

# **LKIP INSPEKTORAT 2023**

**LAPORAN  
KINERJA  
INSTANSI  
PEMERINTAH**

**KOTA CIMAHI**



**JALAN PESANTREN KM2  
NOMOR 107 KOTA CIMAHI,  
TELEPON (022)6630330,  
FAX (022) 6654508**

**LKIP 2023**



IKHTISAR

Laporan Kinerja Inspektorat Tahun 2023 menyajikan target, realisasi dan capaian kinerja selama satu tahun anggaran. Target kinerja tahun 2023 yang dicapai terdiri dari 2 (dua) sasaran strategis dan 3 (tiga) Indikator Kinerja Sasaran Strategis berdasarkan Peraturan Wali Kota Cimahi Nomor 12 Tahun 2022 tentang Rencana Pembangunan Daerah Kota Cimahi Tahun 2023-2026 dan Renstra Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023-2026. Sasaran Strategis Inspektorat adalah Meningkatnya Kualitas Pengawasan dan Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik.

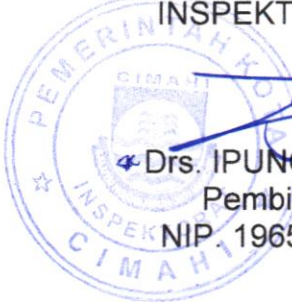
Pencapaian kinerja diukur dan dibandingkan dengan target Renstra Inspektorat Tahun 2023-2026 untuk menjadi bahan evaluasi tahun berikutnya.

Target kinerja tahun 2023 seluruhnya dapat terpenuhi, yaitu sebesar **114,17%** dan penyerapan anggaran mencapai **89,21%**. Hasil capaian target kinerja memberi gambaran keberhasilan atau kegagalan program dan kegiatan pengawasan Inspektorat. Persentase capaian kinerja yang diukur dari sasaran Inspektorat tahun 2023 dijelaskan dalam tabel berikut :

Persentase Capaian Sasaran Kinerja Inspektorat Tahun 2023

| No                        | Sasaran                                            | Indikator                                                             | Target 2023 | Realisasi 2023 | Persentase Capaian 2023 |
|---------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------|
| 1                         | Meningkatnya kualitas pengawasan                   | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | 5%          | 5,7%           | 114,00%                 |
|                           |                                                    | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 3     | Level 3,020    | 100,67%                 |
| 2                         | Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah                            | 63          | 80,54          | 127,84%                 |
| Rata-Rata Capaian Kinerja |                                                    |                                                                       |             |                | 114,17%                 |

Cimahi, 20 Februari 2024

INSPEKTUR KOTA CIMAHI, *syh*  
  
Drs. IPUNG MUSTOPA, M.M.  
Pembina Utama Muda  
NIP. 19650921 199102 1001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan perkenan-Nya Dokumen Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKIP) Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 dapat diselesaikan tepat waktu. Laporan kinerja merupakan bentuk akuntabilitas dari pelaksanaan tugas dan fungsi yang dipercayakan kepada setiap instansi pemerintah atas penggunaan anggaran. Hal terpenting yang diperlukan dalam penyusunan laporan kinerja adalah pengukuran kinerja dan evaluasi serta pengungkapan (*disclosure*) secara memadai hasil analisis terhadap pengukuran Kinerja (Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 53 Tahun 2014).

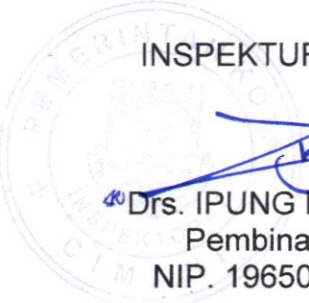
Penyusunan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKIP) Inspektorat Daerah merupakan amanat dari Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah, Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, dan Peraturan Menteri PAN RB Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Reviu atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah. Laporan Kinerja merupakan wujud pertanggungjawaban Inspektorat Kota Cimahi atas pencapaian sasaran strategis sebagaimana yang telah dituangkan dalam Perjanjian Kinerja. Laporan kinerja ini bertujuan Serta sebagai upaya perbaikan berkesinambungan bagi Inspektorat untuk meningkatkan kinerja, serta bentuk transparansi dan akuntabilitas kinerja dalam kerangka tata pemerintahan yang baik (*good governance*).

Tujuan penyusunan laporan ini adalah untuk memberikan gambaran tingkat pencapaian sasaran strategis Inspektorat berdasarkan indikator-indikator yang telah ditetapkan.

Pencapaian kinerja Inspektorat Kota Cimahi, berdasarkan pada capaian sasaran strategis meningkatnya kualitas pengawasan dan meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik. Indikator untuk mengukur capaian sasaran strategis meningkatnya kualitas pengawasan adalah Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan dan Nilai Maturitas SPIP. Indikator untuk mengukur capaian sasaran strategis meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik adalah Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah.

Cimahi, 20 Februari 2024

INSPEKTUR KOTA CIMAHI, *kyh*

  
*[Signature]*  
Drs. IPUNG MUSTOPA, M.M.  
Pembina Utama Muda  
NIP. 19650921 199102 1001



## DAFTAR ISI

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| IKHTISAR .....                                                                                                                     | i         |
| KATA PENGANTAR .....                                                                                                               | ii        |
| DAFTAR ISI .....                                                                                                                   | iii       |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                                                                | v         |
| DAFTAR TABEL .....                                                                                                                 | vi        |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                                                                                     | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                                                                           | 1         |
| 1.2 Dasar Hukum .....                                                                                                              | 2         |
| 1.3 Gambaran Umum dan Isu-Isu Strategis .....                                                                                      | 3         |
| 1.3.1 Gambaran Umum .....                                                                                                          | 3         |
| 1.3.2 Peran Strategis Inspektorat Kota Cimahi .....                                                                                | 6         |
| 1.3.3 Isu-isu Strategis dan Permasalahan Inspektorat Kota Cimahi .....                                                             | 7         |
| <b>BAB II PERENCANAAN KINERJA .....</b>                                                                                            | <b>11</b> |
| 2.1 Rencana Strategis Inspektorat 2023-2026 Kota Cimahi .....                                                                      | 11        |
| 2.2 Arah Kebijakan Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 .....                                                                        | 12        |
| 2.3 Tujuan, Sasaran, dan Indikator Kinerja Tahun 2023 .....                                                                        | 12        |
| 2.4 Perjanjian Kinerja .....                                                                                                       | 13        |
| 2.5 Hasil Evaluasi LKIP Inspektorat Tahun 2022 .....                                                                               | 14        |
| <b>BAB III AKUNTABILITAS KINERJA .....</b>                                                                                         | <b>16</b> |
| 3.1 Pengukuran Kinerja .....                                                                                                       | 16        |
| 3.2 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Tahun 2022 .....                                                              | 18        |
| 3.3 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Target Periode Akhir Renstra 2023-2026 .....                                  | 21        |
| 3.4 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Standar Nasional .....                                                        | 25        |
| 3.5 Analisis Penyebab Keberhasilan/Kegagalan atau Peningkatan/Penurunan Kinerja serta Alternatif Solusi yang Telah Dilakukan ..... | 28        |
| 3.6 Analisis Atas Efisiensi Penggunaan Sumber Daya .....                                                                           | 33        |
| 3.7 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Pernyataan Kinerja .....                   | 35        |



|                                                                                                                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.7.1 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Sasaran Strategis 1: “Meningkatnya Kualitas Pengawasan” .....                   | 36        |
| 3.7.2 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Sasaran Strategis 2: “Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik” ..... | 38        |
| 3.8 Realisasi Anggaran .....                                                                                                                                              | 41        |
| <b>BAB IV PENUTUP.....</b>                                                                                                                                                | <b>42</b> |
| 4.1 Tantangan .....                                                                                                                                                       | 42        |
| 4.2 Upaya Perbaikan .....                                                                                                                                                 | 43        |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                                                                                                                     | <b>44</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| Gambar 1 Struktur Organisasi Inspektorat..... | 5 |
|-----------------------------------------------|---|



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Kota Cimahi Tahun 2023.....                                                                                                           | 7  |
| Tabel 2 Pegawai Inspektorat Berdasarkan Kualifikasi Pendidikan .....                                                                                                          | 8  |
| Tabel 3 Sumber Daya Pegawai Negeri Sipil Inspektorat .....                                                                                                                    | 8  |
| Tabel 4 Kebutuhan Fungsional Auditor Inspektorat Kota Cimahi .....                                                                                                            | 8  |
| Tabel 5 Kebutuhan Fungsional Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintah Daerah<br>Inspektorat Kota Cimahi.....                                                                | 9  |
| Tabel 6 Keterkaitan Misi, Tujuan, Indikator Kinerja Inspektorat berdasarkan Renstra<br>Inspektorat Tahun 2023-2026.....                                                       | 13 |
| Tabel 7 Perjanjian Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 .....                                                                                                           | 13 |
| Tabel 8 Program dan Anggaran Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 .....                                                                                                         | 14 |
| Tabel 9 Hasil Evaluasi Laporan Kinerja Inspektorat Tahun 2022 .....                                                                                                           | 14 |
| Tabel 10 Hasil Penilaian Reformasi Birokrasi Inspektorat .....                                                                                                                | 17 |
| Tabel 11 Capaian Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 .....                                                                                                             | 18 |
| Tabel 12 Perbandingan Realisasi Capaian Kinerja Inspektorat Tahun 2022 dan Tahun<br>2023 .....                                                                                | 18 |
| Tabel 13 Realisasi Capaian Kinerja Tahun 2023 dengan Target Akhir Renstra 2023-<br>2026 .....                                                                                 | 21 |
| Tabel 14 Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Standar Nasional.....                                                                                                            | 25 |
| Tabel 15 Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan<br>Pencapaian Pernyataan Kinerja Sasaran Meningkatnya Kualitas Pengawasan .                          | 36 |
| Tabel 16 Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan<br>Pencapaian Pernyataan Kinerja Sasaran Meningkatnya Kualitas dan Inovasi<br>Pelayanan Publik ..... | 38 |
| Tabel 17 Rincian Pagu dan Realisasi Anggaran Inspektorat Tahun 2023 .....                                                                                                     | 41 |
| Tabel 18 Perbandingan Pagu dan Realisasi Anggaran Program Tahun 2023.....                                                                                                     | 41 |

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional, mengamanatkan bahwa pemerintahan negara Indonesia dibentuk untuk melindungi segenap bangsa Indonesia dan seluruh tumpah darah Indonesia, memajukan kesejahteraan umum, mencerdaskan kehidupan bangsa, dan ikut melaksanakan ketertiban dunia. Tugas pokok bangsa selanjutnya adalah menyempurnakan dan menjaga kemerdekaan itu serta mengisinya dengan pembangunan yang berkeadilan dan demokratis yang dilaksanakan secara bertahap dan berkesinambungan. Bahwa untuk menjamin agar kegiatan pembangunan berjalan efektif, efisien, dan bersasaran maka diperlukan perencanaan pembangunan Nasional. Perencanaan pembangunan akan membantu seluruh komponen bangsa untuk menentukan tindakan masa depan yang tepat melalui urutan prioritas dengan memperhitungkan sumber daya yang tersedia.

Laporan Kinerja merupakan bentuk akuntabilitas dari pelaksanaan tugas dan fungsi yang dipercayakan kepada setiap instansi pemerintah dalam mewujudkan tujuan bernegara. Laporan Kinerja bertujuan memberikan transparansi dan akuntabilitas kinerja dalam kerangka tata pemerintahan yang baik (*good governance*). Laporan Kinerja merupakan bagian dari Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP). SAKIP adalah rangkaian sistematis dari berbagai aktivitas, alat, dan prosedur yang dirancang untuk tujuan penetapan dan pengukuran, pengumpulan data, pengklasifikasian, pengikhtisaran, dan pelaporan kinerja pada instansi pemerintah, dalam rangka pertanggungjawaban dan peningkatan kinerja instansi pemerintah (Peraturan Presiden Republik Indonesia No 29 Tahun 2014 Tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah).

Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKIP) merupakan wujud pertanggungjawaban pelaksanaan tugas pokok dan fungsi beserta kewenangan pengelolaan sumber daya sebagai bentuk pertanggungjawaban kinerja selama kurun waktu satu tahun anggaran yang dipercayakan kepada setiap instansi Pemerintah.

Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKIP) Inspektorat Kota Cimahi berpedoman pada Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Review atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah. Penyusunan LKIP Inspektorat Kota Cimahi juga mengacu pada dokumen perencanaan jangka menengah Kota Cimahi, yaitu Rencana Pembangunan Daerah Kota Cimahi Tahun 2023-2026. (Peraturan Wali Kota Cimahi Nomor 12 Tahun 2022), Rencana Strategis Inspektorat Kota Cimahi 2023-2026, Rencana Kerja (Renja) Inspektorat Tahun 2023, Perjanjian Kinerja



Inspektorat Tahun 2023, serta Dokumen Pelaksanaan Anggaran (DPA) Inspektorat Tahun 2023.

Inspektorat Kota Cimahi merupakan unsur pengawasan penyelenggaraan pemerintahan daerah. Inspektorat Kota Cimahi bertugas membantu Wali Kota dalam membina dan mengawasi pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah Kota dan Tugas Pembantuan oleh Perangkat Daerah (Perwal Kota Cimahi Nomor 59 Tahun 2021 Tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan fungsi serta Tata Kerja Perangkat Daerah Kota Cimahi). Dalam melaksanakan tugas dan fungsinya tersebut, Inspektorat Kota Cimahi berupaya menjamin kegiatan perencanaan pembangunan di Kota Cimahi terselenggara secara efektif, efisien dan tepat sasaran melalui kegiatan pembinaan dan pengawasan. Untuk mengukur capaian kinerja tahunan yang telah dan seharusnya dicapai serta sebagai upaya perbaikan berkesinambungan dalam meningkatkan kinerja, maka Inspektorat Kota Cimahi menyusun Laporan Kinerja Instansi Pemerintahan (LKIP).

## **1.2 Dasar Hukum**

Pelaksanaan penyusunan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKIP) Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023, merujuk pada peraturan perundang-undangan sebagai berikut:

1. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara Yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);
2. Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2001 tentang Pembentukan Kota Cimahi (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2001 Nomor 89, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4116);
3. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2023 tentang Pengembangan dan Penguatan Sektor Keuangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6845);
4. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 26, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);

5. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
6. Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah;
7. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor : PER/09/M.PAN/5/2007 tentang Pedoman Umum Penetapan Indikator Kinerja Utama di Lingkungan Instansi Pemerintah;
8. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Reviu Atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah;
9. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2015 tentang Pedoman Evaluasi Atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah;
10. Peraturan Wali Kota Cimahi Nomor 12 Tahun 2022 Tentang Rencana Pembangunan Daerah Kota Cimahi Tahun 2023-2026;
11. Peraturan Daerah Kota Cimahi Nomor 6 Tahun 2016 tentang Pembentukan Dan Susunan Perangkat Daerah Kota Cimahi (Lembaran Daerah Kota Cimahi Tahun 2016 Nomor 207 Tahun 2016) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kota Cimahi Nomor 14 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Kota Cimahi Nomor 6 Tahun 2016 Tentang Pembentukan Dan Susunan Perangkat Daerah Kota Cimahi (Lembaran Daerah Kota Cimahi Tahun 2021 Nomor 287, Tambahan Lembaran Daerah Kota Cimahi Nomor 46);
12. Peraturan Wali Kota Cimahi Nomor 59 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Perangkat Daerah Kota Cimahi (Lembaran Daerah Kota Cimahi Nomor 641, Tambahan Berita Daerah Kota Cimahi Tahun 2021 Nomor 121);
13. Peraturan Daerah Kota Cimahi Nomor 7 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

### **1.3 Gambaran Umum dan Isu-Isu Strategis**

#### **1.3.1 Gambaran Umum**

Peraturan Wali Kota Cimahi Nomor 59 Tahun 2021 Tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Perangkat Daerah Kota Cimahi menyatakan bahwa Inspektorat merupakan unsur pengawas penyelenggaraan Pemerintahan Daerah yang dipimpin oleh Inspektur, yang dalam menjalankan tugasnya bertanggung jawab kepada Wali Kota melalui Sekretaris Daerah.



