dilakukan oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung.

3.2. Tujuan dan Sasaran Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan Dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung

Mencermati isu-isu strategis Tahun 2024, maka tujuan dari penyusunan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah:

Meningkatnya kualitas perencanaan, pengelolaan keuangan daerah dan keterbukaan informasi.”

Adapun sasaran dari penyusunan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 adalah:

Meningkatnya pengelolaan keuangan daerah yang transparan dan akuntabel”.

Adapun keterkaitan antara Tujuan, Sasaran, Indikator, dan Target Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung pada Tahun 2024 adalah sebagai berikut:

Tabel 3. 1

Tujuan, Sasaran, Indikator Sasaran, Program, Target Kinerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024

| NO | TUJUAN | SASARAN | program | INDIKATOR | SATUAN | TARGET KINERJA | |
|----|---|---|------------------------------------|--|----------|----------------|------------------------|
| | | | | | | 2024 | Target kondisi 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | “Meningkatnya kualitas perencanaan, pengelolaan keuangan daerah dan keterbukaan informasi.” | | | Indeks Pengelolaan Keuangan Daerah (IPKD) | angka | 65,5 | 65,5 |
| | | “Meningkatnya pengelolaan keuangan daerah yang transparan dan akuntabel”. | | Persentase Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Pendapatan Daerah | % | 15,5 | 15,5 |
| | | | | Opini BPK atas LKPD | Predikat | WTP | WTP |
| | | | | INDIKATOR PROGRAM | | | |
| | | | Program Pengelolaan Keuangan | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | % | 91 | 91 |
| | | | | Persentase dokumen penganggaran tepat waktu | % | 100 | 100 |
| | | | | Persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | % | 100 | 100 |
| | | | | Cakupan rekonsiliasi data penerimaan dan pengeluaran kas Daerah | % | 100 | 100 |
| | | | | penyampaian LKPD yang tepat waktu | % | 100 | 100 |

| NO | TUJUAN | SASARAN | program | INDIKATOR | SATUAN | TARGET KINERJA | |
|----|--------|---------|---|--|--------|----------------|------------------------|
| | | | | | | 2024 | Target kondisi 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | penyampaian pelaporan daftar Barang Milik Daerah yang tepat waktu | % | 100 | 100 |
| | | | | Persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | % | 80 | 80 |
| | | | Program Pengelolaan Pajak Daerah | Persentase Peningkatan Potensi Target Pajak Daerah | % | 8 | 8 |
| | | | | Persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | % | 100 | 100 |
| | | | | Persentase realisasi penerimaan pajak daerah | % | 95 | 95 |
| | | | | Penyampaian laporan pendapatan daerah tepat waktu | % | 100 | 100 |
| | | | | Tersedianya administrasi keuangan, umum dan jasa penunjang perangkat daerah (ex BAU) | % | 100 | 100 |

Sumber : Renstra Perubahan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung Tahun 2024-2026

Kebijakan dan strategi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung di Tahun 2024 dalam rangka optimalisasi pelaksanaan program dan kegiatan senantiasa mengacu pada kebijakan dan strategi yang sudah ditetapkan pada Renstra Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024- 2026. Hal tersebut adalah sekaligus dalam rangka menjaga konsistensi dan kesinambungan pelaksanaan kegiatan di Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah.

BAB IV

RENCANA KERJA DAN PENDANAAN

4.2. Program dan Kegiatan

Program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung di Tahun 2024 dilaksanakan dalam rangka melanjutkan perencanaan pembangunan tahun sebelumnya di masa transisi Pemilihan Kepala Daerah tahun 2024 dan mengacu pada RPD Kabupaten Temanggung Tahun 2024- 2026.

Program dan kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 direncanakan berdasarkan analisa kebutuhan yang telah dilakukan sebagai perbandingan dengan rancangan awal RKPD Kabupaten Temanggung Tahun 2024. Analisa kebutuhan tersebut selanjutnya disandingkan dengan proyeksi kemampuan keuangan daerah di Tahun 2024 sehingga mengalami beberapa perubahan kembali. Perubahan yang terjadi lebih pada pengurangan pagu indikatif di Tahun 2024.

Adapun perbandingan antara analisa kebutuhan dalam rancangan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 dengan RKPD Kabupaten Temanggung Tahun 2024 adalah sebagai berikut:

Tabel 4. 1

Perbandingan Rencana Program dan Kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung
Tahun 2024

| RANCANGAN RENJA BPKPAD TAHUN 2024 | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif |
| | KEUANGAN | 29.754.978.006 |
| | PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | 25.834.793.306 |
| | Administrasi Keuangan Perangkat Daerah | 24.812.793.306 |
| | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | 24.812.793.306 |
| | Administrasi Umum Perangkat Daerah | 190.000.000 |
| | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | 10.000.000 |
| | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | 35.000.000 |
| | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | 15.000.000 |
| | Fasilitasi Kunjungan Tamu | 80.000.000 |
| | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 50.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | 622.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 2.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | 230.000.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | (+/-) |
|--------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif | Pagu Indikatif |
| | KEUANGAN | 29.504.978.306 | 249.999.700 |
| | PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH | 25.834.793.306 | - |
| | Administrasi Keuangan Perangkat Daerah | 24.812.793.306 | 0 |
| | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | 24.812.793.306 | 0 |
| | Administrasi Umum Perangkat Daerah | 190.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | 10.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | 35.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | 15.000.000 | 0 |
| | Fasilitasi Kunjungan Tamu | 80.000.000 | 0 |
| | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 50.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | 622.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 2.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | 230.000.000 | 0 |

