



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
INSPEKTORAT DAERAH

Jalan Diponegoro No. 34 Telp. (0541) 661036 Fex 661787 Tenggarong Kode Pos 75514
Email : inspektorat@mail.kukarkab.go.id Website : inspektorat.kukarkab.go.id

TENGGARONG

Tenggarong, 14 Juni 2021

Nomor : **Itda-700/129/LHE – SAKIP/VI/2021**
Lampiran : 1 (satu) berkas LKE
Perihal : Laporan Hasil Evaluasi atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Tahun 2020 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara.

Kepada Yth,
Kepala Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kab. Kutai Kartanegara
Di –
Tenggarong

Kami telah melakukan evaluasi terhadap Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah sebagaimana perihal tersebut di atas. Evaluasi berdasarkan standar pemeriksaan yang telah ditetapkan oleh Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI), dengan hasil sebagai berikut :

1. Dasar Evaluasi

- a. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 12 Tahun 2015 tentang Pedoman Evaluasi atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.
- b. Surat Deputi Bidang Reformasi Birokrasi, Akuntabilitas Aparatur dan Pengawasan Kementerian PAN dan RB Nomor. B/119/AA.04/2019 tanggal 13 Agustus 2019, Perihal : Pelaksanaan Evaluasi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah oleh Inspektorat Daerah Tahun 2020.
- c. Surat Perintah Tugas Inspektur Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor : Itda-094/175/ST-PKPP/04/2021

2. Latar Belakang Evaluasi

Penguatan akuntabilitas kinerja merupakan salah satu program yang dilaksanakan dalam rangka reformasi birokrasi untuk mewujudkan pemerintahan yang bersih dan bebas dari KKN, meningkatnya kualitas pelayanan publik kepada masyarakat dan meningkatnya kapasitas dan akuntabilitas kinerja birokrasi. Untuk mengetahui sejauh mana Organisasi Perangkat Daerah mengimplementasikan sistem akuntabilitas

kinerja pemerintah, sekaligus untuk mendorong adanya peningkatan kinerja instansi pemerintah, perlu dilakukan suatu evaluasi implementasi SAKIP tersebut.

3. Tujuan Evaluasi

- a. Memperoleh informasi tentang implementasi Sistem AKIP.
- b. Menilai tingkat implementasi SAKIP SKPD.
- c. Memberikan saran perbaikan untuk peningkatan implementasi SAKIP.
- d. Memonitor tindak lanjut rekomendasi hasil evaluasi periode sebelumnya.

4. Pelaksanaan Evaluasi

Pelaksanaan evaluasi ini dilaksanakan selama 15 (Lima Belas) hari terhitung mulai tanggal 19 April s/d 30 April 2020 sampai dengan selesai.

5. Ruang Lingkup dan Metodologi Evaluasi.

- a. Ruang lingkup evaluasi dilaksanakan terhadap 5 (lima) komponen besar manajemen kinerja, yang meliputi: Perencanaan Kinerja; Pengukuran Kinerja; Pelaporan Kinerja; Monitoring dan Evaluasi Kinerja; dan Pencapaian Sasaran/Kinerja Organisasi. Selain itu pula, dilaksanakan terhadap :
 - Penilaian terhadap perencanaan strategis, termasuk didalamnya perjanjian kinerja dan sistem pengukuran kinerja.
 - Penilaian terhadap penyajian dan pengungkapan informasi kinerja.
 - Evaluasi terhadap program dan kegiatan, dan
 - Evaluasi terhadap kebijakan instansi/unit kerja yang bersangkutan.
- b. Metodologi evaluasi dengan teknik "*criteria referrenced survey*", menilai secara bertahap setiap komponen dengan kriteria evaluasi yang tertuang dalam Lembar Kerja Evaluasi.

6. Batasan Evaluasi

Evaluasi ini dilakukan terhadap Sistem Akuntabilitas pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di lingkungan Kabupaten Kutai Kartanegara.