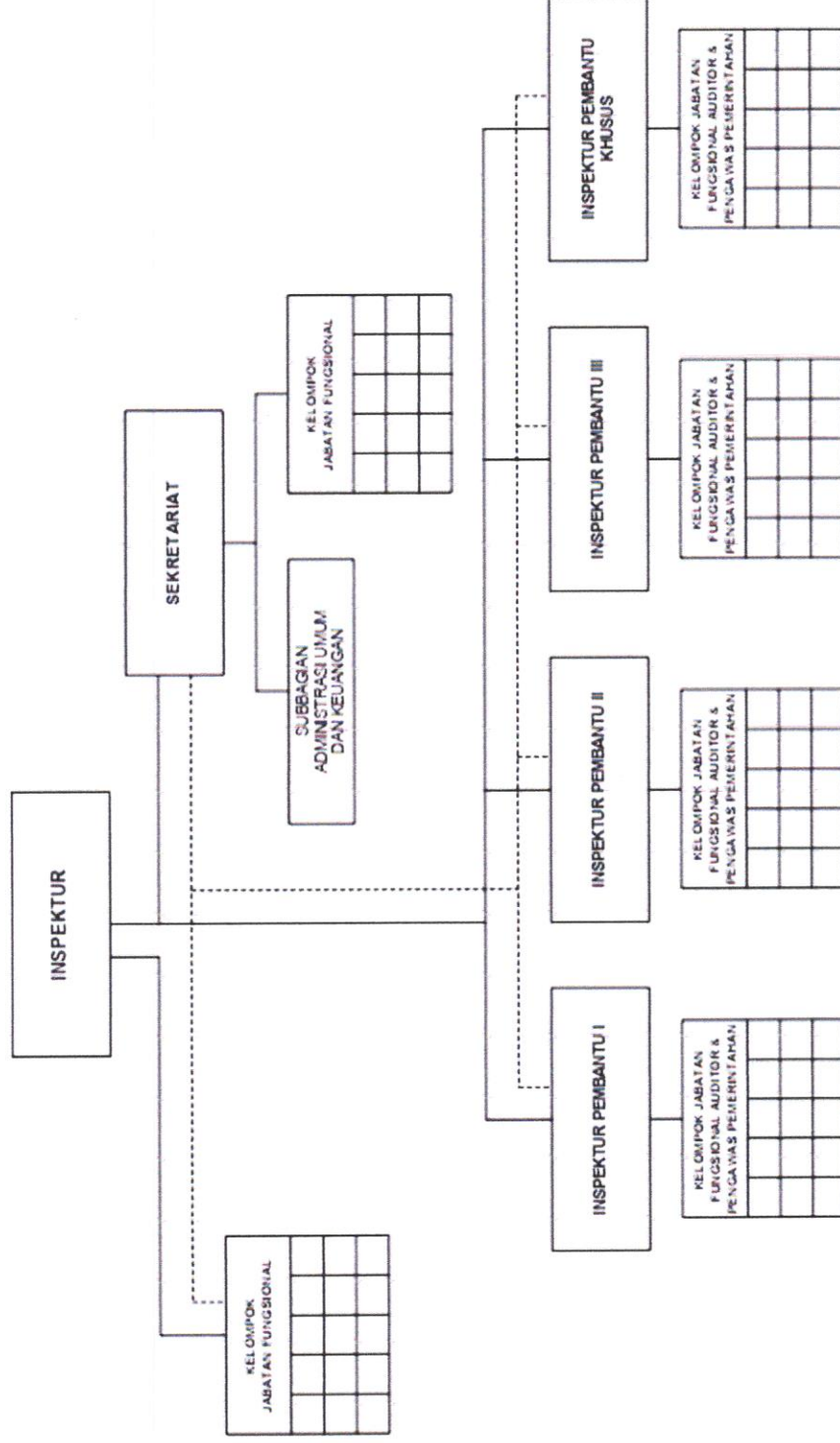
Inspektorat mempunyai tugas membantu Wali Kota dalam membina dan mengawasi pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah dan tugas pembantuan oleh perangkat daerah. Inspektorat dalam menjalankan tugasnya menyelenggarakan fungsi sebagai berikut :

- a) Perumusan kebijakan teknis bidang pengawasan dan fasilitasi pengawasan;
- b) Pelaksanaan pengawasan internal terhadap kinerja dan keuangan melalui audit, reviu, evaluasi, pemantauan, dan kegiatan pengawasan lainnya;
- c) Pelaksanaan pengawasan untuk tujuan tertentu atas penugasan dari Wali Kota dan/atau Gubernur sebagai wakil Pemerintah Pusat;
- d) Penyusunan laporan hasil pengawasan;
- e) Pelaksanaan koordinasi pencegahan tindak pidana korupsi;
- f) Pengawasan pelaksanaan program reformasi birokrasi;
- g) Pelaksanaan administrasi Inspektorat; dan
- h) Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Wali Kota terkait dengan tugas dan fungsinya.

Inspektorat Kota Cimahi dipimpin oleh seorang Inspektur setingkat eselon II. Dalam pelaksanaan tugasnya, Inspektur dibantu oleh seorang Sekretaris dengan 1 (satu) orang Kepala Sub Bagian Administrasi Umum dan Keuangan, 3 (empat) orang Inspektur Pembantu, 1 (satu) orang Plt. Inspektur Pembantu, 17 (tujuh belas) orang Jabatan Fungsional Auditor (JFA) dan 6 (enam) orang Fungsional PPUPD (Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan Daerah), 4 (empat) orang fungsional umum, dan 1 (satu) orang PPPK.

Struktur Organisasi Inspektorat Kota Cimahi sebagaimana dijelaskan pada Gambar 1.

LAMPIRAN III : PERATURAN WALI KOTA CIMAHI  
NOMOR : 59 TAHUN 2021  
TANGGAL : 23 DESEMBER 2021  
TENTANG : KEDUDUKAN, SUSUNAN ORGANISASI, TUGAS DAN FUNGSI  
SERTA TATA KERJA PADA PERANGKAT DAERAH  
KOTA CIMAHI



### Gambar 1 Struktur Organisasi Inspektorat



### 1.3.2 Peran Strategis Inspektorat Kota Cimahi

Inspektorat Kota Cimahi memiliki peran pengawasan dalam penyelenggaraan Pemerintahan Daerah. Pengawasan adalah suatu usaha untuk menjaga agar suatu tindakan sesuai dengan yang seharusnya. Tujuannya adalah agar pelaksanaan yang dilakukan memperoleh hasil sesuai dengan yang direncanakan, baik secara administrasi, keuangan maupun manajemen. Jika pengawasan dilaksanakan secara konsisten dan berkesinambungan, maka semakin kecil kemungkinan timbulnya penyimpangan yang berakibat tidak tercapainya tujuan yang telah direncanakan.

Peran Inspektorat dalam pengawasan internal sangat strategis, yaitu melaksanakan seluruh proses kegiatan audit, evaluasi, reviu, pemantauan/monitoring serta kegiatan pengawasan lain seperti konsultansi (*consultancy*), sosialisasi dan asistensi terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi dalam rangka memberikan keyakinan yang memadai (*assurance*) bahwa kegiatan telah dilaksanakan sesuai dengan tolok ukur yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien dalam rangka mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Peran pengawasan internal tersebut sejalan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP), yang secara rinci dijelaskan pada Pasal 11, yang menyatakan bahwa perwujudan peran Aparat Pengawas Internal Pemerintahan (APIP) yang efektif sekurang kurangnya mampu :

1. Memberikan keyakinan yang memadai atas ketaatan, kehematan, efisiensi serta efektivitas pencapaian tujuan penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah.
2. Memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah.
3. Memelihara dan meningkatkan kualitas tata kelola penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah.

Dalam lingkup pelaporan kinerja instansi pemerintah, peran Inspektorat sangat strategis, yaitu berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah pada pasal 33 ayat (3) menyatakan bahwa Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) pada Kementerian/Lembaga (K/L)/ Pemda melakukan Reviu atas Laporan Keuangan dan Kinerja dalam rangka meyakinkan keandalan informasi yang disajikan sebelum disampaikan oleh Kepala Daerah kepada pihak-pihak sebagaimana diatur dalam pasal 8 dan pasal 11. Untuk itu, Inspektorat melakukan fungsi *assurance*, yaitu memberikan keyakinan yang memadai terhadap keandalan informasi laporan keuangan dan laporan kinerja perangkat daerah di lingkup Kota Cimahi.

Beberapa hal tersebut menunjukkan bahwa peran Inspektorat Kota Cimahi sangat strategis, selain mencari dan menemukan penyimpangan dan/atau



kecurangan (*fraud*) dalam organisasi perangkat daerah, tetapi lebih mengedepankan peran konsultansi dan pencegahan terhadap terjadinya penyimpangan atau kecurangan serta memberikan keyakinan yang memadai (*assurance*) terhadap efektivitas dan kualitas tata kelola penyelenggaraan urusan pemerintahan di Lingkungan Pemerintah Daerah Kota Cimahi.

1.3.3 Isu-isu Strategis dan Permasalahan Inspektorat Kota Cimahi

Dalam menjalankan peran strategisnya, Inspektorat Kota Cimahi telah melakukan analisis mengenai permasalahan dan isu-isu strategis sebagai tolak ukur dalam menentukan kinerja Inspektorat pada tahun mendatang. Isu-isu strategis Inspektorat, yaitu :

- 1. Penyelesaian rekomendasi atas temuan hasil pemeriksaan internal dan eksternal Tahun 2023 belum seluruhnya selesai ditindaklanjuti.

Tabel 1 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Kota Cimahi Tahun 2023

| NO | TEMUAN                     | JUMLAH REKOMENDASI | STATUS TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN |                            |                     |                             | PROGRES TINDAK LANJUT |
|----|----------------------------|--------------------|----------------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
|    |                            |                    | SESUAI                                 | BELUM SESUAI/ DALAM PROSES | BELUM TINDAK LANJUT | TIDAK DAPAT DITINDA LANJUTI |                       |
| 1. | Inspektorat Kota Cimahi    | 1109               | 1079                                   | 12                         | 18                  | -                           | 97,29%                |
| 2. | Inspektorat Provinsi Jabar | 288                | 271                                    | 11                         | 6                   | -                           | 94,10%                |
| 3. | BPK RI                     | 788                | 641                                    | 143                        | 0                   | 4                           | 81,35%                |

Sumber Data: Tim TLHP Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

- 2. Nilai Kerugian Daerah yang belum terselesaikan sampai dengan semester II tahun 2023 masih sebesar **Rp.3.805.518.933** (Tiga miliar delapan ratus lima juta lima ratus delapan belas ribu sembilan ratus tiga puluh tiga ribu rupiah) (*Sumber Data: Tim Kerugian Daerah Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023*).
- 3. Masih kurangnya jumlah Jabatan Fungsional Auditor maupun Pengawas Pemerintahan (P2UPD).

Berdasarkan Surat Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Tanggal 26 Oktober Tahun 2021, Nomor: S-1057/K/JF/2021, Hal Rekomendasi Kebutuhan JFA (Jabatan Fungsional Auditor) pada Inspektorat Kota Cimahi kebutuhan Auditor Inspektorat Kota Cimahi sebanyak 61 orang. Sedangkan yang tersedia baru 18 orang (terdapat pada Tabel 1.3).

Berdasarkan Surat Sekretaris Inspektur Jendral kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor: 800.1.2.1/3113/IJ, Tanggal 9 November 2022, Hal Rekomendasi Kebutuhan Jabatan Fungsional PPUPD pada Inspektorat Kota Cimahi Kebutuhan PPUPD Inspektorat Kota Cimahi 38 orang. Sedangkan yang tersedia baru 6 orang (terdapat pada Tabel 1.4).



Jumlah pegawai diklasifikasikan berdasarkan tingkat pendidikan dan golongan dapat dilihat pada Tabel 2. Sumber Daya Pegawai Negeri Sipil Inspektorat berdasarkan jabatannya terdapat pada Tabel 3.

**Tabel 2 Pegawai Inspektorat Berdasarkan Kualifikasi Pendidikan**

| No | Pendidikan     | PNS<br>(Orang) | Non PNS<br>(Orang) | Jumlah<br>(Orang) |
|----|----------------|----------------|--------------------|-------------------|
| 1  | SMA            | 2              | 8                  | 10                |
| 2  | Diploma        | 3              | 0                  | 3                 |
| 3  | D IV/ Strata 1 | 19             | 4                  | 23                |
| 4  | Strata II      | 11             | 0                  | 11                |
|    | <b>Jumlah</b>  | <b>35</b>      | <b>12</b>          | <b>47</b>         |

Sumber Data: Kepegawaian Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

**Tabel 3 Sumber Daya Pegawai Negeri Sipil Inspektorat**

| No | Keterangan         | Jumlah PNS<br>(Orang) |
|----|--------------------|-----------------------|
| 1  | Struktural         | 6                     |
| 2  | Fungsional Auditor | 18                    |
| 3  | Fungsional PPUPD   | 6                     |
| 4  | Staf               | 5                     |
|    | <b>Jumlah</b>      | <b>35</b>             |

Sumber Data: Kepegawaian Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

**Tabel 4 Kebutuhan Fungsional Auditor Inspektorat Kota Cimahi**

| No | Jenjang Jabatan | Rekomendasi | Eksisting | Selisih/Kurang |
|----|-----------------|-------------|-----------|----------------|
| 1  | 2               | 3           | 4         | 5=3-4          |
| 1  | Auditor Utama   | 1           | 0         | 1              |
| 2  | Auditor Madya   | 6           | 5         | 1              |
| 3  | Auditor Muda    | 18          | 8         | 10             |
| 4  | Auditor Pertama | 36          | 4         | 32             |
| 5  | Auditor Mahir   | 0           | 1         | 0              |
|    | <b>Jumlah</b>   | <b>61</b>   | <b>18</b> | <b>43</b>      |

Sumber Data: Surat BPKP, 26 Oktober 2021, NomorS-1057/K/JF/2021 dan Kepegawaian Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

**Tabel 5 Kebutuhan Fungsional Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintah Daerah Inspektorat Kota Cimahi**

| No | Jenjang Jabatan    | Rekomendasi | Eksisting | Selisih/Kurang |
|----|--------------------|-------------|-----------|----------------|
| 1  | 2                  | 3           | 4         | 5=3-4          |
| 1  | PPUPD Ahli Madya   | 6           | 3         | 3              |
| 2  | PPUPD Ahli Muda    | 14          | 3         | 11             |
| 3  | PPUPD Ahli Pertama | 18          | 0         | 18             |
|    | Jumlah             | 38          | 6         | 32             |

Sumber Data: Surat Sekretaris Inspektur Jendral Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia, 9 November 2022, Nomor: 800.1.2.1/3113/IJ dan Kepegawaian Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

- 4. Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) Tahun 2023 telah berbasis risiko namun dalam penentuan objek pemeriksaan atau auditi belum sepenuhnya berdasarkan pada tingkat risiko yang dimiliki oleh setiap Perangkat Daerah, karena profil risiko Perangkat Daerah yang dinilai belum matang dan belum lengkap.
- 5. Masih kurang optimalnya fungsi konsultasi Inspektorat Kota Cimahi.
- 6. Alokasi anggaran Inspektorat belum dapat memenuhi ketentuan dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 27 Tahun 2021 Tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023. Bahwa untuk mendanai program, kegiatan dan sub kegiatan pengawasan, Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota mengalokasikan anggaran yang ditetapkan berdasarkan besaran dari total belanja daerah, dengan klasifikasi: diatas Rp1.000.000.000.000,00 (satu triliun rupiah) sampai dengan Rp2.000.000.000.000,00 (dua triliun rupiah) paling sedikit sebesar 0,75% (nol koma tujuh puluh lima persen) dari total belanja daerah dan diatas Rp10.000.000.000,00 (sepuluh miliar rupiah)

Isu-isu strategis tersebut dapat menghambat pencapaian target kinerja apabila tidak diatasi. Solusi atau upaya yang telah dan akan terus dilakukan untuk mengatasinya adalah:

- 1. Menyusun rencana penyelesaian rekomendasi atas temuan secara intensif setiap triwulan dengan diawali dengan pelaksanaan desk bagi Perangkat Daerah yang belum menyelesaikan tindak lanjut rekomendasi.
- 2. Mengintensifkan koordinasi dengan Tim Penyelesaian Kerugian Daerah Kota Cimahi serta Majelis Penyelesaian Kerugian Daerah.
- 3. Mengusulkan pemenuhan kebutuhan jumlah tenaga fungsional Auditor dan PPUPD melalui pembentukan JFT.