| RANCANGAN RENJA BPKPAD TAHUN 2024 | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif |
| | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | 390.000.000 |
| | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | 210.000.000 |
| | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | 85.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | 50.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | 25.000.000 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | 50.000.000 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH | 1.994.849.700 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | 554.350.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | 57.600.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 41.750.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 235.000.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 220.000.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | (+/-) |
|--------------------------|---|----------------------|--------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif | Pagu Indikatif |
| | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | 390.000.000 | 0 |
| | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | 210.000.000 | 0 |
| | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | 85.000.000 | 0 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | 50.000.000 | 0 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | 25.000.000 | 0 |
| | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | 50.000.000 | 0 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH | 1.744.850.000 | 249.999.700 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | 554.350.000 | 0 |
| | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | 57.600.000 | 0 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 41.750.000 | 0 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 235.000.000 | 0 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 220.000.000 | 0 |

| RANCANGAN RENJA BPKPAD TAHUN 2024 | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | 764.999.700 |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 764.999.700 |
| | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | 675.500.000 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 235.000.000 |
| | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 440.500.000 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH | 1.215.148.440 |
| | Pengelolaan Barang Milik Daerah | 0 |
| | Penyusunan Standar Harga | 28.050.000 |
| | Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1.088.098.440 |
| | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 99.000.000 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN PENDAPATAN DAERAH | 710.187.000 |
| | Kegiatan Pengelolaan pendapatan Daerah | 710.187.000 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | (+/-) |
|--------------------------|---|----------------------|----------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif | Pagu Indikatif |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | 515.000.000 | 249.999.700 |
| | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 515.000.000 | 249.999.700 |
| | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | 675.500.000 | 0 |
| | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Provinsi dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 235.000.000 | 0 |
| | Pembinaan Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 440.500.000 | 0 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH | 1.215.148.440 | 0 |
| | Pengelolaan Barang Milik Daerah | 1.215.148.440 | 0 |
| | Penyusunan Standar Harga | 28.050.000 | 0 |
| | Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1.088.098.440 | 0 |
| | Optimalisasi Penggunaan, Pemanfaatan, Pemindahtanganan, Pemusnahan, dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 99.000.000 | 0 |
| | PROGRAM PENGELOLAAN PENDAPATAN DAERAH | 710.187.000 | 0 |
| | Kegiatan Pengelolaan pendapatan Daerah | 710.187.000 | 0 |

| RANCANGAN RENJA BPKPAD TAHUN 2024 | | |
|-----------------------------------|--|------------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif |
| | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | 375.000.000 |
| | Pengolahan, pemeliharaan dan pelaporan basis data | 258.000.000 |
| | Penagihan Pajak Daerah | 23.093.000 |
| | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | 54.094.000 |
| | Total sebelum ditambah Penunjang Urusan Keuda | 29.754.978.006 |
| | Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah | 406.733.584.933 |
| | Analisis Perencanaan dan penyaluran Bantuan Keuangan | 394.942.100.807 |
| | Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 3.793.680.126 |
| | Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 7.997.804.000 |
| | Total Setelah ditambah Penunjang Urusan Keuda | 436.488.562.939 |

| RANCANGAN AWAL RKPD 2024 | | | (+/-) |
|--------------------------|--|------------------------|------------------------|
| no | Usuran/Bidang Pemerintahan Daerah, dan Program/Kegiatan | Pagu Indikatif | Pagu Indikatif |
| | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | 375.000.000 | 0 |
| | Pengolahan, pemeliharaan dan pelaporan basis data | 258.000.000 | 0 |
| | Penagihan Pajak Daerah | 23.093.000 | 0 |
| | Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | 54.094.000 | 0 |
| | Total sebelum ditambah Penunjang Urusan Keuda | 29.504.978.306 | 249.999.700 |
| | Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah | 476.515.099.007 | -69.781.514.074 |
| | Analisis Perencanaan dan penyaluran Bantuan Keuangan | 464.967.514.607 | (70.025.413.800) |
| | Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 2.750.000.000 | 1.043.680.126 |
| | Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 8.797.584.400 | (799.780.400) |
| | Total Setelah ditambah Penunjang Urusan Keuda | 506.020.077.313 | -69.531.514.374 |

sumber : SIPD RI Kab. TEManggung Tahun 2024 (data per 10 Juli 2023 pukul 09.00 WIB)

Dari Tabel 4.1. di atas dapat diketahui terjadi kenaikan pagu indikatif tahun 2024 untuk anggaran Program Kegiatan sebesar Rp. 249.999.700,00. Kenaikan belanja dikarenakan terdapat penambahan anggaran untuk peningkatan kapasitas PPK terkait pembinaan keuangan. Sedangkan anggaran keseluruhan BPKPAD berkurang sebesar Rp. 69.531.514.374,00 dikarenakan berkurangnya anggaran pada Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp. 69.781.514.074,00