7. Penilaian Evaluasi

Hasil evaluasi dituangkan dalam bentuk nilai dengan kisaran mulai dari 0 s.d. 100 dan predikat D, C, CC, B, BB, A, AA dengan rincian sebagai berikut:

- a. Nilai 0 s.d. 30, predikat penilaian "D" (Sangat Kurang)
- b. Nilai > 30 s.d. 50, predikat penilaian "C" (Kurang)
- c. Nilai > 50 s.d. 60, predikat penilaian "CC" (Cukup/Memadai)
- d. Nilai > 60 s.d. 70, predikat penilaian "B" (Baik)

- e. Nilai > 70 s.d. 80, predikat penilaian "BB" (Sangat Baik)
 - f. Nilai > 80 s.d. 90, predikat penilaian "A" (Memuaskan)
 - g. Nilai > 90 s.d. 100, predikat penilaian "AA" (Sangat Memuaskan)
8. Tindak Lanjut Hasil Evaluasi Tahun Sebelumnya
- Terhadap rekomendasi perbaikan yang telah disampaikan pada hasil evaluasi tahun sebelumnya, telah dilakukan upaya perbaikan berupa :
- a. Penyajian Indikator Kinerja Utama (IKU) pada Renstra dan Perjanjian Kinerja sudah ditindak lanjuti
 - b. Renstra telah dipublikasikan kepada semua Pejabat Eselon III, IV dan dipublikasikan melalui Web Site BPKAD
 - c. Rencana aksi sudah dibuat dan aksi sudah dilakukan
 - d. Pengumpulan data Rencana Aksi sudah dilakukan secara berkala per triwulan
9. Hasil evaluasi atas implementasi Sistem AKIP pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2020 memperoleh nilai sebesar **70,99 (Tujuh puluh koma Sembilan puluh sembilan)** atau dengan predikat penilaian "**BB**" (**Sangat Baik**). Penilaian tersebut menunjukkan Akuntabilitas Kinerja sangat baik, memiliki sistem yang dapat digunakan untuk manajemen kinerja namun masih ada yang perlu diperhatikan. Hal ini disebabkan Kualitas pembangunan budaya kinerja birokrasi dan penyelenggaraan pemerintah yang berorientasi pada hasil di Organisasi Perangkat Daerah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah belum sepenuhnya berjalan dengan sangat baik dan perlu dilakukan perbaikan lebih lanjut. Rincian penilaian tersebut sebagaimana berikut :

No.	Komponen Yang Dinilai	HASI PENILAIAN EVALUASI AKIP			
		Bobot (%)	Nilai Tahun 2019	Nilai Tahun 2020	Peningkatan/ Kenaikan capaian (%)
1	Perencanaan Kinerja	30	25,76	25,76	Tidak ada kenaikan
2	Pengukuran Kinerja	25	14,22	15,73	Kenaikan 0,62%
3	Pelaporan Kinerja	15	9,79	9,38	Penurunan 4,19%

4	Evaluasi Internal	10	4,88	4,88	Tidak ada kenaikan
5	Pencapaian Kinerja	20	15,25	15,25	Tidak ada kenaikan
	Nilai Hasil Evaluasi	100	69,89	70,99	Kenaikan 1,57%
	Tingkat Akuntabilitas Kinerja		B	BB	

Hasil evaluasi memberikan gambaran bahwa secara umum terdapat kemajuan dalam penerapan sistem akuntabilitas kinerja dalam penyelenggaraan pemerintahan di Perangkat Daerah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara dibandingkan dengan tahun yang lalu. Uraian hasil evaluasi tersebut secara umum dapat disampaikan sebagai berikut:

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

Berdasarkan uraian diatas serta dalam rangka lebih mengefektifkan penerapan SAKIP Perangkat Daerah kami merekomendasikan sebagai berikut :