4. Melaksanakan pendampingan penyusunan Profil Risiko (*Risk Register*) pada Perangkat Daerah sehingga dinilai matang dan lengkap serta dapat menjadi bahan penyusunan Program kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) berbasis risiko.
5. Telah disusunnya SOP Konsultasi Inspektorat Kota Cimahi dan telah berfungsinya ruang konsultasi secara optimal.
6. Mengusulkan penambahan alokasi anggaran, terutama untuk peningkatan kompetensi dan kapabilitas APIP.

## BAB II PERENCANAAN KINERJA

### 2.1 Rencana Strategis Inspektorat 2023-2026 Kota Cimahi

Inspektorat sebagai Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) di daerah, memiliki peran dan posisi yang sangat strategis, baik ditinjau dari aspek fungsi manajemen maupun dari aspek pencapaian visi dan misi serta program-program pemerintah. Dari aspek fungsi-fungsi dasar manajemen, Inspektorat mempunyai kedudukan yang setara dengan fungsi perencanaan atau fungsi pelaksanaan. Sedangkan dari aspek pencapaian visi, misi, dan program-program pemerintah, Inspektorat menjadi pilar yang bertugas sebagai pengawas sekaligus pengawal dalam pelaksanaan program yang tertuang dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah. Tahun 2023 adalah tahun pertama atau tahun ke-1 (satu) pelaksanaan Renstra Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023-2026.

Inspektorat Kota Cimahi sebagai pengawas internal memiliki karakteristik yang spesifik sebagai alat dalam organisasi Pemerintah Kota Cimahi yang menjalankan fungsi penjaminan kualitas (*quality assurance*). Pengguna laporan pengawas internal adalah manajemen puncak Pemerintah di Daerah, yaitu Wali Kota Cimahi. Dalam pelaksanaan tugas pokok, Inspektorat harus memiliki dan menggunakan prosedur yang jelas. Kegiatan pemeriksaan bersifat pra pemeriksaan (*pre-audit*) atau sepanjang (*build-in*) proses kegiatan berlangsung. Fungsi pemeriksaan yang dilakukan lebih banyak bersifat pembinaan dan dalam prakteknya memberikan saran dan pertimbangan kepada Wali Kota Cimahi, namun tidak berwenang untuk menghakimi maupun menindak.

Untuk menjalankan peran strategis dan tugas administratif pengendalian intern Pemerintah Daerah Kota Cimahi tersebut, Inspektorat Kota Cimahi menuangkan rencana pelaksanaan dan pengembangan tugas pokok dan fungsinya dalam dokumen perencanaan lima tahunan atau Rencana Strategis, yang disusun sesuai dengan Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) Kota Cimahi, serta mendukung Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional (RPJMN).

Inspektorat Kota Cimahi merupakan Perangkat Daerah yang merupakan unsur pengawasan urusan pemerintahan, mengemban tugas mendukung terwujudnya Visi dan Misi Kota Cimahi Tahun 2023-2026, dengan visi yaitu **“Cimahi Kota Cerdas”**. Cimahi dengan segala potensi dan keterbatasannya dituntut untuk menjadi Kota yang CERDAS agar dapat bersaing dengan daerah-daerah lainnya. CERDAS dapat diartikan sebagai singkatan dari **Creative** yang berarti dapat berkreasi dalam bentuk aslinya serta produktif; **Egalitarian** yang berarti memandang kesamaan derajat manusia atau menjadi sifat dari demokratis yang saat ini sedang berkembang di negara kita; **Religious** adalah sifat kota yang agamis mengamalkan Sila Ketuhanan Yang Maha Esa secara konsekuen; **Developable** diartikan sebagai kota yang berkemampuan kompetitif untuk dibangun, **Accretive** diartikan sebagai kota memiliki nilai tambah untuk terus maju dan berkembang;



serta **Sustainable** adalah tercapainya kota yang dapat mencukupi kebutuhan warganya secara berkelanjutan menjangkau lintas generasi.

Dengan demikian visi **“CIMAHI KOTA CERDAS”** adalah mewujudkan kota yang mampu mengatasi rintangan dan ancaman yang timbul, serta dapat mengambil kesempatan menjadi kota yang unggul, berbekal pada pengembangan kreativitas dalam produksi, egaliter dalam kehidupan yang demokratis, serta didukung masyarakat yang religius akan berdaya saing untuk dapat membangun kota yang terus maju dan berkembang menuju kemandirian pelayanan kota bagi kehidupan yang lebih baik.

Misi yang mendukung pembangunan bidang tata kelola pemerintahan, yaitu khususnya misi ke dua **“Mewujudkan Tata Kelola Pemerintahan yang Baik”**. Inspektorat Kota Cimahi mendukung 9 Prioritas Kota Cimahi RPD 2023-2026 di prioritas ke-9, yaitu: “Penguatan tata kelola pemerintahan dan inovasi pelayanan publik”.

Renstra Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023-2026 disusun untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*Good Governance*), bersih dan terukur ke arah kebijakan pencegahan potensi dan praktek-praktek Korupsi, Kolusi, dan Nepotisme, peningkatan efektivitas pengawasan aparatur negara melalui koordinasi dan sinergi pengawasan serta percepatan pelaksanaan tindak lanjut dari hasil-hasil pengawasan dan pemeriksaan.

## **2.2 Arah Kebijakan Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023**

Tahun 2023 adalah tahun pertama dalam Renstra Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023-2026. Arah kebijakan Inspektorat diuraikan sebagai berikut:

1. Peningkatan kendali mutu pengawasan
2. Peningkatan pengawalan Reformasi Birokrasi, penegakan integritas dan Peningkatan Kapabilitas APIP
3. Peningkatan kualitas layanan administrasi Pemerintahan Daerah
4. Peningkatan kapasitas aparatur Pemerintah Daerah.

## **2.3 Tujuan, Sasaran, dan Indikator Kinerja Tahun 2023**

Dalam Rencana Strategis Inspektorat Tahun 2023-2026 telah ditetapkan tujuan, sasaran, dan indikator kinerja. Penetapan tujuan dan indikator tujuan berdasarkan pada sasaran dan indikator sasaran pada matriks RPJMD, yaitu pada penjabaran Misi ke-2.

Berdasarkan RPJMD Kota Cimahi dan Renstra Perubahan Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023, diuraikan pada Tabel 6.

**Tabel 6 Keterkaitan Misi, Tujuan, Indikator Kinerja Inspektorat berdasarkan Renstra Inspektorat Tahun 2023-2026**

| MISI                                          | TUJUAN                                | INDIKATOR TUJUAN           | SASARAN                                            | INDIKATOR KINERJA (IKU)                        |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Mewujudkan Tata Kelola Pemerintahan yang Baik | Meningkatkan tata kelola pemerintahan | Indeks Reformasi Birokrasi | Meningkatnya Kualitas Pengawasan                   | Persentase Hasil Pengawasan                    |
|                                               |                                       |                            |                                                    | Nilai Maturitas SPIP Terintegrasi              |
|                                               |                                       |                            | Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik | Nilai Evaluasi Reformasi Birokrasi Inspektorat |

**2.4 Perjanjian Kinerja**

Perjanjian Kinerja (PK) adalah lembar dokumen yang berisikan penugasan dari pimpinan instansi (*top level manager*) kepada pimpinan instansi yang lebih rendah (*middle level manager*), untuk melaksanakan program dan kegiatan yang disertai dengan indikator kinerja. Melalui perjanjian kinerja, terwujud komitmen untuk melaksanakan kinerja yang terukur berdasarkan tugas, fungsi dan wewenang serta sumberdaya yang tersedia.

Indikator Kinerja Utama (IKU) merupakan dasar penyusunan PK bagi pejabat eselon 2, yang kemudian dijabarkan dalam Rencana Kinerja Tahunan (RKT) sebagai bahan penyusunan Rencana Kerja (RENJA) Inspektorat Kota Cimahi. RENJA tersebut dijadikan acuan dalam mewujudkan tujuan, sasaran, indikator dan target kinerja yang ingin dicapai pada tahun 2023. Untuk lebih mengarahkan upaya pencapaian tujuan, maka dijabarkan dalam sasaran beserta indikatornya.

Matriks Perjanjian Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 dijelaskan dalam Tabel 7.

**Tabel 7 Perjanjian Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023**

| NO | SASARAN                                            | INDIKATOR KINERJA                              | TARGET  |
|----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|
| 1  | Meningkatnya Kualitas Pengawasan                   | Persentase Hasil Pengawasan                    | 5%      |
|    |                                                    | Nilai Maturitas SPIP Terintegrasi              | Level 3 |
| 2  | Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik | Nilai Evaluasi Reformasi Birokrasi Inspektorat | 63      |

Penetapan target kinerja tingkat eselon II mengacu pada IKU yang telah ditetapkan Wali Kota Cimahi dan RKT. Penyusunan Perjanjian Kinerja di tingkat eselon III disusun



berdasarkan program dan indikator kinerja program pada keselarasan sasaran, program dan kegiatan Inspektorat.

Anggaran Belanja Inspektorat pada Dokumen Pelaksanaan Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2023 untuk mencapai sasaran Inspektorat sebesar **Rp. 13.812.018.899,- (Tiga belas miliar delapan ratus dua belas juta delapan belas ribu delapan ratus sembilan puluh sembilan rupiah).**

Untuk mencapai target sasaran Inspektorat Kota Cimahi, maka disusun program dengan alokasi anggaran Tahun 2023 yang diuraikan dalam Tabel 8.

**Tabel 8 Program dan Anggaran Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023**

| No     | PROGRAM                                                     | ANGGARAN<br>(Rp) |
|--------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| 1      | Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota | 11.288.362.771   |
| 2      | Program Penyelenggaraan Pengawasan                          | 477.299.128      |
| 3      | Program Perumusan Kebijakan, Pendampingan dan Asistensi     | 2.046.357.000    |
| Jumlah |                                                             | 13.812.018.899   |

Sumber Data: DPA Perubahan Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

**2.5 Hasil Evaluasi LKIP Inspektorat Tahun 2022**

Hasil Evaluasi LKIP Inspektorat Tahun 2022, diperoleh nilai 83,20 dengan predikat A. Hasil LKIP dijelaskan dalam Tabel 9

**Tabel 9 Hasil Evaluasi Laporan Kinerja Inspektorat Tahun 2022**

| NO | KOMPONEN MANAJEMEN KINERJA | NILAI | PREDIKAT |
|----|----------------------------|-------|----------|
| a. | Perencanaan Kinerja (40)   | 33,60 |          |
|    | Keberadaan                 | 8,00  |          |
|    | Kualitas                   | 9,60  |          |
|    | Pemanfaatan                | 14,00 |          |
| b. | Pengukuran Kinerja (40)    | 32,80 |          |
|    | Keberadaan                 | 7,20  |          |
|    | Kualitas                   | 9,60  |          |
|    | Pemanfaatan                | 16,00 |          |
| c. | Pelaporan Kinerja (20)     | 16,80 |          |
|    | Keberadaan                 | 4,00  |          |
|    | Kualitas                   | 4,80  |          |
|    | Pemanfaatan                | 8,00  |          |
|    |                            | 83,20 | A        |

Rekomendasi APIP dalam Laporan Hasil Evaluasi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2022 adalah agar menindaklanjuti hasil evaluasi SAKIP Kota Cimahi Tahun 2022 dari KEMENPANRB terkait evaluasi internal.

Tindak lanjut yang telah dilaksanakan dalam menindaklanjuti hasil evaluasi SAKIP Kota Cimahi Tahun 2022 dari KEMENPANRB Kota Cimahi Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

1. Inspektorat Kota Cimahi telah berkoordinasi dan melaksanakan pembahasan dengan Bappelitbangda dan Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Cimahi terkait perbaikan evaluasi internal.
2. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah, Rapat kerja Implementasi Kebijakan Umum Akuntabilitas Kinerja Kota Cimahi dan SAKIP Tematik, yang bertujuan meningkatkan kualitas evaluasi internal akuntabilitas kinerja Kota Cimahi, pada:

Hari/Tanggal : Selasa & Jumat/ 5 & 8 Desember 2023

Kamis & Jumat/ 14 & 15 Desember 2023

Tempat : The Green Forest Resort Jalan Sersan Bajuri No.102,  
Cihideung Kabupaten Bandung Barat

Narasumber : Analis Kebijakan Provinsi Jawa Barat

Peserta : Sekretaris serta Kasubbag Program/Pejabat Fungsional  
yang menangani Program pada 30 Perangkat Daerah di  
Pemerintah Kota Cimahi.



## BAB III AKUNTABILITAS KINERJA

### 3.1 Pengukuran Kinerja

Pengukuran kinerja dilakukan berdasarkan pencapaian target sesuai indikator yang telah ditetapkan dalam Rencana Kinerja Perubahan Tahunan dan Perjanjian Kinerja Perubahan Tahun 2023.

Indikator pertama untuk mengukur keberhasilan sasaran strategis Meningkatkan kualitas pengawasan adalah Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Formulasi pengukuran persentase ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan diperoleh dari Selisih Persentase Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) BPK RI Tahun 2023 dengan tahun 2022. Persentase TLHP BPK RI terhadap Kota Cimahi Tahun 2022 sebesar 75,6% (*Sumber: Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Cimahi Tahun Anggaran 2022 Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat*) dan Persentase TLHP BPK RI Tahun 2023 sebesar 81,3 % (*Sumber: Portal Auditee Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia TLHP Pemkot Cimahi Tahun 2023*). Persentase TLHP BPK RI terhadap Kota Cimahi Tahun 2023 masih dimungkinkan naik, karena masih dalam proses telaahan di BPK). Sehingga, Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan adalah  $81,3\% - 75,6\% = 5,7\%$ . Target Indikator kinerja Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan Tahun 2023 adalah 5%, realisasi Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan Tahun 2023 adalah 5,7%, sehingga capaian indikator kinerja Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan Tahun 2023 sebesar  $= (5\%/5,7\%)*100\% = 114\%$ .