Tabel 4. 2

Rencana Program dan Kegiatan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kab. Temanggung
Tahun 2024 (Data per 18 Agustus 2023)

PD : BADAN PENDAPATAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|---------|--|--|---|-------|--|----------------------|-------------|-----------------|---|--------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| | keuangan | | | | | 29.754.978.006 | - | - | | | 29.659.284.981 |
| 5.02.02 | Program pengelolaan Keuangan daerah | | | | | 1.994.849.700 | | - | | | 1.889.350.000 |
| | | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | 91% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | Cakupan pengalokasian anggaran belanja dalam APBD | 95% | |
| | | | persentase dokumen penganggaran tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase dokumen penganggaran tepat waktu | 100% | |
| | | | persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase penerbitan SP2D online yang tepat waktu | 100% | |
| | | | Cakupan Rekonsiliasi data penerimaan dan Pengeluaran Kas daerah | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | Cakupan Rekonsiliasi data penerimaan dan Pengeluaran Kas daerah | 100% | |
| | | | Penyampaian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | Penyampaian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tepat waktu | 100% | |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|---|--|---|-----------|--|----------------------|-------------|-----------------|---|--------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| 5.02.02.2.01 | Koordinasi dan Penyusunan Rencana Anggaran Daerah | | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Kepala Daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya penyusunan KUA dan PPAS serta Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 554.350.000 | - | - | Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Kepala Daerah tentang APBD dan Perubahan APBD, Terlaksananya penyusunan KUA dan PPAS serta Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | 100% | 592.850.000 |
| 5.02.02.2.01.0008 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | Program pengelolaan Keuangan daerah | Jumlah Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 2 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 220.000.000 | DAU | | Jumlah Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Perubahan APBD | 2 dok | 258.500.000 |
| 5.02.02.2.01.0007 | Koordinasi dan Penyusunan Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | | Jumlah Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 2 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 235.000.000 | DAU | | Jumlah Peraturan Daerah tentang APBD dan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran APBD | 2 dok | 235.000.000 |
| 5.02.02.2.01.0002 | Koordinasi dan Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS | | Jumlah Dokumen Perubahan KUA dan Perubahan PPAS yang Disusun | 2 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 41.750.000 | DAU | | Jumlah Dokumen Perubahan KUA dan Perubahan PPAS yang Disusun | 2 dok | 41.750.000 |
| 5.02.02.2.01.0001 | Koordinasi dan Penyusunan KUA dan PPAS | | Jumlah Dokumen KUA dan PPAS yang Disusun | 2 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 57.600.000 | DAU | | Jumlah Dokumen KUA dan PPAS yang Disusun | 2 dok | 57.600.000 |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|---|--|--|--------------|--|----------------------|-------------|-----------------|--|-------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| 5.02.02.2.02 | Koordinasi dan Pengelolaan Perbendaharaan Daerah | | Terlaksananya pengelolaan kas daerah Kab temanggung | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 764.999.700 | DAU | - | Jumlah Dokumen Hasil Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 100% | 566.500.000 |
| 5.02.02.2.02.0001 | Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | | Jumlah Dokumen Hasil Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 1242 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 764.999.700 | DAU | | Jumlah Dokumen Hasil Koordinasi dan Pengelolaan Kas Daerah | 1242 dok | 566.500.000 |
| 5.02.02.2.03 | Koordinasi dan Pelaksanaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah | | Terlaksananya Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah dan peratiran kepala daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota serta terlaksananya pembinaan akuntansi semua SKPD | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 675.500.000 | - | - | Terlaksananya Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah dan peratiran kepala daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota serta terlaksananya pembinaan akuntansi semua SKPD | 100% | 730.000.000 |
| 5.02.02.2.03.0005 | Koordinasi dan Penyusunan Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | | Jumlah Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 2 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 235.000.000 | DAU | | Jumlah Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten/Kota | 2 dok | 245.000.000 |
| 5.02.02.2.03.0011 | Pembinaan Akuntansi Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | | Jumlah Orang yang Mengikuti Pembinaan Akuntansi Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 1236 orang | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 440.500.000 | DAU | | Jumlah Orang yang Mengikuti Pembinaan Akuntansi Pelaporan dan Pertanggungjawaban Pemerintah Kabupaten/Kota | 1.236 orang | 485.000.000 |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|--|--|--|------------|--|----------------------|-------------|-----------------|--|------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| 5.02.02.2.04 | Penunjang Urusan Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuangan Daerah | | Tersalurkannya dana bantuan keuangan dan dana bagi hasil | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Des | 407.283.584.933 | | | Tersalurkannya dana bantuan keuangan dan dana bagi hasil | 100% | 11.057.809.614 |