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

Demikian disampaikan hasil evaluasi atas implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) tahun 2020 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai penerapan manajemen kinerja. Kami menghargai upaya Saudara beserta seluruh jajaran dalam menerapkan manajemen kinerja di lingkungan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara untuk dapat memberikan perhatian yang lebih besar pada upaya peningkatan perbaikan implementasi penerapan SAKIP di masa akan datang serta atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Inspektur
PEMERINTAH KABUPATEN
INSPEKTORAT
KUTAI KARTANEGARA
H. Heriansyah, SE, M.Si
Pembina
NIP. 19790801 200112 1 001

**KERTAS KERJA EVALUASI
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH**

NO	KOMPONEN/SUB KOMPONEN		SKPD		KONTROL KERANGKA LOGIS
			Y	NILAI	
1	2		3	4	5
A. PERENCANAAN KINERJA (30%)		30,00	85,86%	25,76	
I. PERENCANAAN STRATEGIS (10%)		10,00	87,57%	8,76	
a. PEMENUHAN RENSTRA (2%)		2,00	97,22%	1,94	
1	Renstra SKPD telah disusun		Y	1,00	
2	Renstra telah memuat tujuan		Y	1,00	OK
3	Tujuan yang ditetapkan telah dilengkapi dengan ukuran keberhasilan (Indikator)		A	1,00	OK
4	Tujuan telah disertai target keberhasilannya		A	1,00	OK
5	Dokumen Renstra telah memuat sasaran		Y	1,00	OK
6	Dokumen Renstra telah memuat indikator kinerja sasaran		A	1,00	OK
7	Dokumen Renstra telah memuat target tahunan		A	1,00	OK
8	Renstra telah menyajikan IKU		B	0,75	OK
9	Renstra telah dipublikasikan		Y	1,00	OK
b. KUALITAS RENSTRA (5%)		5,00	81,25%	4,06	
10	Tujuan telah berorientasi hasil		A	1,00	OK
11	ukuran keberhasilan (indikator) tujuan (outcome) telah memenuhi kriteria ukuran keberhasilan yang baik		B	0,75	OK
12	Sasaran telah <i>berorientasi hasil</i>		B	0,75	OK
13	Indikator kinerja sasaran (outcome dan output) telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik		B	0,75	OK
14	Target kinerja ditetapkan dengan baik		A	1,00	OK
15	Program/kegiatan merupakan cara untuk mencapai tujuan/sasaran/hasil program/hasil kegiatan		B	0,75	OK
16	Dokumen Renstra telah selaras dengan Dokumen RPJMD		B	0,75	OK
17	Dokumen Renstra telah menetapkan hal-hal yang seharusnya ditetapkan		B	0,75	OK
c. IMPLEMENTASI RENSTRA (3%)		3,00	91,67%	2,75	
18	Dokumen Renstra digunakan sebagai acuan penyusunan Dokumen Rencana Kerja Tahunan (RKT)		A	1,00	OK
19	Target jangka menengah dalam Renstra telah dimonitor pencapaiannya sampai dengan tahun berjalan		A	1,00	OK
20	Dokumen Renstra telah direviu secara berkala		B	0,75	OK
II. PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (20%)		20,00	85,00%	17,00	
a. PEMENUHAN PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (4%)		4,00	100,00%	4,00	
1	Dokumen perencanaan kinerja tahunan telah disusun		Y	1,00	
2	Perjanjian Kinerja (PK) telah disusun		Y	1,00	OK
3	PK telah menyajikan IKU		A	1,00	OK
4	PK telah dipublikasikan		Y	1,00	OK
b. KUALITAS PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (10%)		10,00	80,00%	8,00	
5	Sasaran telah <i>berorientasi hasil</i>		A	1,00	OK
6	Indikator kinerja sasaran dan hasil program (outcome) telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik		B	0,75	OK
7	Target kinerja ditetapkan dengan baik		B	0,75	OK
8	Kegiatan merupakan cara untuk mencapai sasaran		B	0,75	OK
9	Kegiatan dalam rangka mencapai sasaran telah didukung oleh anggaran yang memadai		B	0,75	OK
10	Dokumen PK telah selaras dengan RPJMD/Renstra		B	0,75	OK
11	Dokumen PK telah menetapkan hal-hal yang seharusnya ditetapkan (dalam kontrak kinerja/tugas fungsi)		B	0,75	OK
12	Rencana Aksi atas Kinerja sudah ada		Y	1,00	OK
13	Rencana Aksi atas Kinerja telah mencantumkan target secara periodik atas kinerja		B	0,75	OK
14	Rencana Aksi atas kinerja telah mencantumkan sub kegiatan/komponen rinci setiap periode yang akan dilakukan dalam rangka mencapai kinerja		B	0,75	OK
c. IMPLEMENTASI PERENCANAAN KINERJA TAHUNAN (6%)		6,00	83,33%	5,00	
13	Rencana kinerja tahunan dimanfaatkan dalam penyusunan anggaran		Y	1,00	OK