Indikator kedua untuk mengukur keberhasilan sasaran strategis Meningkatkan kualitas pengawasan adalah Nilai Maturitas SPIP Terintegrasi. Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2023 adalah Level 3 (*Sumber: Hasil Penilaian BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat melalui Surat No: PE.09.03/LHP-810/PW10/3.1/2023, tanggal 28 Desember 2023, Hal: Laporan Hasil Evaluasi Penilaian Mandiri Penyelenggaraan SPIP pada Pemerintah KKota Cimahi Tahun 2023*). Target Indikator Kinerja Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2023 adalah Level 3. Realisasi Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2023 adalah Level 3, Skor 3,020. Sehingga, capaian indikator kinerja Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2023 sebesar  $= (3,020/3,00)*100\% = 100,67\%$ .

Indikator untuk mengukur keberhasilan sasaran strategis Meningkatkan kualitas dan inovasi pelayanan publik adalah Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah. Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023 adalah 80,54 (*Sumber: Tim Penilai RB Pemerintah Daerah Kota Cimahi Tahun 2023*). Hasil penilaian Refomasi Birokrasi Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 terdapat dalam Tabel 10



Tabel 10 Hasil Penilaian Reformasi Birokrasi Inspektorat

| INDIKATOR PENILAIAN        |               |                                                              | BOBOT  | NILAI  | NILAI AKHIR |
|----------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| 1                          |               |                                                              | 2      | 3      | 4           |
| I.                         | RB GENERAL PD |                                                              | 100.00 |        | 80.54       |
|                            | A.            | Capaian Sasaran Strategis                                    | 52.00  |        | 40.71       |
|                            |               | 1. Tingkat Kematangan SPBE Perangkat Daerah                  | 8.00   | 85.00  | 6.80        |
|                            |               | 2. Nilai SAKIP Perangkat Daerah                              | 8.00   | 83.20  | 6.66        |
|                            |               | 3. Capaian IKU Perangkat Daerah                              | 8.00   | 100.00 | 8.00        |
|                            |               | 4. Tindaklanjut Rekomendasi (TLHP)                           | 7.00   | 90.28  | 6.32        |
|                            |               | 5. Laporan Realisasi Anggaran                                | 7.00   | 44.61  | 3.12        |
|                            |               | 6. Indeks Budaya Kerja BerAKHLAK                             | 7.00   | 59.90  | 4.19        |
|                            |               | 7. Nilai Survei Kepuasan Masyarakat                          | 7.00   | 80.27  | 5.62        |
|                            | B.            | Capaian Pelaksanaan Kebijakan RB                             | 35.00  |        | 27.45       |
|                            |               | 1. Indeks Reformasi Hukum                                    | 7.00   | 100.00 | 7.00        |
|                            |               | 2. Tingkat tindak lanjut pengaduan masyarakat (LAPOR)        | 7.00   | 60.00  | 4.20        |
|                            |               | 3. Tingkat Digitalisasi Arsip                                | 7.00   | 100.00 | 7.00        |
|                            |               | 4. Indeks Tata Kelola Pengadaan Barang/Jasa Perangkat Daerah | 7.00   | 49.59  | 3.47        |
|                            |               | 5. Indeks Profesionalitas ASN                                | 7.00   | 82.58  | 5.78        |
|                            | C.            | Capaian Strategis Pelaksanaan RB General                     | 13.00  |        | 12.38       |
|                            |               | 1. Rencana Aksi Pembangunan RB General                       | 7.00   | 100.00 | 7.00        |
|                            |               | 2. Tingkat Implementasi Rencana Aksi Pembangunan RB General  | 6.00   | 89.60  | 5.38        |
| TOTAL NILAI RB INSPEKTORAT |               |                                                              | 100.00 |        | 80.54       |

Sumber: Tim Penilai RB Pemerintah Daerah Kota Cimahi Tahun 2023

Target indikator kinerja Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023 adalah 63. Sehingga capaian indikator kinerja Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023 adalah  $(80,54/63)*100\% = 127,84\%$ .

Tabel 11. menguraikan pengukuran kinerja yang menunjukkan tingkat capaian kinerja Inspektorat pada Tahun 2023.



Tabel 11 Capaian Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023

| No                        | Sasaran                                            | Indikator                                                             | Target 2023 | Realisasi 2023 | Persentase Capaian 2023 | Sumber Data                                                              |
|---------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1                         | Meningkatnya kualitas pengawasan                   | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | 5%          | 5,7%           | 114,00%                 | TLHP BPK RI Tahun 2022 dan Tahun 2023                                    |
|                           |                                                    | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 3     | Level 3,020    | 100,67%                 | BPKP                                                                     |
| 2                         | Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah                            | 63          | 80,54          | 127,84%                 | Tim Penilai Reformasi Birokrasi Pemerintah Daerah Kota Cimahi Tahun 2023 |
| Rata-Rata Capaian Kinerja |                                                    |                                                                       |             |                | 114,17%                 |                                                                          |

3.2 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Tahun 2022

Berikut adalah perbandingan Realisasi kinerja Tahun 2023 dengan Tahun 2022.

Tabel 12 Perbandingan Realisasi Capaian Kinerja Inspektorat Tahun 2022 dan Tahun 2023

| N O                                             | SASARAN                                            | INDIKATOR KINERJA                                                     | REALISASI   |             | KENAIKAN/ PENURUNAN | KETERANGAN                                                                                                           |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 |                                                    |                                                                       | TAHUN 2022  | TAHUN 2023  |                     |                                                                                                                      |
| 1                                               | Meningkatnya kualitas pengawasan                   | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | -           | 5%          | -                   | Tahun 2022 indikator ini tidak menjadi IKU karena perbedaan Renstra                                                  |
|                                                 |                                                    | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 2,672 | Level 3,020 | 0,348               | Mengalami kenaikan capaian kinerja                                                                                   |
| 2                                               | Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah                            | 89,60       | 80,54       | -9,06               | Mengalami penurunan, karena perbedaan kebijakan instrumen penilaian RB Tahun 2022 dengan Tahun 2023 dari Kemenpan RB |
| Analisis Penyebab Peningkatan/Penurunan Kinerja |                                                    |                                                                       |             |             |                     |                                                                                                                      |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <p>Realisasi Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan tidak dapat dibandingkan karena, tahun 2022 tidak menjadi IKU disebabkan perbedaan periode Renstra.</p> <p>Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan realisasinya dapat meningkat disebabkan oleh:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Optimalnya Pelaksanaan kegiatan pengawasan (Audit, Pemeriksaan, Reviu, Monitoring, Evaluasi) internal oleh APIP Inspektorat kota Cimahi yang meliputi: pengawasan kinerja Pemerintah Daerah, Pengawasan Keuangan Pemerintah Daerah, reviu laporan keuangan, Reviu laporan Kinerja, Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut hasil Pemeriksaan APIP.</li> <li>Optimalnya Pelaksanaan Kegiatan Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu (Penanganan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah, Pengawasan dengan Tujuan Tertentu) berjalan dengan baik sesuai dengan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT).</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2 | <p>Realisasi Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023 mengalami kenaikan dari Tahun 2022. Kenaikannya sebesar 0,348 poin. Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2022 sebesar 2, 672. Nilai Maturitas SPIP Kota Cimahi Tahun 2023 sebesar 3,020. Kenaikan ini disebabkan oleh:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Peningkatan intensitas koordinasi tim Penilai Mandiri SPIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Tim Penilai Maturitas SPIP BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat dalam pemenuhan dokumen penilaian Mandiri Maturitas SPIP. Koordinasi dan komunikasi yang lebih intens dan efektif ini dalam pemenuhan dokumen penilaian membuahkan hasil peningkatan nilai dari komponen penilaian Maturitas SPIP. Komponen Penilaian Maturitas SPIP terdiri dari 3, yaitu: Penetapan Tujuan; Struktur dan Proses; dan Pencapaian tujuan. Nilai komponen Penetapan tujuan tahun 2022 tidak mengalami kenaikan di Tahun 2023, yaitu tetap nilainya 1,2. Nilai Komponen Struktur dan Proses mengalami peningkatan dari 0,647 di tahun 2022, menjadi 0,8906 di tahun 2023. Nilai Komponen Pencapaian tujuan mengalami peningkatan dari 0,825 tahun 2022 menjadi 0,9300 di tahun 2023.</li> <li>Pelaksanaan kegiatan perumusan kebijakan teknis di bidang pengawasan, kegiatan pendampingan asistensi dan penilaian Reformasi Birokrasi, Kegiatan koordinasi, monitoring dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi, Kegiatan Pendampingan dan Asistensi dan verifikasi penegakan integritas dilaksanakan sesuai PKPT dan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.</li> </ol> |
| 3 | <p>Penyebab penurunan Nilai Reformasi Birokrasi dari 89,60 di Tahun 2022 menjadi 80,54 di Tahun 2023 adalah :</p> <p>Perbedaan kebijakan tentang penilaian Reformasi Birokrasi dan berimplikasi terhadap perubahan instrumen penilaian Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah. Pada tahun 2022, Komponen Penilaian Reformasi Birokrasi terdiri dari 8 komponen, yaitu: Manajemen Perubahan, Deregulasi Kebijakan, Penataan dan Penguatan Organisasi, Penataan Tata Laksana, Penataan Sistem SDM Aparatur, Penguatan Akuntabilitas, Penguatan Pengawasan, dan Penguatan Kualitas Pelayanan Publik. Kebijakan ini berubah pada tahun 2023 untuk Penilaian Reformasi Birokrasi melalui Surat Edaran Menteri PAN RB Nomor 15 Tahun 2023 Tentang Tata Cara Penilaian Penyederhanaan Struktur Organisasi dan Penyesuaian Sistem Kerja Dalam Rangka Evaluasi Reformasi Birokrasi</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                | <p>Tahun 2023, komponen penilainnya meliputi: Capaian Sasaran Strategis, Capaian Pelaksanaan Kebijakan RB dan Capaian Strategis Pelaksanaan RB General.</p> <p>Peningkatan Nilai RB disebabkan oleh:</p> <p>Optimalisasi kegiatan Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja Perangkat Daerah, Optimalisasi pelaksanaan kegiatan administrasi keuangan Perangkat Daerah, Optimalisasi kegiatan administrasi umum Perangkat Daerah, Peningkatan profesionalisme ASN Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Alternative Solusi yang Telah Dilakukan</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                                              | <p>Berikut adalah alternatif solusi yang telah dilakukan dalam upaya pencapaian target kinerja Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan Tahun 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Telah dilaksanakan Pendampingan Pemeriksaan BPK RI oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>Telah dilaksanakan monitoring secara berkala triwulanan kepada Perangkat Daerah oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>APIP Inspektorat Kota Cimahi telah melaksanakan koordinasi dan komunikasi yang efektif dengan BPK RI serta Perangkat Daerah dalam pendampingan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan pengawasan (Audit, pemeriksaan, reviu, monitoring dan evaluasi) kinerja Pemerintah Daerah.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan reviu laporan keuangan</li> <li>Telah dilaksanakan reviu laporan kinerja</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan moitoring dan evaluasi tindak lanjut hasil pemeriksaan APIP</li> <li>Telah dilaksanakan penanganan penyelesaian kerugian negara/daerah</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan pengawasan dengan tujuan tertentu</li> </ol> |
| 2                                              | <p>Berikut adalah alternatif solusi yang telah dilakukan dalam upaya pencapaian target kinerja Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Telah dilaksanakan koordinasi dan komunikasi yang lebih intens antara internal Tim AIPIP Inspektorat dalam Pengumpulan dan Pemenuhan Dokumen Penilaian Mandiri Maturitas SPIP</li> <li>Telah dilaksanakan koordinasi yang lebih optimal antara Tim Penilai Mandiri Maturitas SPIP APIP Inspektorat dengan Tim Penilai dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penyelenggaraan Maturitas SPIP bagi seluruh Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penialian Mandiri Maturitas SPIP bagi APIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan perumusan kebijakan teknis dibidang pengawasan</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, verifikasi, dan penilaian Reformasi Birokrasi.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan koordinasi, monitoring, dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi</li> </ol>                      |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | h. Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, dan verifikasi penegakan integritas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3 | <p>Berikut adalah upaya yang telah dilakukan dalam mencapai target kinerja capaian Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Tim Penilai Mandiri Reformasi Birokrasi Inspektorat telah berkoordinasi terkait pemenuhan dokumen penilaian RB dengan Tim Evaluator <i>Leading Institution</i> Reformasi Birokrasi Kota Cimahi, yaitu: Inspektorat; Dinas Komunikasi dan Informatika Kota Cimahi; Dinas Arsip Daerah Kota Cimahi; Badan Perencanaan, Pembangunan, Penelitian, dan Pengembangan Daerah; Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah; Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Daerah; Bagian Hukum pada Sekretariat Daerah; Bagian Pengadaan Barang dan Jasa pada Sekretariat Daerah.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja Perangkat Daerah dengan optimal berkoordinasi antara Inspektorat dengan Bappelitbangda.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan administrasi keuangan Perangkat Daerah.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan administrasi umum Perangkat Daerah.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan Peningkatan profesionalisme ASN Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan.</li> </ol> |

**3.3 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Target Periode Akhir Renstra 2023-2026**

Berikut adalah Tabel 3.4 tentang Realisasi Kinerja sampai dengan Tahun 2023 dengan Target Akhir Renstra 2023-2026.