| 5.02.02.2.04.0008 | Analisis Perencanaan dan penyaluran Bantuan Keuangan | | Jumlah Laporan Hasil Analisis Perencanaan dan Penyaluran Bantuan Keuangan | 12 Laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 395.492.100.807 | DAU | | Jumlah Laporan Hasil Analisis Perencanaan dan Penyaluran Bantuan Keuangan | 12 Laporan | 560.005.614 |
| 5.02.02.2.04.0009 | Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 12 Laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 3.793.680.126 | DAU | | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana Darurat dan Mendesak | 12 Laporan | 2.500.000.000 |
| 5.02.02.2.04.0010 | Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 12 Laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 7.997.804.000 | DAU | | Jumlah Laporan Hasil Pengelolaan Dana bagi Hasil Kabupaten/Kota | 12 Laporan | 7.997.804.000 |
| 5.02.03 | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | | | | | 1.215.148.000 | - | - | | 100% | 1.221.223.740 |
| | | | Penyampaian Laporan Daftar Barang Milik Daerah tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | Penyampaian Laporan Daftar Barang Milik Daerah tepat waktu | 100% | |
| | | | persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | 80% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase pemanfaatan aset di satuan kerja | 80% | |
| 5.02.03.2.03 | Pengelolaan Barang Milik Daerah | | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah dan pensertifikatan barang milik daerah, tersusunnya standar harga | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 1.215.148.000 | - | - | Terlaksananya pemanfaatan barang milik daerah dan pensertifikatan barang milik daerah, tersusunnya standar harga | 100% | 1.221.223.740 |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|---|---|--|--------------|--|----------------------|-------------|-----------------|--|----------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| 5.02.03.2.03.0010 | Optimalisasi Penggunaan Pemanfaatan Pemindahtanganan Pemusnahan dan Penghapusan Barang Milik Daerah | Program Pengelolaan Barang Milik Daerah | Jumlah Dokumen Hasil Optimalisasi Penggunaan Pemanfaatan Pemindahtanganan Pemusnahan dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 410 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 90.000.000 | DAU | | Jumlah Dokumen Hasil Optimalisasi Penggunaan Pemanfaatan Pemindahtanganan Pemusnahan dan Penghapusan Barang Milik Daerah | 410 dok | 90.000.000 |
| 5.02.03.2.03.0005 | Penatausahaan Barang Milik Daerah | | Jumlah Laporan Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1236 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 1.099.648.000 | DAU | | Jumlah Laporan Penatausahaan Barang Milik Daerah | 1236 dok | 1.105.723.740 |
| 5.02.03.2.03.0001 | Penyusunan Standar Harga | | Jumlah Standar Harga yang Disusun | 6 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 25.500.000 | DAU | | Jumlah Standar Harga yang Disusun | 6 dok | 25.500.000 |
| 5.02.04 | Program Pengelolaan Pendapatan Daerah | | | | | 710.187.000 | - | - | | 100% | 713.917.935 |
| | | | persentase Peningkatan Potensi Target Pajak Daerah | 8% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase Peningkatan Potensi Target Pajak Daerah | 9% | |
| | | | persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase penerbitan surat ketetapan pajak daerah tepat waktu | 100% | |
| | | | persentase realisasi penerimaan pajak daerah | 95% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | persentase realisasi penerimaan pajak daerah | 95,50% | |
| | | | Penyampaian Laporan Pendapatan Daerah tepat waktu | 100% | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | | | | Penyampaian Laporan Pendapatan Daerah tepat waktu | 100% | |
| 5.02.04.2.01. | Pengelolaan Pendapatan Daerah | | Terpeliharanya basis data pajak daerah, terpenuhunya | 100% | | 710.187.000 | - | - | Terpeliharanya basis data pajak daerah, terpenuhunya | 100% | 713.917.935 |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|---|--|--|------------------|--|----------------------|-------------|---|-----------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| | | | perubahan data subjek/obyek pajak daerah serta terlaksananya penagihan pajak daerah | | | | | perubahan data subjek/obyek pajak daerah serta terlaksananya penagihan pajak daerah | | | |
| 5.02.04.2.01.0013 | Pengendalian Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah | Program Pengelolaan Pendapatan Daerah | Jumlah Dokumen Hasil Pemeriksaan serta Pengendalian dan Pengawasan Pajak Daerah | 12 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 54.094.000 | DAU | Jumlah Dokumen Hasil Pemeriksaan serta Pengendalian dan Pengawasan Pajak Daerah | 12 dok | 54.772.935 | |
| 5.02.04.2.01.0011 | Penagihan Pajak Daerah | | Jumlah Dokumen Hasil Pelaksanaan Penagihan Pajak Daerah | 12 Dokumen | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 23.093.000 | DAU | Jumlah Dokumen Hasil Pelaksanaan Penagihan Pajak Daerah | 12 dok | 23.645.000 | |
| 5.02.04.2.01.0006 | Pengolahan Pemeliharaan dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | | Jumlah Laporan Hasil Pengolahan Pemeliharaan dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | 4 Laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 258.000.000 | DAU | Jumlah Laporan Hasil Pengolahan Pemeliharaan dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah | 4 Laporan | 259.000.000 | |
| 5.02.04.2.01.0005 | Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah | | Jumlah Laporan Hasil Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak, Subjek Pajak, dan Wajib Pajak Daerah | 4 Laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 375.000.000 | DAU | Jumlah Laporan Hasil Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah Subjek Pajak dan Wajib Pajak Daerah | 4 Laporan | 376.500.000 | |
| 5.02.01 | Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota | | | | | 25.834.793.306 | | | | 25.834.793.306 | |