14	Target kinerja yang diperjanjikan telah digunakan untuk mengukur keberhasilan		B	0,75	OK
15	Perjanjian Kinerja telah dimanfaatkan untuk penyusunan (Identifikasi) kinerja sampai kepada tingkat eselon III dan IV		B	0,75	OK
B. PENGUKURAN KINERJA (25%)		25,00		62,94%	15,73
I. PEMENUHAN PENGUKURAN (5%)		5,00		75,00%	3,75
1	Telah terdapat indikator kinerja utama (IKU) sebagai ukuran kinerja secara formal		Y	1,00	
2	Telah terdapat ukuran kinerja tingkat eselon III dan IV sebagai turunan kinerja atasannya		B	0,75	
3	Terdapat SOP pengumpulan data kinerja		D	0,25	OK
4	Indikator Kinerja Utama telah dipublikasikan		Y	1,00	OK
II. KUALITAS PENGUKURAN (12,5%)		12,50		71,88%	8,98
5	IKU telah memenuhi kriteria indikator yang baik		B	0,75	OK
6	IKU telah <i>cukup untuk mengukur</i> kinerja		B	0,75	OK
7	IKU unit kerja telah selaras dengan IKU IP		B	0,75	OK
8	Ukuran (Indikator) kinerja eselon III dan IV telah memenuhi kriteria indikator kinerja yang baik		B	0,75	OK
9	Indikator kinerja eselon III dan IV telah selaras dengan indikator kinerja atasannya		B	0,75	OK
10	Pengukuran kinerja sudah dilakukan secara berjenjang		B	0,75	OK
11	Pengumpulan data kinerja dapat diandalkan		D	0,25	OK
12	Pengukuran kinerja sudah dikembangkan menggunakan teknologi informasi		Y	1,00	
III. IMPLEMENTASI PENGUKURAN (7,5%)		7,50		40,00%	3,00
13	IKU telah dimanfaatkan dalam dokumen-dokumen perencanaan dan penganggaran		C	0,50	OK
14	IKU telah dimanfaatkan untuk penilaian kinerja		C		OK
	IKI telah dibuat sebagai indikator penilaian kinerja mulai dari eselon III, eselon IV, dan staf pelaksana		B	0,50	OK
15	Hasil pengukuran (capaian) kinerja mulai dari setingkat eselon IV keatas telah dikaitkan dengan (dimanfaatkan sebagai dasar pemberian) <i>reward & punishment</i>		C	0,50	OK
16	IKU telah <i>direvisi secara berkala</i>		C	0,50	OK
C. PELAPORAN KINERJA (15%)		15,00		62,50%	9,38
I. PEMENUHAN PELAPORAN (3%)		3,00		93,75%	2,81
1	an		Y	1,00	
2	Laporan Kinerja telah disampaikan tepat waktu		Y	1,00	OK
3	Laporan Kinerja telah dipublikasikan		Y	1,00	OK
4	Laporan Kinerja menyajikan informasi mengenai pencapaian IKU		B	0,75	OK
II. PENYAJIAN INFORMASI KINERJA (7,5%)		7,50		50,00%	3,75
5	Laporan Kinerja menyajikan informasi pencapaian sasaran yang berorientasi outcome		B	0,75	OK
6	Laporan Kinerja menyajikan informasi mengenai kinerja yang telah diperjanjikan		B	0,75	OK
7	Laporan Kinerja menyajikan evaluasi dan analisis mengenai capaian kinerja		C	0,50	OK
8	Laporan Kinerja menyajikan perbandingan data kinerja yang memadai antara realisasi tahun ini dengan realisasi tahun sebelumnya.		D		OK
9	Laporan Kinerja menyajikan informasi keuangan yang terkait dengan pencapaian sasaran kinerja instansi		C	0,50	OK
10	Informasi kinerja dalam Laporan Kinerja dapat diandalkan		C	0,50	OK
III. PEMANFAATAN INFORMASI KINERJA (4,5%)		4,50		62,50%	2,81
11	Informasi kinerja telah digunakan dalam pelaksanaan evaluasi akuntabilitas kinerja		Y	1,00	OK
12	Informasi yang disajikan telah <i>digunakan untuk menilai dan memperbaiki pelaksanaan program dan kegiatan organisasi</i>		C	0,50	OK