**Tabel 13 Realisasi Capaian Kinerja Tahun 2023 dengan Target Akhir Renstra 2023-2026**

| NO | SASARAN                          | INDIKATOR KINERJA                                                     | REALISASI TAHUN 2023 | TARGET PERIODE AKHIR RENSTRA 2023-2026 | CAPAIAN KINERJA | KETERANGAN                                                                               |
|----|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Meningkatnya kualitas pengawasan | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | 5,7%                 | 20%                                    | 28,50%          | Capaian Kinerja 2023 sesuai dengan target realisasi Renstra Periode pertama (Tahun 2023) |
|    |                                  | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 3,020          | Level 3                                | 100,67%         | Capaian Kinerja Tahun 2023 telah melampaui Target akhir Periode Renstra 2023-2026        |



|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |       |    |         |                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|----|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 2                                                                                    | Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah | 80,54 | 66 | 122,03% | Capaian Kinerja Tahun 2023 telah melampaui Target akhir Renstra 2023-2026 |
| <b>Analisis Penyebab Proyeksi Tercapainya Target Periode Akhir Renstra 2023-2026</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |       |    |         |                                                                           |
| 1                                                                                    | <p>Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan diperoleh dari Selisih PersentaseTindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) BPK RI Tahun 2023 dengan Tahun 2022. Jumlah tahun dalam Renstra 2023-2026 adalah 4 (empat) tahun. Maka capaian kinerja realisasi minimal di tahun 2023 (tahun pertama) perencanaan Renstra 2023-2026 adalah <math>100\%/4 = 25\%</math>. Capaian kinerja Persentase Peningkatan Ketaatan terhadap Peraturan Perundang-Undangan Tahun 2023 sebesar 28,50%. Capaian kinerja 28,50% lebih besar dari target minimal capaian kinerja tahun pertama Renstra 25%. Maka jika dibandingkan realisasi kinerja tahun 2023 (tahun pertama) sebesar 5% dengan capaian periode akhir Renstra 2023-2026 sebesar 20%, capaian kinerja 2023 sebesar 25% dari target Renstra 2023-2026 dinilai aman. Capaian ini melebihi target dan optimis target kinerja akhir periode Renstra dapat tercapai. Penyebab Target periode akhir Renstra 2023-2026 dapat tercapa adalah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Optimal dan efektifnya koordinasi dan komunikasi APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam melaksanakan Pendampingan Pemeriksaan BPK RI kepada Perangkat Daerah (Auditee)</li> <li>b. Efektifnya pelaksanaan Kegiatan Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan APIP.</li> <li>c. Efektifnya penyelenggaraan Pengawasan Internal, yang meliputi: Pengawasan Kinerja; pengawasan Keuangan; Reviu Laporan Keuangan; Reviu Laporan Kinerja Perangkat Daerah; dan Penanganan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah; Pengawasan dengan Tujuan Tertentu.</li> </ul> |                                            |       |    |         |                                                                           |
| 2                                                                                    | <p>Realisasi Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023 telah mencapai target akhir periode Renstra 2023-2026. Sehingga pencapaian target kinerja Nilai Maturitas SPIP pada akhir periode Renstra 2023-2026 optimis akan tercapai. Pencapaian target Nilai periode akhir Renstra 2023-2026 disebabkan oleh faktor-faktor berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Peningkatan intensitas koordinasi Tim Penilai Mandiri SPIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Tim Penilai Maturitas SPIP BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat dalam pemenuhan dokumen penilaian Mandiri Maturitas SPIP, terutama optimalisasi eviden dokumen pendukung pada penilaian Komponen Struktur dan Komponen Pencapaian tujuan.</li> <li>b. Optimal dan efektifnya Pelaksanaan Kegiatan Perumusan Kebijakan Teknis di Bidang Pengawasan.</li> <li>c. Optimal dan efektifnya Pelaksanaan Kegiatan pendampingan asistensi dan penilaian Reformasi Birokrasi</li> <li>d. Optimal dan efektifnya Pelaksanaan Kegiatan Koordinasi, monitoring dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi.</li> <li>e. Optimal dan efektifnya Pelaksanaan Kegiatan Pendampingan dan Asistensi dan verifikasi penegakan integritas yang dilaksanakan sesuai PKPT dan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |       |    |         |                                                                           |



|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3                                              | <p>Realisasi Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 sebesar 80,54. Target akhir periode Renstra 2023-2026 adalah 66. Capaian kinerja tahun 2023 dibandingkan dengan periode akhir Renstra 2023-2025 sebesar 123,68%, yaitu sudah melebihi target. Pencapaian target Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat akhir periode disebabkan oleh:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Koordinasi dan komunikasi yang efektif antara tim Penilai Mandiri Reformasi Birokrasi dengan bidang terkait (Internal Inspektorat) tentang pemenuhan dokumen penilaian Reformasi Birokrasi.</li> <li>Optimal dan efektifnya pelaksanaan kegiatan Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja Perangkat Daerah.</li> <li>Optimal dan efektifnya pelaksanaan Kegiatan Administrasi Keuangan Perangkat Daerah.</li> <li>Optimal dan efektifnya pelaksanaan Kegiatan Administrasi Umum Perangkat Daerah.</li> <li>Optimal dan efektifnya pelaksanaan kegiatan Peningkatan profesionalisme ASN Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan.</li> <li>Optimal dan efektifnya pelaksanaan kegiatan koodinasi dalam pemenuhan dokumen eviden penilaian Reformasi Birokrasi dengan Tim Evaluator <i>Leading Institution</i> Reformasi Birokrasi Kota Cimahi.</li> </ol>                                                                                                                                                           |
| <b>Alternative Solusi yang Telah Dilakukan</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                                              | <p>Berikut adalah alternative solusi yang telah dilaksanakan oleh Inspektorat dalam upaya pencapaian terget Persentase Peningkatan Ketaatan terhadap Peraturan Perundang-Undangan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Telah dilaksanakan Pendampingan Pemeriksaan BPK RI oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>Telah dilaksanakan monitoring secara berkala triwulanan kepada Perangkat Daerah oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>APIP Inspektorat telah melaksanakan koordinasi dan komunikasi yang efektif dengan BPK RI serta Perangkat Daerah dalam pendampingan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>Telah dilaksanakan kegiatan pengawasan (Audit, Pemeriksaan, Reviu, Monitoring, Evaluasi) internal oleh APIP Inspektorat kota Cimahi yang meliputi: Pengawasan Kinerja Pemerintah Daerah; Pengawasan Keuangan Pemerintah Daerah; Reviu Laporan Keuangan; Reviu Laporan Kinerja, Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut hasil Pemeriksaan APIP.</li> <li>Telah dilaksanakan Kegiatan Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu , meliputi: Penanganan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah dan Pengawasan dengan Tujuan Tertentu) yang berjalan dengan baik sesuai dengan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT).</li> </ol> |
| 2                                              | <p>Berikut adalah alternatif solusi yang telah dilakukan dalam upaya pencapaian target kinerja Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Telah dilaksanakan koordinasi dan komunikasi yang lebih intens antara internal Tim AIPIP Inspektorat dalam Pengumpulan dan Pemenuhan Dokumen Penilaian Mandiri Maturitas SPIP.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>b. Telah dilaksanakan koordinasi yang lebih optimal antara Tim Penilai Mandiri Maturitas SPIP APIP Inspektorat dengan Tim Penilai dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>c. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penyelenggaraan Maturitas SPIP bagi seluruh Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>d. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penilaian Mandiri Maturitas SPIP bagi APIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>e. Telah dilaksanakan kegiatan perumusan kebijakan teknis dibidang pengawasan.</li> <li>f. Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, verifikasi, dan penilaian Reformasi Birokrasi.</li> <li>g. Telah dilaksanakan kegiatan koordinasi, monitoring, dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi.</li> <li>h. Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, dan verifikasi penegakan integritas.</li> </ul>                                                                                                                      |
| 3 | <p>Berikut adalah solusi yang telah dilaksanakan oleh Inspektorat dalam upaya pencapaian target Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Tim Penilai Mandiri Reformasi Birokrasi Inspektorat telah berkoordinasi terkait pemenuhan dokumen penilaian RB dengan Tim Evaluator <i>Leading Institution</i> Reformasi Birokrasi Kota Cimahi, yaitu: Inspektorat; Dinas Komunikasi dan Informatika Kota Cimahi; Dinas Arsip Daerah Kota Cimahi; Badan Perencanaan, Pembangunan, Penelitian, dan Pengembangan Daerah; Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah; Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Daerah; Bagian Hukum pada Sekretariat Daerah; Bagian Pengadaan Barang dan Jasa pada Sekretariat Daerah.</li> <li>b. Telah dilaksanakan kegiatan Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja Perangkat Daerah.</li> <li>c. Telah dilaksanakan kegiatan administrasi keuangan Perangkat Daerah.</li> <li>d. Telah dilaksanakan kegiatan administrasi umum Perangkat Daerah.</li> <li>e. Telah dilaksanakan kegiatan Peningkatan profesionalisme ASN Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan.</li> </ul> |

3.4 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Standar Nasional

Berikut adalah Tabel 14 tentang Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Target/Standar Nasional.

Tabel 14 Realisasi Kinerja Tahun 2023 dengan Standar Nasional

| NO                                              | SASARAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | INDIKATOR KINERJA                                                     | REALISASI TAHUN 2023 | TARGET / STANDAR NASIONAL | CAPAIAN KINERJA | KETERANGAN                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                               | Meningkatnya kualitas pengawasan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | 5,7%                 | -                         | -               | Indikator Kinerja tidak ada dalam Target/ Standar Nasional.                                                                                                                                             |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 3,020          | Level 3                   | 100,67%         | Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang SPIP dan Peraturan BPKP Nomor 5 Tahun 2021 tentang Penilaian Maturitas Penyelenggara n SPIP Terintegrasi pada Kementerian/ Lembaga/ Pemerintah Daerah. |
| 2                                               | Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah                            | 80,54                | -                         | -               | Indikator Kinerja tidak ada dalam Target/ Standar Nasional.                                                                                                                                             |
| Analisis Penyebab Peningkatan/Penurunan Kinerja |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                       |                      |                           |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| 1                                               | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan diperoleh dari Selisih PersentaseTindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) BPK RI Tahun n dengan Tahun n-1. Indikator ini tidak ada dalam target/ Standar Nasional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                       |                      |                           |                 |                                                                                                                                                                                                         |
| 2                                               | Seluruh Instansi pemerintah diwajibkan untuk mengimplementasikan SPIP sebagai upaya memastikan pencapaian tujuan organisasi sebagaimana diatur dalam Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara dan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang SPIP.<br><br>BPKP diamanatkan untuk melakukan pembinaan dan pengukuran atas kemajuan pelaksanaan SPIP pada seluruh Kementerian/Lembaga/Pemerintah Daerah. BPKP mengembangkan penilaian SPIP dengan model maturitas SPIP dengan melihat 5 aspek pengendalian yaitu: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, komunikasi dan informasi dan monitoring pengendalian. |                                                                       |                      |                           |                 |                                                                                                                                                                                                         |



|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                | <p>Maturitas SPIP diukur menggunakan level 0-5. Semakin tinggi nilai maturitas SPIP menunjukkan kualitas penyelenggaraan SPIP yang semakin baik. <b>Kualitas penyelenggaraan SPIP dianggap baik</b> ketika penilaian <b>maturitas minimal level 3</b>.</p> <p><b>Tingkat Terdefinisi (Level 3)</b> menunjukkan bahwa organisasi telah mampu mengelola kinerjanya dengan baik. Organisasi tidak hanya mampu merumuskan kinerja beserta indikator dan targetnya saja, tetapi juga telah mampu menyusun strategi pencapaian kinerja berupa program dan kegiatan yang efektif dalam upaya pencapaian target kinerja tersebut.</p> <p>Pengendalian telah dibangun dan diimplementasikan pada seluruh program dan kegiatan organisasi. Organisasi juga telah menyusun dan mengimplementasikan kebijakan pengelolaan risiko (termasuk risiko korupsi) pada seluruh unit kerja organisasi. Namun demikian, belum terdapat evaluasi terhadap efektivitas pengendalian dan pengelolaan risiko (termasuk risiko korupsi) tersebut.</p> <p>Hal tersebut berdampak pada masih adanya tugas dan fungsi organisasi yang belum berjalan secara efektif, masih adanya permasalahan yang tidak material dalam pelaporan keuangan dan pengelolaan asset, masih adanya ketidakpatuhan terhadap peraturan-perundang-undangan, dan cukup tingginya risiko keterjadian korupsi. <i>(Lampiran Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2021 Tentang Penilaian Maturitas SPIP pada Kementerian/ Lembaga/ Pemerintah Daerah).</i></p> <p>Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023 telah mencapai Target/Standar Nasional disebabkan oleh:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Peningkatan intensitas koordinasi tim Penilai Mandiri SPIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Tim Penilai Maturitas SPIP BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat dalam pemenuhan dokumen penilaian Mandiri Maturitas SPIP. Koordinasi dan komunikasi yang lebih intens dan efektif ini dalam pemenuhan dokumen penilaian membuahkan hasil peningkatan nilai dari komponen penilaian Maturitas SPIP. Komponen Penilaian Maturitas SPIP terdiri dari 3, yaitu: Penetapan Tujuan; Struktur dan Proses; dan Pencapaian tujuan. Nilai komponen Penetapan tujuan tahun 2022 tidak mengalami kenaikan di Tahun 2023, yaitu tetap nilainya 1,2. Nilai Komponen Struktur dan Proses mengalami peningkatan dari 0,647 di tahun 2022, menjadi 0,8906 di tahun 2023. Nilai Komponen Pencapaian tujuan mengalami peningkatan dari 0,825 tahun 2022 menjadi 0,9300 di tahun 2023.</li><li>b. Pelaksanaan kegiatan perumusan kebijakan teknis di bidang pengawasan, kegiatan pendampingan asistensi dan penilaian Reformasi Birokrasi, Kegiatan koordinasi, monitoring dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi, Kegiatan Pendampingan dan Asistensi dan verifikasi penegakan integritas dilaksanakan sesuai PKPT dan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.</li></ul> |
| 3                                              | Indikator Nilai Reformasi Birokrasi tidak ada dalam target/ Standar Nasional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Alternative Solusi yang Telah Dilakukan</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                                              | Berikut adalah alternative solusi yang telah dilaksanakan oleh Inspektorat dalam upaya pencapaian terget Persentase Peningkatan Ketaatan terhadap Pertaturan Perundang-Undangan:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Telah dilaksanakan Pendampingan Pemeriksaan BPK RI oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>b. Telah dilaksanakan monitoring secara berkala triwulanan kepada Perangkat Daerah oleh APIP Inspektorat Kota Cimahi dalam upaya peningkatan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>c. APIP Inspektorat telah melaksanakan koordinasi dan komunikasi yang efektif dengan BPK RI serta Perangkat Daerah dalam pendampingan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.</li> <li>d. Telah dilaksanakan kegiatan pengawasan (Audit, Pemeriksaan, Reviu, Monitoring, Evaluasi) internal oleh APIP Inspektorat kota Cimahi yang meliputi: Pengawasan Kinerja Pemerintah Daerah; Pengawasan Keuangan Pemerintah Daerah; Reviu Laporan Keuangan; Reviu Laporan Kinerja, Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut hasil Pemeriksaan APIP.</li> <li>e. Telah dilaksanakan Kegiatan Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu , meliputi: Penanganan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah dan Pengawasan dengan Tujuan Tertentu) yang berjalan dengan baik sesuai dengan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT).</li> </ul>                                                                                                                                  |
| 2 | <p>Berikut adalah alternatif solusi yang telah dilakukan dalam upaya pencapaian target kinerja Nilai Maturitas SPIP Tahun 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Telah dilaksanakan koordinasi dan komunikasi yang lebih intens antara internal Tim AIPIP Inspektorat dalam Pengumpulan dan Pemenuhan Dokumen Penilaian Mandiri Maturitas SPIP.</li> <li>b. Telah dilaksanakan koordinasi yang lebih optimal antara Tim Penilai Mandiri Maturitas SPIP APIP Inspektorat dengan Tim Penilai dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>c. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penyelenggaraan Maturitas SPIP bagi seluruh Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>d. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penialian Mandiri Maturitas SPIP bagi APIP Inspektorat Kota Cimahi dengan Narasumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat.</li> <li>e. Telah dilaksanakan kegiatan perumusan kebijakan teknis dibidang pengawasan.</li> <li>i. Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, verifikasi, dan penilaian Reformasi Birokrasi.</li> <li>j. Telah dilaksanakan kegiatan koordinasi, monitoring, dan evaluasi serta verifikasi pencegahan dan pemberantasan korupsi.</li> <li>k. Telah dilaksanakan kegiatan pendampingan, asistensi, dan verifikasi penegakan integritas.</li> </ul> |
| 3 | <p>Berikut adalah solusi yang telah dilaksanakan oleh Inspektorat dalam upaya pencapaian target Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat Tahun 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Tim Penilai Mandiri Reformasi Birokrasi Inspektorat telah berkoordinasi terkait pemenuhan dokumen penilaian RB dengan Tim Evaluator <i>Leading Institution</i> Reformasi Birokrasi Kota Cimahi, yaitu: Inspektorat; Dinas Komunikasi dan Informatika Kota Cimahi; Dinas Arsip Daerah Kota Cimahi; Badan Perencanaan, Pembangunan, Penelitian, dan Pengembangan Daerah; Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah; Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Daerah; Bagian Hukum pada</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Sekretariat Daerah; Bagian Pengadaan Barang dan Jasa pada Sekretariat Daerah.</p> <p>b. Telah dilaksanakan kegiatan Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja Perangkat Daerah.</p> <p>c. Telah dilaksanakan kegiatan administrasi keuangan Perangkat Daerah.</p> <p>d. Telah dilaksanakan kegiatan administrasi umum Perangkat Daerah.</p> <p>e. Telah dilaksanakan kegiatan Peningkatan profesionalisme ASN Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3.5 Analisis Penyebab Keberhasilan/Kegagalan atau Peningkatan/Penurunan Kinerja serta Alternatif Solusi yang Telah Dilakukan