| 5.02.01.2.02 | Administrasi Keuangan Perangkat Daerah | | Terpenuhinya Gaji dan tunjangan ASN | 100% | | 24.812.793.306 | DAU | Terpenuhinya Gaji dan tunjangan ASN | 100% | 24.812.793.306 | |
| 5.02.01.2.02.0001 | Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN | | Jumlah Orang yang Menerima Gaji dan Tunjangan ASN | 8036 orang/bulan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 24.812.793.306 | DAU | Jumlah Orang yang Menerima Gaji dan Tunjangan ASN | 8036 orang/bulan | 24.812.793.306 | |
| 5.02.01.2.06 | Administrasi Umum Perangkat Daerah | | terpenuhinya bahan logistik kantor, terlaksananya perjalanan dinas, | 100% | | 190.000.000 | | terpenuhinya bahan logistik kantor, terlaksananya perjalanan dinas, | 100% | 190.000.000 | |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|--|--|--|------------|--|----------------------|-------------|--|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| | | | terpenuhinya instalasi listrik bangunan kantor | | | | | terpenuhinya instalasi listrik bangunan kantor | | | |
| 5.02.01.2.06.0001 | Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor | | Jumlah Paket Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor yang Disediakan | 12 Paket | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 10.000.000 | DAU | Jumlah Paket Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor yang Disediakan | 12Paket | 10.000.000,00 | |
| 5.02.01.2.06.0004 | Penyediaan Bahan Logistik Kantor | | Jumlah Paket Bahan Logistik Kantor yang Disediakan | 12 Paket | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 35.000.000 | DAU | Jumlah Paket Bahan Logistik Kantor yang Disediakan | 12Paket | 35.000.000,00 | |
| 5.02.01.2.06.0005 | Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan | | Jumlah Paket Barang Cetak dan Penggandaan yang Disediakan | 12 Paket | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 15.000.000 | DAU | Jumlah Paket Barang Cetak dan Penggandaan yang Disediakan | 12Paket | 15.000.000,00 | |
| 5.02.01.2.06.0008 | Fasilitasi Kunjungan Tamu | | Jumlah Laporan Fasilitasi Kunjungan Tamu | 12 laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 80.000.000 | DAU | Jumlah Laporan Fasilitasi Kunjungan Tamu | 12 laporan | 80.000.000,00 | |
| 5.02.01.2.06.0009 | Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | | Jumlah Laporan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 12 laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 50.000.000 | DAU | Jumlah Laporan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD | 12 laporan | 50.000.000,00 | |
| 5.02.01.2.08 | Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya listrik dan air, terdistribusinya surat serta tersedianya jasa pelayanan umum kantor | 100% | | 622.000.000 | | Terbayarnya listrik dan air, terdistribusinya surat serta tersedianya jasa pelayanan umum kantor | 100% | 622.000.000 | |
| 5.02.01.2.08.0001 | Penyediaan Jasa Surat Menyurat | | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 12 laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 2.000.000 | DAU | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Surat Menyurat | 12 laporan | 2.000.000 | |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | |
|-------------------|--|--|---|------------|--|----------------------|-------------|-----------------|---|------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | Sumber Dana | | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| 5.02.01.2.08.0002 | Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik | | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik yang Disediakan | 12 laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 230.000.000 | DAU | | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik yang Disediakan | 12 laporan | 230.000.000 |
| 5.02.01.2.08.0004 | Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor | | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor yang Disediakan | 12 laporan | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 390.000.000 | DAU | | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor yang Disediakan | 12 laporan | 390.000.000 |
| 5.02.01.2.09 | Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah | | Terbayarnya pajak kendaraan dinas, terpeliharanya gedung, sarana prasarana gedungn kantor,serta pendukung gedung kantor | 100% | | 210.000.000 | | | Terbayarnya pajak kendaraan dinas, terpeliharanya gedung, sarana prasarana gedungn kantor,serta pendukung gedung kantor | 100% | 210.000.000 |
| 5.02.01.2.09.0002 | Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak, dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan | | Jumlah Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan yang Dipelihara dan dibayarkan Pajak dan Perizinannya | 51 Unit | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 85.000.000 | DAU | | Jumlah Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan yang Dipelihara dan dibayarkan Pajak dan Perizinannya | 51 unit | 85.000.000 |
| 5.02.01.2.09.0009 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | | Jumlah Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 2 Unit | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 50.000.000 | DAU | | Jumlah Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 2 unit | 50.000.000 |
| 5.02.01.2.09.0010 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan prasarana Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | | Jumlah Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 Unit | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 25.000.000 | DAU | | Jumlah Sarana dan Prasarana Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 12 unit | 25.000.000 |
| 5.02.01.2.09.0011 | Pemeliharaan/Rehabilitasi Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya | | Jumlah Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 2 Unit | Kab. Temanggung, Semua Kecamatan, Semua Kel/Desa | 50.000.000 | DAU | | Jumlah Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Dipelihara/Direhabilitasi | 2 unit | 50.000.000 |