13	Informasi yang disajikan telah digunakan untuk peningkatan kinerja		C	0,50	OK
14	Informasi yang disajikan telah digunakan untuk penilaian kinerja		C	0,50	OK
D. EVALUASI INTERNAL (10%)		10,00	48,75%	4,88	
I. PEMENUHAN EVALUASI (2%)		2,00	83,33%	1,67	
1	Terdapat pemantauan mengenal kemajuan pencapaian kinerja beserta hambatannya		Y	1,00	
2	Evaluasi program telah dilakukan		Y	1,00	
3	Hasil evaluasi telah disampaikan dan dikomunikasikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan		C	0,50	OK
II. KUALITAS EVALUASI (5%)		5,00	41,67%	2,08	
4	Evaluasi program dilaksanakan dalam rangka menilai keberhasilan program		B	0,75	OK
5	Evaluasi program telah memberikan rekomendasi-rekomendasi perbaikan perencanaan kinerja yang dapat dilaksanakan		C	0,50	OK
6	Evaluasi program telah memberikan rekomendasi-rekomendasi peningkatan kinerja yang dapat dilaksanakan		D	0,25	OK
7	Pemantauan Rencana Aksi dilaksanakan dalam rangka mengendalikan kinerja		D	0,25	OK
8	Pemantauan Rencana Aksi telah memberikan alternatif perbaikan yang dapat dilaksanakan		D	0,25	OK
9	Hasil evaluasi Rencana Aksi telah menunjukkan perbaikan setiap periode		C	0,50	OK
III. PEMANFAATAN EVALUASI (3%)		3,00	37,50%	1,13	
10	Hasil evaluasi program telah ditindaklanjuti untuk perbaikan pelaksanaan program di masa yang akan datang		D	0,25	OK
11	Hasil evaluasi Program telah ditindaklanjuti dalam bentuk langkah-langkah nyata		C	0,50	
E. PENCAPAIAN SASARAN/KINERJA ORGANISASI (20%)		20,00	76,25%	15,25	
KINERJA YANG DILAPORKAN (OUTPUT) (7,5%)		7,50	53,33%	4,00	
1	Target dapat dicapai		B	2,00	
2	Capaian kinerja lebih baik dari tahun sebelumnya		B	1,00	
3	Informasi mengenai kinerja dapat diandalkan		C	1,00	
KINERJA YANG DILAPORKAN (OUTCOME) (12,5%)		12,50	90,00%	11,25	
4	Target dapat dicapai			5,00	
5	Capaian kinerja lebih baik dari tahun sebelumnya			2,08	
6	Informasi mengenai kinerja dapat diandalkan			4,17	
HASIL EVALUASI AKUNTABILITAS KINERJA (100%)		100,00	70,99%	70,99	Nilai A-E