Analisis atas capaian indikator kinerja sesuai dengan IKU dapat diuraikan sebagai berikut :

#### a. Sasaran 1 : “Meningkatnya Kualitas Pengawasan”

Capaian sasaran strategis Meniingkatkan Kualitas Pengawasan diukur melalui dua Indikator, yaitu: Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan dan Nilai Maturitas SPIP. Berikut adalah capaian sasaran strategis Meningkatkan Kualitas Pengawasan Tahun 2023.

| No                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Indikator Kinerja 2023                                                | Target 2023 | Realiasi 2023 | Capaian        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|----------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan | 5%          | 5,7%          | 114,00%        |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nilai Maturitas SPIP                                                  | Level 3     | Level 3,020   | 100,67%        |
| <b>Rata-Rata Capaian Kinerja Sasaran Meningkatnya Kualitas Pengawasan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                       |             |               | <b>107,34%</b> |
| <b>PENJELASAN SASARAN 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                       |             |               |                |
| <b>Indikator Persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                       |             |               |                |
| Target yang ditentukan 5%. Realisasi 5%. Capaian Kinerja 100%.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                       |             |               |                |
| <b>Permasalahan:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                       |             |               |                |
| 1) Kurangnya jumlah personil APIP Inspektorat Kota Cimahi. Kekurangan Auditor sebanyak 43 orang (Data berdasarkan <i>Surat BPKP, 26 Oktober 2021, NomorS-1057/K/JF/2021</i> ). Kekurangan PPUPD sebanyak 32 orang (Data berdasarkan <i>Surat Sekretaris Inspektur Jendral Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia, 9 November 2022, Nomor: 800.1.2.1/3113/IJ</i> ). Hal ini menyebabkan kurang optimalnya Inspektorat dalam menjalankan fungsi penjaminan kualitas ( <i>quality assurance</i> ), meliputi kegiatan pengawasan (Audit, Pemeriksaan, Reviu, Monitoring dan Evaluasi) dan pendampingan kepada Perangkat Daerah. Kegiatan pengawasan dan pendampingan yang dilaksanakan oleh APIP berkontribusi terhadap persentase peningkatan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. |                                                                       |             |               |                |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2) Belum optimalnya tindak lanjut temuan BPK RI oleh Perangkat Daerah</p> <p>3) Masih ada temuan BPK RI tahun-tahun sebelumnya yang sulit untuk ditindak lanjuti karena banyak faktor. Diantaranya Orang yang bertanggung jawab sudah meninggal, purna tugas, ataupun mutasi; Adanya perubahan Organisasi Perangkat Daerah sehingga sulit untuk menentukan Perangkat Daerah Mana yang bertanggung jawab; Kesulitan melacak pihak ke-3 yang bertanggung jawab; dan Ketidakmampuan membayar temuan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>Upaya menjalankan fungsi penjaminan kualitas (quality assurance) yang dilakukan untuk meningkatkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Tahun 2023 Inspektorat Kota Cimahi telah menambah jumlah PPUPD sebanyak 4 orang melalui pengangkatan perpindahan jabatan. Serta telah melaksanakan penambahan jumlah Auditor sebanyak 3 orang dari jalur pengangkatan CPNS dan mutasi pegawai Auditor dari Instansi luar.</li> <li>2) Inspektorat Kota Cimahi telah melaksanakan kegiatan pendampingan dalam proses pemeriksaan BPK RI. Peran Inspektorat dalam kegiatan pendampingan adalah memfasilitasi BPK dengan Perangkat Daerah yang menjadi objek pemeriksaan terkait dengan data-data yang dibutuhkan.</li> <li>3) Inspektorat Kota Cimahi telah melaksanakan Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut hasil Pemeriksaan APIP kepada Perangkat Daerah.</li> <li>4) Berkoordinasi dengan BPK RI serta dengan BKPSDMN untuk mendapatkan data-data SK Pensiun Menelusuri data SK, lalu diinput di system SIPTL (Sistem Informasi Pemantauan Tindak Lanjut).</li> <li>5) Telah bersurat dengan perusahaan dan Kemenhumham (terkait data perusahaan) untuk melacak keberadaan pihak ke-3.</li> <li>6) APIP Inspektorat Kota Cimahi telah berkoordinasi dengan Sekretaris Daerah Kota Cimahi untuk menentukan Perangkat Daerah yang harus bertanggung jawab dalam menindaklanjuti temuan.</li> <li>7) Dalam menindaklanjuti temuan BPK RI, Inspektorat Provinsi Jawa Barat, dan APIP Kota Cimahi, APIP Inspektorat Kota Cimahi telah mempertemukan antara Perangkat daerah dengan pihak terkait.</li> </ol> |
| <p><b>Indikator Nilai Maturitas SPIP</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>Target yang ditentukan Level 3. Realisasi: Level 3,020. Capaian Kinerja 100,67%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>Permasalahan:</b></p> <p>Penilaian Maturitas SPIP terdiri dari 3 komponen, yaitu: 1)Penetapan Tujuan, 2) Struktur dan Proses, 3) Pencapaian Tujuan SPIP. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian nilai Maturitas Penyelenggaraan SPIP yang dilakukan BPKP, terdapat permasalahan sebagai berikut:</p> <p><b>(1) Permasalahan Penetapan Tujuan</b></p> <p>Penilaian atas komponen Penetapan Tujuan dilakukan terhadap 10 sasaran strategis Pemerintah Kota Cimahi dengan pendalaman sasaran strategis yang berhubungan dengan UMKM yaitu sasaran strategis Mempercepat Peningkatan Pemerataan Pendapatan. Sasaran ini dipilih karena diperlukan untuk menjawab salah satu isu strategis yang ada di Kota Cimahi yaitu Belum Optimalnya Kualitas Pembangunan Ekonomi dan salah satu sektor yang diunggulkan untuk menjawab isu strategis ini adalah sektor Pemberdayaan UMKM.</p> <p>Pemerintah Cimahi telah merumuskan <i>ultimate outcome</i> untuk sektor Pemberdayaan UMKM yaitu Persentase UKM Naik Kelas. Dari hasil evaluasi menunjukkan:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



- a. Intervensi Pemerintah Kota Cimahi relatif kecil jika dibandingkan dengan *Critical Success Factor* (CSF) yang dibutuhkan untuk mendukung pencapaian *ultimate outcome*. Berdasarkan hasil evaluasi, CSF yang sudah diintervensi yaitu Layanan/Perizinan Usaha, Kemitraan, SDM, dan Tata Kelola Data UMKM. Sedangkan CSF yang belum diintervensi meliputi Modal, Sarana dan Prasarana, serta Kebijakan Keberpihakan.
- b. Kualitas sasaran strategis Pemda dan OPD memperoleh nilai 3 dari maksimal 5.
- c. Kualitas strategi pencapaian sasaran strategis (sasaran Program/Kegiatan/Subkegiatan) memperoleh nilai 3 dari maksimal 5.
- d. Terdapat sasaran strategis, sasaran program dan sasaran kegiatan tingkat OPD yang belum tepat.
- e. Indikator kinerja sasaran, kinerja program dan kinerja kegiatan serta target kinerja belum tepat.

## **(2) Permasalahan Struktur dan Proses**

Penilaian atas komponen Struktur dan Proses menunjukkan Pemerintah Kota Cimahi memperoleh skor 2,9685 karena terdapat parameter yang belum memperoleh skor 3 yaitu: Sub Unsur Analisis Risiko (2.2), yaitu pada parameter:

- a. Belum dilakukannya pengukuran tindak pengendalian efektif menurunkan risiko.
- b. Analisis dan asesmen risiko belum dilakukan.
- c. Belum menghasilkan rancangan tindak pengendalian untuk memitigasi risiko korupsi yang sudah terpetakan.
- d. Belum tercukupinya sarana dan prasarana pengembangan UMKM.
- e. Tidak ada unit usaha yang bermitra.

## **(3) Permasalahan Pencapaian Tujuan SPIP**

Penilaian atas komponen Pencapaian Tujuan memperoleh skor 3,100. Berdasarkan hasil evaluasi masih dijumpai permasalahan sebagai berikut:

- a. Masih terdapat sasaran program yang tidak relevan mencapai sasaran strategis.
- b. Masih terdapat indikator sasaran strategis satker yang tidak tepat dan baik SMART).
- c. Masih terdapat temuan berulang dalam LHP BPK dalam lima tahun terakhir khususnya yang berkaitan dengan kelebihan pembayaran.
- d. Masih terdapat catatan dalam LHP BPK terkait penatausahaan dan pengelolaan aset.
- e. Masih terdapat temuan ketidakpatuhan dalam LHP BPK.

**Upaya menjalankan fungsi penjaminan kualitas (quality assurance) yang dilakukan untuk meningkatkan Nilai Maturitas SPIP:**

### **Upaya dalam Meningkatkan Nilai Pencapaian Tujuan**

- a. Meningkatkan intervensi Pemerintah Kota Cimahi dalam pencapaian *ultimate outcome*.



- b. Peningkatan Kualitas Sasaran Strategis Pemerintah Kota Cimahi dengan melibatkan atau bekerja sama dengan tenaga ahli yang kompeten dalam perumusan sasaran strategis Perencanaan Pembangunan Kota Jangka Menengah selanjutnya.
- c. Menyelenggarakan Bimbingan teknis/Pelatihan bagi Perangkat Daerah tentang perumusan strategi pencapaian sasaran strategis (sasaran Program/Kegiatan/Subkegiatan).
- d. Menyelenggarakan Bimbingan Teknis berkolaborasi dengan Bappelitbangda dan Bagian Organisasi tentang penyusunan sasaran strategis, sasaran program dan sasaran kegiatan tingkat OPD.
- e. Menyelenggarakan Bimbingan Teknis berkolaborasi dengan Bappelitbangda dan Bagian Organisasi terkait penyusunan Indikator kinerja sasaran, kinerja program dan kinerja kegiatan serta target kinerja Perangkat Daerah.

**Upaya dalam Meningkatkan Nilai Struktur dan Proses**

- a. Menyelenggarakan Bimbingan Teknis tentang Penyusunan Manajemen Risiko Bagi seluruh Perangkat Daerah di Kota Cimahi.
- b. Melakukan Pendampingan dan Verifikasi Penilaian Manajemen Risiko Perangkat Daerah.

**Upaya dalam Meningkatkan Nilai Pencapaian Tujuan SPIP**

- a. Melaksanakan Reviu Kinerja Perangkat Daerah, diantaranya Reviu Renja murni dan Reviu Renja Perubahan yang substansi reviu diantaranya mereviu keselarasan program dengan sasaran strategis, mereviu Indikator Sasaran Strategis, Program dan Kegiatan apakah sudah memenuhi kaidah SMART atau belum.
- b. Melaksanakan Pendampingan dalam proses penyusunan dokumen perencanaan.
- c. Melaksanakan Monitoring dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan APIP.
- d. Berkoordinasi dengan BPK RI serta dengan BKPSDMN untuk mendapatkan data-data SK Pensiun Menelusuri data SK, lalu diinput di system SIPTL (Sistem Informasi Pemantauan Tindak Lanjut).
- e. Inspektorat Telah bersurat dengan perusahaan dan Kemenhumham (terkait data perusahaan) untuk melacak keberadaan pihak ke-3.
- f. APIP Inspektorat Kota Cimahi telah berkoordinasi dengan Sekretaris Daerah Kota Cimahi untuk menentukan Perangkat Daerah yang harus bertanggung jawab dalam menindaklanjuti temuan.
- g. Dalam menindaklanjuti temuan BPK RI, Inspektorat Provinsi Jawa Barat, dan APIP Kota Cimahi, APIP Inspektorat Kota Cimahi telah mempertemukan antara Perangkat daerah dengan pihak terkait.



**b. Sasaran 2: “Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik”**

| No                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Indikator Kinerja 2023                     | Target 2023 | Realiasi 2023 | Capaian |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|---------------|---------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah | 63          | 80,54         | 127,84% |
| <b>PENJELASAN SASARAN 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                            |             |               |         |
| <b>Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |             |               |         |
| Target yang ditentukan 63. Realisasi 80,54. Capaian Kinerja 127,84%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                            |             |               |         |
| <b>Permasalahan:</b><br>Penilaian Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah meliputi 3 komponen, yaitu: Capaian Sasaran Strategis; Capaian Pelaksanaan Kebijakan RB; dan Capaian Strategis Pelaksanaan RB General. Berikut adalah permasalahan dalam Nilai Reformasi Birokrasi Inspektorat: <ul style="list-style-type: none"><li>a. Capaian nilai RB Inspektorat belum optimal pada komponen penilaian Capaian strategis. Dari skor maksimal 52, Inspektorat nilainya 40,71. Atau persentase nilai capaian strategis sebesar 78,29%</li><li>b. Capaian nilai RB Inspektorat belum optimal pada komponen penilaian Capaian Pelaksanaan Kebijakan RB. Dari Nilai maksimaal 35, Inspektorat Nilainya 27,45. Atau persentase capaian pelaksanaan kebijakan RB sebesar 78,43%.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |             |               |         |
| <b>Upaya yang telah dilakukan untuk meningkatkan Nilai Reformasi Birokrasi Perangkat Daerah:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Berupaya meningkatkan nilai SAKIP Perangkat Daerah dengan mengikuti Bimbingan Teknis dan Pelatihan bagi penyusun dokumen SAKIP Inspektorat, karena nilai SAKIP merupakan bagian dari komponen penilaian Capaian Strategis.</li><li>b. Berupaya meningkatkan kepuasan masyarakat pengguna layanan Inspektorat melalui peningkatan profesionalisme pegawai Inspektorat melalui Pendidikan dan Pelatihan. Nilai Kepuasan Masyarakat merupakan bagian dari komponen penilaian RB Capaian Sasaran Strategis.</li><li>c. Berupaya mengoptimalkan pencatatan pengadaan barang/jasa Pemerintah pada SPBE dalam upaya peningkatan Indeks Tata Kelola Pengadaan Barang/Jasa Perangkat Daerah melalui Bimbingan Teknis dan Pelatihan bagi pengelola barang dan jasa Perangkat Daerah. Indeks Tata Kelola Pengadaan Barang/Jasa Perangkat Daerah merupakan bagian dari komponen penilaian Capaian Pelaksanaan Kebijakan Reformasi Birokrasi</li></ul> |                                            |             |               |         |