| Kode | Urusan / Bidang Urusan / Program / Kegiatan / Sub Kegiatan | CAPAIAN KINERJA DAN KERANGKA PENDANAAN | | | | | Catatan Penting | Prakiraan Maju Rencana Tahun 2025 | | | |
|------|---|--|----------|-------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------|
| | | Indikator Kinerja | | | Lokasi Output Kegiatan | Pagu Indikatif (Rp.) | | Sumber Dana | Indikator Kinerja | | Kebutuhan Dana / Pagu Indikatif (Rp.) |
| | | Program | Keluaran | Hasil | | | | | Tolok Ukur | Target | |
| | Jumlah Sebelum ditambah Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuda | | | | | 29.754.978.006 | | | | 29.659.284.981 | |
| | Jumlah Setelah ditambah Penunjang Urusan Kewenangan Pengelolaan Keuda | | | | | 437.038.562.939 | | | | 40.717.094.595 | |

Temanggung, Juli 2023
 KEPALA BPKPAD
 KABUPATEN TEMANGGUNG

TRI WINARNO, S.E..M.M
 Pembina Tk. I
 NIP. 19731020 199903 1 005

BAB V

PENUTUP

Dengan memperhatikan kondisi dan situasi, Tantangan, peluang, Hambatan, dan kekuatan yang dimiliki maka pada Tahun 2024 diperkirakan masyarakat dan pemerintah Kabupaten Temanggung masih akan mengalami kehidupan yang dinamis dikarenakan merupakan tahun politik baik ditingkat nasional, provinsi maupun Kabupaten. Situasi yang dinamis tersebut memberikan kesempatan yang lebih luas bagi Badan Pengelolaan Keuangan. Pendapatan dan Aset Daerah untuk meningkatkan kinerja pelaksanaan program dan kegiatan yang telah direncanakan. Renja Badan Pengelolaan Keuangan. Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 yang telah tersusun akan memberikan arah dan pedoman bagi semua pemangku kepentingan di Badan Pengelolaan Keuangan. Pendapatan dan Aset Daerah itu sendiri maupun pihak-pihak yang memiliki keterkaitan dengan Badan Pengelolaan Keuangan. Pendapatan dan Aset Daerah dalam rangka percepatan pelaksanaan program dan kegiatan yang sudah direncanakan.

Renja Badan Pengelolaan Keuangan. Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 yang telah disusun berdasarkan Indikasi Program Strategis Tahun Transisi Perencanaan Kabupaten Temanggung sekiranya dapat benar-benar dilaksanakan secara konsisten terutama dalam pemenuhan anggaran pada proses penganggaran di APBD Tahun Anggaran 2024. Seandainya pagu anggaran yang ada di dalam Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 ini tidak dapat dipenuhi sepenuhnya, maka tentunya akan dilakukan penyesuaian-penyesuaian pada saat dilaksanakannya kegiatan di Tahun 2024 nanti.

Realisasi APBD Tahun Anggaran 2022 terdiri terdiri dari Belanja Operasional sebesar 82,39%, realisasi belanja modal sebesar 99,03%, belanja transfer sebesar 99,42% sehingga dapat dikatakan kinerja efisien dan efektif. Sedangkan realisasi APBD Tahun Anggaran 2022 sampai dengan semester I terdiri dari Belanja Operasional sebesar 57,61%, realisasi Belanja Modal sebesar 99,03%, belanja transfer sebesar 61,80%

Dalam Renja Tahun Anggaran 2024, Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah terdiri dari 4 Program antara lain Program Pengelolaan Keuangan Daerah, Program Pengelolaan Barang Milik Daerah, Program Pengelolaan Pendapatan Daerah, Dan Program Penunjang Urusan Pemerintah Daerah serta mendapat alokasi anggaran untuk Belanja Program sebesar Rp. 436.488.562.939,00 yang terdiri dari :

Belanja Program Kegiatan sebesar Rp. 29.754.978.006,00

Belanja Bantuan keuangan sebesar Rp. 406.733.584.933,00.

Semoga dengan telah selesainya penyusunan Renja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2024 ini, maka cita-cita dan harapan yang telah dicanangkan pada saat penyusunan Visi dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah dapat tercapai sesuai dengan pentahapan yang telah direncanakan, atau jika memungkinkan dapat dicapai lebih cepat dari waktu yang telah direncanakan.