3.6 Analisis Atas Efisiensi Penggunaan Sumber Daya

Berdasarkan Rata-rata capaian kinerja Inspektorat pada tahun 2023 sebesar 114,17%. Semua IKU capaian kinerjanya diatas 100%. Berikut diuraikan analisis terkait penggunaan sumber daya:

| Sumber Daya                                              | Kondisi                                                                                                                                                                                 | Jumlah Laporan/PD/ Jenis Pengawasan                                                                                                                       | Tim Pemeriksa/ Sumber Daya Aparatur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Kegiatan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sumber Daya Aparatur Pengawas Internal Pemerintah (APIP) | Jabatan Struktural = 6 orang .<br><br>Jabatan Fungsional Tertentu (JFT)/APIP Inspektorat : 24 Orang, terdiri dari Auditor = 18 orang PPUPD = 6 orang<br><br>Jabatan Pelaksana = 5 orang | Total menghasilkan 309 Laporan Hasil Pengawasan dari 30 PD. Dengan rincian: Laporan Audit: 15, Reviu 183, Monitoring 68, Monev 5, Evaluasi 31, Lainnya 7. | Setiap kegiatan pengawasan terdiri dari tim kerja. Masing-masing tim terdiri dari 4-5 orang. Jumlah APIP: 24 orang. Dalam melaksanakan tugasnya satu orang APIP menjadi anggota dari beberapa Tim dalam waktu yang bersamaan karena keterbatasan jumlah APIP yang harus memenuhi kebutuhan pengawasan.<br>- Kompetensi APIP belum seluruhnya memenuhi standar kompetensi yang ditetapkan | 1. Reviu Laporan Keuangan<br>2. Audit dengan Tujuan Tertentu<br>3. Probitas Audit<br>4. Reviu RKA Murni dan Perubahan<br>5. Reviu Standar Harga<br>6. Reviu LPPD<br>7. Reviu Renja<br>8. Reviu RPJMD<br>9. Reviu Manajemen ASN<br>10. Reviu Pelayanan Publik<br>11. Monitoring Inflasi<br>12. Monitoring PPPDN<br>13. Monitoring TLHP BPK dan APIP<br>14. Penyusunan PKPT Tahun 2024<br>15. Bimtek AKIP<br>16. Sosialisasi Anti Korupsi kepada ASN<br>17. Sosialisasi Anti Korupsi kepada Anggota DPRD<br>18. Sosialisasi Anti Korupsi kepada Siswa SMP |



|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sumber Daya Anggaran</b> | <p>Anggaran untuk kegiatan operasional dan pengawasan selama satu tahun Rp.<b>13.812.018.899,-</b></p> <p>Dengan target kinerja sebanyak 3 program 11 Kegiatan dan 31 Sub kegiatan. Anggaran yang diserap Rp.<b>12.322.218.629,-</b></p> <p>Sisa Anggaran yang tidak terealisasi Rp.1,489,800,270,-</p> <p>Capaian Kinerja semua sasaran strategis Inspektorat Tahun 2023 di atas 100%, Rata-Rata Persentase Capaian Kinerja Sasaran strategis Inspektorat Tahun 2023 sebesar <b>114,17%</b>. Namun Persentase Realisasi Keuangan 89,21 %, sehingga <b>Efisiensi Anggaran Inspektorat Tahun 2023 sebesar 10,79%</b></p> | <p>Total menghasilkan 309 Laporan Hasil Pengawasan dari 30 PD. Dengan rincian: Laporan Audit: 15, Reviu 183, Monitoring 68, Monev 5, Evaluasi 31, Lainnya 7.</p> | <p>Setiap kegiatan pengawasan terdiri dari tim kerja. Masing-masing tim terdiri dari 4-5 orang. Jumlah APIP: 24 orang. Dalam melaksanakan tugasnya satu orang APIP menjadi anggota dari beberapa Tim dalam waktu yang bersamaan karena keterbatasan jumlah APIP yang harus memenuhi kebutuhan pengawasan.</p> <p>- Kompetensi APIP belum seluruhnya memenuhi standar kompetensi yang ditetapkan</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reviu Laporan Keuangan</li> <li>2. Audit dengan Tujuan Tertentu</li> <li>3. Probity Audit</li> <li>4. Reviu RKA Murni dan Perubahan</li> <li>5. Reviu Standar Harga</li> <li>6. Reviu LPPD</li> <li>7. Reviu Renja</li> <li>8. Reviu RPJMD</li> <li>9. Reviu Manajemen ASN</li> <li>10. Reviu Pelayanan Publik</li> <li>11. Monitoring Inflasi</li> <li>12. Monitoring PPPDN</li> <li>13. Monitoring TLHP BPK dan APIP</li> <li>14. Penyusunan PKPT Tahun 2024</li> <li>15. Bimtek AKIP</li> <li>16. Sosialisasi Anti Korupsi kepada ASN</li> <li>17. Sosialisasi Anti Korupsi kepada Anggota DPRD</li> <li>18. Sosialisasi Anti Korupsi kepada Siswa SMP</li> </ol> |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Permasalahan:**

1. Jumlah tenaga jabatan fungsional APIP yang dibutuhkan sebanyak 99 orang (Auditor 61 orang, PPUPD 38, sedangkan yang jabatan fungsional APIP yang tersedia 24 orang (Auditor 18 orang dan PPUPD 6 orang), yang diukur berdasarkan Surat BPKP, 26 Oktober 2021, NomorS-1057/K/JF/2021, tentang Kebutuhan Jabatan Fungsional Auditor, Surat Sekretaris Inspektur Jendral kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia, 9 November 2022, Nomor: 800.1.2.1/3113/IJ, tentang Kebutuhan Jabatan Fungsional PPUPD, dan dari jumlah hari pengawasan berdasarkan kegiatan pengawasan yang ditetapkan selama satu tahun. Kondisi yang ada jumlah APIP adalah 24 orang sehingga dalam tahun pemeriksaan, Perangkat Daerah tidak dapat diaudit operasional seluruhnya.



2. Perencanaan kebutuhan anggaran belum optimal sehingga terjadi sisa anggaran di beberapa kegiatan, tetapi terjadi kekurangan anggaran di kegiatan lain.
3. Alokasi anggaran Inspektorat Tahun 2023 belum dapat memenuhi ketentuan dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 27 Tahun 2021 Tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2022. Bahwa untuk mendanai program, kegiatan dan sub kegiatan pengawasan, Pemerintah Daerah Kabupaten / Kotamengalokasikan anggaran yang ditetapkan berdasarkan besaran dari total belanja daerah, dengan klasifikasi: diatas Rp1.000.000.000.000,00 (satu triliun rupiah) sampai dengan Rp2.000.000.000.000,00 (dua triliun rupiah) paling sedikit sebesar 0,75% (nol koma tujuh puluh lima persen) dari total belanja daerah dan diatas Rp10.000.000.000,00 (sepuluh miliar rupiah)

Upaya yang dilakukan:

1. Inspektorat Kota Cimahi mengusulkan kebutuhan Jabatan Fungsional Auditor Kepada Kepala Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Kota Cimahi, Nomor: 113/Kp.01.01/Sekre, tanggal 18 Januari 2023, hal Usulan penetapan kebutuhan jabatan Fungsional Auditor.
2. Inspektorat Kota Cimahi mengusulkan kebutuhan Jabatan Fungsional PPUPD Kepada Kepala Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Kota Cimahi , Nomor 083/Kp.01.01/Sekre, tanggal 13 Januari 2023, Hal Usulan penetapan kebutuhan jabatan fungsional PPUPD.
3. Inspektorat Kota Cimahi melalui Wali Kota Cimahi mengusulkan 5 orang pegawai untuk melaksanakan Uji Kompetensi Perpindahan Jabatan Fungsional PPUPD Kota Cimahi, Surat Nomor 800/80/BKPSDMD, tanggal 5 Januari 2023.
4. Terlaksana pengangkatan Jabatan Fungsional PPUPD 4 orang dari jalur perpindahan Jabatan. Dan Pengangkatan Auditor 1 orang dari jalur CPNS, 2 Orang dari jalur mutasi pegawai.
5. Menyusun Program Kerja Pengawasan Berbasis Risiko sehingga diperoleh data PD yang prioritas untuk dilakukan pemeriksaan, berdasarkan penilaian terhadap profil risiko masing-masing PD.
6. Inspektorat Kota Cimahi telah berkoordinasi dengan Ketua TAPD Kota Cimahi tentang Penambahan anggaran Inspektorat Tahun Anggaran 2023 untuk Kegiatan Operasional, Kegiatan upaya peningkatan capaian SPIP serta Kegiatan upaya peningkatan capaian kapabilitas APIP.

### **3.7 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Pernyataan Kinerja**

Dalam upaya menunjang keberhasilan pencapaian Sasaran Strategis Inspektorat Tahun 2023, didukung dengan 3 Program, 11 Kegiatan, 31 Sub Kegiatan yang menunjang keberhasilan pencapaian Pernyataan Kinerja.



**3.7.1 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Sasaran Strategis 1: “Meningkatnya Kualitas Pengawasan”**

Rata-Rata Persentase capaian kinerja Meningkatnya kualitas pengawasan Tahun 2023 adalah 107,34%. Berikut adalah analisa program, kegiatan, dan Sub kegiatan yang merupakan *critical success factor* atau faktor-faktor yang mempengaruhi tercapainya target kinerja sasaran : “Meningkatnya Kualitas Pengawasan”:

**Tabel 15 Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Pernyataan Kinerja Sasaran Meningkatnya Kualitas Pengawasan**

| PROGRAM/KEGIATAN/SUBKEGIATAN                                                                                         |                                                                                                                              |                  | TARGET<br>2023 | REALISASI<br>2023 | CAPAIAN<br>KINERJA<br>(%) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Uraian                                                                                                               | Indikator Kinerja                                                                                                            | Satuan           |                |                   |                           |
| (1)                                                                                                                  | (2)                                                                                                                          | (3)              | (4)            | (5)               | (6)                       |
| <b>Program Penyelenggaraan Pengawasan</b>                                                                            | <b>Persentase Hasil Pengawasan</b>                                                                                           | <b>persen</b>    | <b>82</b>      | <b>97.29</b>      | <b>118.65%</b>            |
| Kegiatan Penyelenggaraan Pengawasan Internal                                                                         | Jumlah kegiatan pengawasan internal yang dilaksanakan sesuai PKPT                                                            | kegiatan         | 25             | 25                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pengawasan Kinerja Pemerintah Daerah                                                                    | Jumlah Laporan Hasil Pengawasan Kinerja                                                                                      | laporan          | 30             | 30                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pengawasan Keuangan Pemerintah Daerah                                                                   | Jumlah Laporan Hasil Pengawasan Keuangan Pemerintah Daerah                                                                   | laporan          | 5              | 5                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Reviu Laporan Kinerja                                                                                   | Jumlah Laporan Hasil Reviu Laporan Kinerja                                                                                   | laporan          | 30             | 30                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Reviu Laporan Keuangan                                                                                  | Jumlah Laporan Hasil Reviu Laporan Keuangan                                                                                  | laporan          | 30             | 30                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Monitoring dan Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan APIP | Jumlah dokumen hasil monitoring dan evaluasi tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI dan tindak lanjut hasil pemeriksaan APIP | dokumen          | 12             | 12                | 100%                      |
| Kegiatan Penyelenggaraan Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu                                                           | Jumlah kegiatan pengawasan dengan tujuan tertentu yang dilaksanakan sesuai PKPT                                              | kegiatan         | 8              | 8                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penanganan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah                                                          | Jumlah Laporan Penyelesaian Kerugian Negara/Daerah yang ditangani                                                            | laporan          | 4              | 4                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu                                                                       | Jumlah Laporan Hasil Pengawasan Dengan Tujuan Tertentu                                                                       | laporan          | 5              | 5                 | 100%                      |
| <b>Program Perumusan Kebijakan, Pendampingan dan Asistensi</b>                                                       | <b>Level Peningkatan Kapabilitas APIP</b>                                                                                    | <b>Nilai</b>     | <b>Level 3</b> | <b>Level 3,00</b> | <b>100%</b>               |
| Kegiatan Perumusan Kebijakan Teknis di Bidang Pengawasan dan Fasilitasi Pengawasan                                   | Jumlah dokumen perumusan kebijakan teknis di bidang pengawasan dan fasilitasi yang dihasilkan                                | dokumen          | 2              | 2                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Perumusan Kebijakan Teknis di Bidang Pengawasan                                                         | Jumlah Rekomendasi Kebijakan Teknis di Bidang Pengawasan yang disusun                                                        | rekomendasi      | 2              | 2                 | 100%                      |
| Kegiatan Pendampingan dan Asistensi                                                                                  | Jumlah kegiatan pendampingan dan asistensi yang dilaksanakan sesuai PKPT                                                     | kegiatan         | 18             | 18                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pendampingan, Asistensi,                                                                                | Jumlah Perangkat Daerah yang Dilakukan                                                                                       | Perangkat Daerah | 30             | 30                | 100%                      |



| PROGRAM/KEGIATAN/SUBKEGIATAN                                                                           |                                                                                                           |                  | TARGET<br>2023 | REALISASI<br>2023 | CAPAIAN<br>KINERJA<br>(%) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Uraian                                                                                                 | Indikator Kinerja                                                                                         | Satuan           |                |                   |                           |
| (1)                                                                                                    | (2)                                                                                                       | (3)              | (4)            | (5)               | (6)                       |
| Verifikasi dan penilaian Reformasi Birokrasi                                                           | Pendampingan, Asistensi, Verifikasi, dan Penilaian Reformasi Birokrasi                                    |                  |                |                   |                           |
| Sub Kegiatan Koordinasi, Monitoring dan Evaluasi serta Verifikasi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi | Jumlah Kegiatan Koordinasi, Monitoring dan Evaluasi serta Verifikasi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi | kegiatan         | 30             | 30                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pendampingan, Asistensi dan Verifikasi Penegakan Integritas                               | Jumlah Perangkat Daerah yang Dilakukan Pendampingan, Asistensi dan Verifikasi Penegakan Integritas        | Perangkat Daerah | 30             | 30                | 100%                      |