Temanggung, 03 Juli 2023

KEPALA BPKPAD

PENGUSAPAN TEMANGGUNG



TRI WINARNO, SE, MM

Pembina Tk. I

NIP.197310201999031000

FORMULIR PENGENDALIAN KEBIJAKAN RENJA PERANGKAT DAERAH
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN TEMANGGUNG

| No | Dokumen/Jenis Kegiatan | Hasil Pengendalian | | | | | |
|------|--|--------------------|-----------|------------|--------------|--------------------------------|---|
| | | Materi | | Kesesuaian | | Faktor Penyebab Ketidakesuaian | Tindak Lanjut Penyempurnaan Apabila Tidak |
| | | Ada | Tidak Ada | Sesuai | Tidak Sesuai | | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) |
| 1. | SK Tim Penyusun Renja PD | ✓ | | ✓ | | | |
| 2. | Rencana Kerja Tim | ✓ | | ✓ | | | |
| 3. | Data dan Informasi | ✓ | | ✓ | | | |
| 4. | Analisis gambaran pelayanan PD | ✓ | | ✓ | | | |
| 5. | Mengkaji hasil evaluasi renja-PD tahun lalu berdasarkan Renstra-PD | ✓ | | ✓ | | | |
| 6. | Penentuan isu-isu penting penyelenggaraan tugas dan fungsi perangkat daerah | ✓ | | ✓ | | | |
| 7. | Penelaahan rancangan awal RRPD | ✓ | | ✓ | | | |
| 8. | Perumusan tujuan dan sasaran | ✓ | | ✓ | | | |
| 9. | Penelaahan usulan masyarakat | - | | - | | | |
| 10. | Perumusan kegiatan prioritas | ✓ | | ✓ | | | |
| 11. | Pelaksanaan forum perangkat daerah | ✓ | | ✓ | | | |
| 11.a | Menyelaraskan program dan kegiatan PD Provinsi dengan usulan program dan kegiatan hasil Musrenbang kab**) | - | | - | | | |
| 11.b | Menyelaraskan program dan kegiatan PD kabupaten dengan usulan program dan kegiatan hasil Musrenbang kecamatan | - | | - | | | |
| 11.c | Mempertajam indikator dan target kinerja program dan kegiatan perangkat daerah sesuai dengan tugas dan fungsi perangkat daerah | ✓ | | ✓ | | | |
| 11.d | Mensinkronkan program dan kegiatan antar perangkat daerah dalam rangka optimalisasi pencapaian sasaran sesuai dengan kewenangan | ✓ | | ✓ | | | |
| 11.e | Menyesuaikan pendanaan program dan kegiatan prioritas berdasarkan pagu indikatif untuk masing-masing perangkat daerah sesuai SE Kepala Daerah | ✓ | | ✓ | | | |
| 12. | Sasaran program dan kegiatan perangkat daerah disusun berdasarkan pendekatan kinerja, perencanaan dan penganggaran terpadu | ✓ | | ✓ | | | |
| 13. | Program dan kegiatan antar perangkat daerah dengan perangkat daerah lainnya dalam rangka optimalisasi pencapaian sasaran prioritas pembangunan daerah telah dibahas dalam forum perangkat daerah | ✓ | | ✓ | | | |
| 14. | Pendanaan program dan kegiatan prioritas berdasarkan pagu indikatif untuk masing-masing perangkat daerah telah menyusun dan memperhitungkan prakiraan maju | ✓ | | ✓ | | | |


*) kota yang tidak perlu

**) kelas untuk provinsi



Temanggung, Juli 2023

Disusun
PERENCANA AHLI MUDA

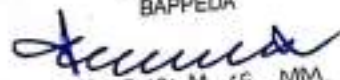

QOIDATUN N. SETJANINGSIH, S.E., M.M.
NIP. 197407021996032092

SISTEMATIKA RENJA PERANGKAT DAERAH TAHUN 2024

PERANGKAT DAERAH / UNIT KERJA : BPPK-PAD

| NO | URAIAN | KETERANGAN | | | |
|-----|---|------------|-------|--------|-------|
| | | ADA | TIDAK | SESUAI | TIDAK |
| | Halaman Judul: "RENCANA KERJA (RENJA) PD TAHUN 2024" | ✓ | | ✓ | |
| | Tanggal Pengesahan : 03 Juli 2023 | ✓ | | ✓ | |
| | Kota Pengantar | ✓ | | ✓ | |
| | Daftar Isi | ✓ | | ✓ | |
| | Daftar Tabel | ✓ | | ✓ | |
| | BAB I PENDAHULUAN | | | | |
| 1.1 | Latar belakang | ✓ | | ✓ | |
| 1.2 | Landasan Hukum | ✓ | | ✓ | |
| 1.3 | Maksud dan Tujuan | ✓ | | ✓ | |
| 1.4 | Sistematika Penulisan | ✓ | | ✓ | |
| | BAB II EVALUASI PELAKSANAAN RENJA PD | | | | |
| 2.1 | Evaluasi Pelaksanaan Renja PD Tahun 2022 dan Capaian Renstra PD Tahun 2019-2023 | ✓ | | ✓ | |
| 2.2 | Analisis Kinerja Pelayanan PD | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 2.3 | Isu-isu Penting Penyelenggaraan Tugas dan Fungsi PD | ✓ | | ✓ | |
| 2.4 | Review terhadap Rancangan Awal RKPD | ✓ | | ✓ | |
| 2.5 | Penelaahan Usulan Program dan Kegiatan Masyarakat | ✓ | | ✓ | |
| 2.6 | Inovasi PD | ✓ | | ✓ | |
| 2.7 | Penghargaan PD | | | | |
| | SAB III TUJUAN, SASARAN, PROGRAM DAN KEGIATAN | | | | |
| 3.1 | Telaahan terhadap Kebijakan Nasional | ✓ | | ✓ | |
| 3.2 | Tujuan dan sasaran Renja PD | | | | |
| | SAB IV RENCANA KERJA DAN PENDANAAN | | | | |
| 4.1 | Program dan Kegiatan PD | ✓ | | | ✓ |
| | | ✓ | | ✓ | |
| | BAB V PENUTUP | | | | |

Mengetahui,
VERIFIKATOR
BAPPEDA


EKO BUDI M., SE., MM.

NIP. 1966071990081002.....



PEMERINTAH KABUPATEN TEMANGGUNG
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN
ASET DAERAH

Jalan Pahlawan No 94 Temanggung

Telp. & Faks. : (0293) 491032, 492178, 493702

e-mail : bppkad-tmg@temanggungkab.go.id

KEPUTUSAN BUPATI TEMANGGUNG
NOMOR : 800/2076 TAHUN 2023

TENTANG

**TIM PENYUSUN RENCANA KERJA DAN RENCANA KERJA PERUBAHAN BADAN
PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN ASET DAERAH TAHUN 2024**

BUPATI TEMANGGUNG,

Menimbang : a. bahwa untuk memperlancar penyusunan Rencana Kerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung dipandang perlu dibentuk Tim Penyusun Rencana Kerja;
b. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, perlu menetapkan Keputusan BPPKAD Kabupaten Temanggung tentang Tim Penyusun Rencana Kerja pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung;

Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-daerah Kabupaten Dalam Lingkungan Provinsi Jawa Tengah;
2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
4. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional;
5. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
6. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2007 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2008-2013;
7. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
9. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pedoman Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah;

10. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2008 tentang Tahapan, Tata Cara penyusunan, Pengendalian dan Evaluasi Pelaksanaan Rencana Pembangunan Daerah;
11. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 10 Tahun 2008 tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2005-2025;
12. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 13 Tahun 2011 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Daerah;
13. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 1 Tahun 2012 tentang Rencana Tata Ruang dan Wilayah Kabupaten Temanggung Tahun 2011-2031;
14. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 26 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 10 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Temanggung;
16. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 12 Tahun 2023 tentang Rencana Pembangunan Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2024-2026;
17. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 32 Tahun 2021 tentang Tugas dan Fungsi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan, dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung;
18. Peraturan Bupati Temanggung 61 Tahun 2019 tentang Tata Cara Pelaksanaan Musyawarah Perencanaan Pembangunan Rencana Kerja Pemerintah Daerah;

MEMUTUSKAN :

Menetapkan :

KESATU : Membentuk Tim Penyusun Rencana Kerja dan Rencana Kerja Perubahan pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung dengan susunan sebagaimana tersebut pada lampiran keputusan ini.

KEDUA Tugas Tim sebagaimana dimaksud Diktum PERTAMA Keputusan ini adalah :

- a. menyusun rancangan awal Renja, rancangan Renja, dan rancangan akhir Renja; dan
- b. menyelenggarakan Forum Internal Perangkat Daerah:
 1. menyusun jadwal kegiatan Forum Internal Perangkat Daerah;
 2. menyiapkan bahan Forum Internal Perangkat Daerah;
 3. menyiapkan paparan Sekretaris Perangkat Daerah;
 4. mendistribusikan undangan kepada *stakeholder* terkait dilampiri bahan Rancangan Program dan Kegiatan Perangkat Daerah; dan
 5. menyiapkan sarana dan perlengkapan Forum Internal Perangkat Daerah antara lain daftar hadir, notulen rapat, berita acara hasil Forum Internal Perangkat Daerah, tempat/ruang rapat, dokumentasi, dan kelengkapan lainnya yang diperlukan.

KETIGA : Dalam melaksanakan tugas sebagaimana dimaksud Diktum KEDUA keputusan ini bertanggung jawab kepada Kepala Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung.

KEEMPAT : Keputusan ini berlaku pada tanggal ditetapkan.

Ditetapkan di Temanggung
pada tanggal Juli 2023

a.n BUPATI TEMANGGUNG
KEPALA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAH



TRI WINARNO, SE MM
Pembina Tk, I
NIP. 19731020 199903 1 005

SALINAN: Keputusan ini disampaikan Kepada Yth :

1. Anggota Tim yang bersangkutan;
2. Arsip.

LAMPIRAN: KEPUTUSAN BUPATI TEMANGGUNG

NOMOR : 800/2076 Tahun 2023

TANGGAL : Juli 2023

TIM PENYUSUN RENCANA KERJA DAN RENCANA
KERJA PERUBAHAN BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN DAN
ASET DAERAH TAHUN 2024

| No | NAMA | JABATAN | KEDUDUKAN DALAM TIM |
|----|---|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | HUSEIN TSANI UBADILLAH, S.E., M.Si. | SEKRETARIS | KETUA |
| 2. | QOIDATUN NADHIROH SETIANINGSIH ,S.E., M.M. | AHLI MUDA PERENCANAAN BPKPAD | SEKRETARIS |
| 3. | DRA.DYAH EKIANA JUDHANINGRUM, M.Si. | KABID AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN | ANGGOTA |
| 4. | EKO GUNADI, S.Sos., M.Si. | KABID PENGANGGARAN | ANGGOTA |
| 5 | YUSI SUSANTI, SIP MM | KABID PERBENDAHARAAN | ANGGOTA |
| 6. | HILMY TINIKE DHAMAYANTI, S.E., M.M. | KABID PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH | ANGGOTA |
| 7. | KARTIKA SARI S.T, M.Eng | KABID PERENCANAAN DAN PENETAPAN PENDAPATAN | ANGGOTA |
| 8. | FERRY WISNU CAHYO B, S.E. M.M. | KABID PENAGIHAN DAN PENGENDALIAN | ANGGOTA |
| 9. | RAHMA ASITTA ZATIN | PENGELOLA PROGRAM | ANGGOTA |
| 10 | ELI SETIYARINI | STAF PENDUKUNG | ANGGOTA |

a.n BUPATI TEMANGGUNG
KEPALA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAHTRI WINARNO, SE MM

Pembina Tk, I

NIP. 19731020 199903 1 005