| Analisis Program atau Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Sasaran Strategis Meningkatkan Kualitas Pengawasan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Program penyelenggaraan pengawasan, terdiri dari: Kegiatan penyelenggaraan pengawasan internal dilaksanakan sesuai dengan PKPT. Kegiatan Pengawasan Total menghasilkan 309 Laporan Hasil Pengawasan dari 30 Perangkat Daerah. Dengan rincian: Laporan Audit: 15 Laporan, Reviu 183 Laporan, Monitoring 68 Laporan, Monev 5 Laporan, Evaluasi 31 Laporan, Lainnya 7 laporan.</p> <p>2. Optimalnya Kegiatan Reviu Laporan Keuangan, Reviu RKA Murni dan Perubahan, Reviu Standar Harga, Reviu LPPD, Reviu Renja, Reviu RPJMD, Reviu Manajemen ASN, Reviu Pelayanan Publik, Monitoring Inflasi, Monitoring PPPDN, Monitoring TLHP BPK dan APIP, Penyusunan PKPT Tahun 2024, Bimtek dan Pendampingan SPIP kepada 30 Perangkat Daerah menjadi faktor penunjang keberhasilan sasaran strategis meningkatnya kualitas pengawasan.</p> <p>3. Kegiatan Pengawasan dengan Tujuan Tertentu, dilaksanakan dengan baik dan optimal meliputi: Probity Audit terhadap 5 pekerjaan strategis: Pengadaan Interior MPP, Revitalisasi Mesjid Agung, Rehabilitasi Sedang/Berat Ruang Kelas Sekolah di SMPN 10 Kota Cimahi, Revitalisasi Stadion Sangkuriang, Rehabilitasi Puskesmas Cimahi Utara.</p> <p>4. Kegiatan Perumusan Kebijakan Teknis di Bidang Pengawasan dilaksanakan dengan baik sesuai dengan Pedoman, yaitu Peraturan Deputi Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah No. 8 Tahun 2020.</p> <p>5. Kegiatan Pendampingan, Asistensi, Verifikasi dan penilaian Reformasi Birokrasi dilaksanakan dengan optimal. APIP Inspektorat Kota Cimahi telah melaksanakan pendampingan, asistensi dan penilaian Reformasi Birokrasi kepada 30 Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Cimahi sesuai dengan Kebijakan RB Terbaru dan Kemenpan RB, tentang RB Tematik dan RB General.</p> <p>6. Kegiatan Koordinasi, Monitoring dan Evaluasi serta Verifikasi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi dilaksanakan dengan baik. Telah dilaksanakan kegiatan Sosialisasi Anti Korupsi kepada ASN, Sosialisasi Anti Korupsi kepada Anggota DPRD, Sosialisasi Anti Korupsi kepada Siswa SMP.</p> |



| <b>Analisis Program atau Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Sasaran Strategis</b><br><b>Meningkatnya Kualitas Pengawasan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 7. Kegiatan Pelaksanaan Pengawasan Internal secara berkala Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) dilaksanakan setiap triwulan dengan target dapat menindaklanjuti hasil pengawasan : Inspektorat Kota Cimahi, Inspektorat Provinsi, dan BPK RI (Berikut adalah hasil TLHP Kota Cimahi Tahun 2023: TLHP Inspektorat Kota 97,29%, TLHP Inspektorat Provinsi Jawa Barat 94,10%, TLPH BPK RI 81,35%). |  |
| 8. Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan bagi APIP Inspektorat dalam peningkatan kompetensi APIP berjalan dengan baik. Sebagian besar Pegawai Inspektorat memenuhi terget 120 jam mengikuti Bimtek/Pendidikan/Pelatihan peningkatan kompetensi dalam satu tahun.                                                                                                                                       |  |

**3.7.2 Analisis Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Sasaran Strategis 2: “Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik”**

Persentase capaian kinerja Meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik Tahun 2023 adalah 127,84%. Berikut adalah analisa program, kegiatan, dan Sub kegiatan yang merupakan *critical success factor* atau faktor-faktor yang mempengaruhi tercapainya target kinerja sasaran : “Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik”:

**Tabel 16 Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Pencapaian Pernyataan Kinerja Sasaran Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik**

| PROGRAM/KEGIATAN/SUBKEGIATAN                                             |                                                                                        |              | TARGET<br>2023 | REALISASI<br>2023 | CAPAIAN<br>KINERJA<br>(%) |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Uraian                                                                   | Indikator Kinerja                                                                      | Satuan       |                |                   |                           |
| (1)                                                                      | (2)                                                                                    | (3)          | (4)            | (5)               | (6)                       |
| <b>Program Penunjang Urusan Pemerintah Daerah</b>                        | <b>Nilai SAKIP Perangkat Daerah</b>                                                    | <b>Nilai</b> | <b>A (83)</b>  | <b>A (83,20)</b>  | <b>100.24%</b>            |
| Kegiatan Perencanaan, Penganggaran dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah | Jumlah dokumen Perencanaan dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah yang sesuai ketentuan | dokumen      | 13             | 13                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyusunan Dokumen Perencanaan Perangkat Daerah             | Jumlah Dokumen Perencanaan Perangkat                                                   | dokumen      | 7              | 7                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah                           | Jumlah Laporan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah                                       | laporan      | 18             | 18                | 100%                      |
| <b>Program Penunjang Urusan Pemerintah Daerah</b>                        | <b>Nilai IKM Perangkat Daerah</b>                                                      | <b>nilai</b> | <b>95</b>      | <b>80,27</b>      | <b>84.49%</b>             |
| Kegiatan Administrasi Keuangan Perangkat Daerah                          | Jumlah Laporan Administrasi Keuangan yang tepat waktu                                  | laporan      | 20             | 20                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN                           | Jumlah Orang yang Menerima Gaji dan Tunjangan ASN                                      | orang        | 35             | 35                | 100%                      |



| PROGRAM/KEGIATAN/SUBKEGIATAN                                                                                                 |                                                                                                                                                    |         | TARGET<br>2023 | REALISASI<br>2023 | CAPAIAN<br>KINERJA<br>(%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Uraian                                                                                                                       | Indikator Kinerja                                                                                                                                  | Satuan  |                |                   |                           |
| (1)                                                                                                                          | (2)                                                                                                                                                | (3)     | (4)            | (5)               | (6)                       |
| Sub Kegiatan Koordinasi dan Penyusunan Laporan Keuangan Akhir Tahun SKPD                                                     | Jumlah Laporan Keuangan Akhir Tahun SKPD dan laporan hasil koordinasi penyusunan laporan keuangan akhir tahun SKPD                                 | laporan | 2              | 2                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Koordinasi dan Penyusunan Laporan Keuangan Bulanan/Triwulanan/Semesteran SKPD                                   | Jumlah Laporan Keuangan Bulanan/ Triwulanan/ Semesteran SKPD dan Laporan Koordinasi Penyusunan Laporan Keuangan Bulanan/Triwulanan/Semesteran SKPD | laporan | 18             | 18                | 100%                      |
| Kegiatan Administrasi Umum Perangkat Daerah                                                                                  | Jumlah bulan penyediaan administrasi umum                                                                                                          | bulan   | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor                                                                    | Jumlah Paket Peralatan dan Perlengkapan Kantor yang disediakan                                                                                     | paket   | 5              | 5                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyediaan Bahan Logistik Kantor                                                                                | Jumlah Paket Bahan Logistik Kantor yang Disediakan                                                                                                 | paket   | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub kegiatan Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan                                                                         | Jumlah Paket Barang Cetak dan Penggandaan yang Disediakan                                                                                          | paket   | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD                                                            | Jumlah Laporan Penyelenggaraan Rapat Koordinasi dan Konsultasi SKPD                                                                                | laporan | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penatausahaan arsip dinamis pada SKPD                                                                           | Jumlah Dokumen Penatausahaan Arsip Dinamis pada SKPD                                                                                               | dokumen | 1              | 1                 | 100%                      |
| Kegiatan Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah                                                    | Jumlah unit Barang Milik Daerah yang diadakan                                                                                                      | unit    | 1              | 1                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pengadaan Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya                                                                   | Jumlah Unit Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya yang Disediakan                                                                                    | unit    | 1              | 1                 | 100%                      |
| Kegiatan Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintah Daerah                                                                  | Jumlah Bulan Penyediaan Jasa Penunjang urusan Pemerintah Daerah                                                                                    | bulan   | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik                                                         | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air dan Listrik yang Disediakan                                                             | laporan | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor                                                                           | Jumlah Laporan Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor yang Disediakan                                                                               | laporan | 12             | 12                | 100%                      |
| Kegiatan Pemeliharaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah                                                 | Jumlah bulan pemeliharaan Barang Milik Daerah                                                                                                      | bulan   | 12             | 12                | 100%                      |
| Sub Kegiatan 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                                             | unit    | 3              | 3                 | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pemeliharaan Mebel                                                                                              | Jumlah Mebel yang Dipelihara                                                                                                                       | set     | 2              | 2                 | 100%                      |



| PROGRAM/KEGIATAN/SUBKEGIATAN                                               |                                                                                        |              | TARGET<br>2023 | REALISASI<br>2023 | CAPAIAN<br>KINERJA<br>(%) |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Uraian                                                                     | Indikator Kinerja                                                                      | Satuan       |                |                   |                           |
| (1)                                                                        | (2)                                                                                    | (3)          | (4)            | (5)               | (6)                       |
| Sub Kegiatan Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Lainnya                      | Jumlah Peralatan dan Mesin Lainnya yang dipelihara                                     | unit         | 11             | 11                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pemeliharaan/ Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya | Jumlah Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya yang Dipelihara/ Direhabilitasi              | unit         | 1              | 1                 | 100%                      |
| <b>Program Penunjang Urusan Pemerintah Daerah</b>                          | <b>Indeks Profesionalitas ASN</b>                                                      | <b>nilai</b> | <b>50,00</b>   | <b>75,59</b>      | <b>151.18%</b>            |
| Kegiatan Administrasi Kepegawaian Perangkat Daerah                         | Jumlah ASN yang meningkat kapasitasnya melalui pelayanan administrasi kepegawaian      | orang        | 35             | 35                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pengadaan Pakaian Dinas beserta Atribut Kelengkapannya        | Jumlah Paket Pakaian Dinas beserta Atribut Kelengkapan                                 | paket        | 45             | 45                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan pegawai berdasarkan tugas dan fungsi | Jumlah Pegawai Berdasarkan Tugas dan Fungsi yang Mengikuti Pendidikan dan Pelatihan    | orang        | 35             | 35                | 100%                      |
| Sub Kegiatan Bimbingan Teknis Implementasi Peraturan Perundang-Undangan    | Jumlah Orang yang Mengikuti Bimbingan Teknis Implementasi Peraturan Perundang-Undangan | orang        | 35             | 35                | 100%                      |

| Analisis Program atau Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Sasaran Strategis Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Program Penunjang Urusan Pemerintah Daerah yang terdiri dari Kegiatan Kegiatan Perencanaan, Penganggaran dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah dilaksanakan dengan efektif dan efisien.Telah disusun dokumen Renja Murni 2023, Renja Perubahan 2023, Renja 2024, Rencana Aksi Kinerja 2023, Rencana Aksi Kinerja perubahan 2023, Perjanjian Kinerja, Monitoring dan evaluasi Renja setiap Triwulan, Monev Rencana Aksi Kinerja 2023 setiap Triwulan, Monev Perjanjian Kinerja menjadi penunjang keberhasilan sasaran strategis meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik.</p> <p>2. Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah, terdiri dari: Kegiatan Administrasi Kepegawaian Perangkat Daerah; Kegiatan Administrasi Umum Perangkat Daerah; Kegiatan Pengadaan Barang Milik Daerah Penunjang Urusan Pemerintah Daerah; Kegiatan Administrasi Kepegawaian Perangkat Daerah telah dilaksanakan secara efektif dan efisien. Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan pegawai berdasarkan tugas dan fungsi telah dilaksanakan dengan baik, sebagian besar Pegawai Inspektorat telah mengikuti Pendidikan dan Pelatihan memenuhi 120 jam dalam satu tahun (2023). Pemeliharaan dan Pengadaan sarana dan prasarana Inspektorat telah dilaksanakan sesuai kebutuhan dalam menunjang kualitas dan inovasi pelayanan publik.</p> <p>3. Telah dilaksanakan Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah, Rapat kerja Implementasi Kebijakan Umum Akuntabilitas Kinerja Kota Cimahi dan SAKIP Tematik, yang bertujuan meningkatkan kualitas evaluasi internal akuntabilitas kinerja Kota Cimahi. Hal ini menunjang keberhasilan sasaran strategis meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik.</p> |



| Analisis Program atau Kegiatan yang Menunjang Keberhasilan Sasaran Strategis Meningkatnya Kualitas dan Inovasi Pelayanan Publik |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.                                                                                                                              | Telah ditetapkan Keputusan Wali Kota Cimahi Nomor: 700/Kep.3306-Inspektot/2023 Tentang Pedoman Evaluasi Akuntabilitas Kinerja pada Perangkat Daerah Pemerintah Daerah Kota Cimahi. Telah ditetapkan Keputusan Inspektur Kota Cimahi, Nomor: 53/PW.08.02/KEP-INSPEKTORAT/2023 Tentang Standar Operasional Prosedur Evaluasi Akuntabilitas Kinerja Internal Pemerintah Kota Cimahi. AKIP menunjang keberhasilan sasaran strategis meningkatnya kualitas dan inovasi pelayanan publik. |

3.8 Realisasi Anggaran

Pagu anggaran total Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2022 adalah Rp. 13,812.018.899,- (Tiga belas miliar delapan ratus dua belas juta delapan belas ribu delapan ratus Sembilan puluh Sembilan rupiah), realisasi sebesar Rp.12.322.218.629,- (Dua belas miliar tiga ratus dua puluh dua juta dua ratus delapan belas ribu enam ratus dua puluh sembilan rupiah) dengan tabel rincian sebagai berikut:

Tabel 17 Rincian Pagu dan Realisasi Anggaran Inspektorat Tahun 2023

| No.    | Uraian                         | Pagu (Rp)         | Realisasi (Rp)    | Realisasi (%) |
|--------|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1      | Belanja Gaji dan Tunjangan ASN | Rp.8.686.280.682  | Rp.8.492.661.799  | 97,77         |
| 2      | Belanja Kegiatan               | Rp.5.125.738.217  | Rp.3.829.606.830  | 74,71         |
| Jumlah |                                | Rp.13.812.018.899 | Rp.12.322.268.629 | 89,21         |

Realisasi anggaran pada tahun 2023 mencapai 89,21% dari total penyerapan pagu anggaran dengan realisasi fisik mencapai 90,86% serta capaian target kinerja sebesar 114,17%. Sedangkan untuk mengetahui perbandingan pagu anggaran dengan realisasi anggaran program dan kegiatan Inspektorat Kota Cimahi dijelaskan dalam Tabel 18.

Tabel 18 Perbandingan Pagu dan Realiasai Anggaran Program Tahun 2023

| No     | Program                                         | Anggaran       |                     | Realisasi (%) |
|--------|-------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------|
|        |                                                 | Pagu 2023 (Rp) | Realisasi 2023 (Rp) |               |
| 1      | Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah            | 11.288.362.771 | 10.484.265.152      | 92.88%        |
| 2      | Penyelenggaraan Pengawasan                      | 477.299.128    | 352.741.306         | 73.90%        |
| 3      | Perumusan Kebijakan, Pendampingan dan Asistensi | 2.046.357.000  | 1.485.262.171       | 72.58%        |
| Jumlah |                                                 | 13.812.018.899 | 12.322.268.629      | 89.21%        |



## BAB IV PENUTUP

Laporan Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 disusun berdasarkan Rencana Kerja Perubahan Tahun 2023 dan Perjanjian Kinerja Perubahan Tahun 2023. Berdasarkan hasil analisis capaian kinerja, seluruh target kinerja telah tercapai dengan capaian kinerja terhadap rencana kerja mencapai **114,17%** dan penyerapan anggaran mencapai **89,21%**.

Kendala dalam penyusunan Laporan Kinerja Inspektorat Kota Cimahi Tahun 2023 terdapat pada pengukuran capaian target untuk indikator sasaran 1, yaitu mengukur Nilai Maturitas SPIP. Nilai Maturitas SPIP diberikan oleh BPKP setelah melalui proses *Self Assessment* oleh Tim Inspektorat Kota Cimahi serta *Quality Assessment* oleh Tim BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Barat terhadap kelengkapan dokumen implementasi SPIP pada 13 Perangkat Daerah yang menjadi sampel. Nilai tersebut sangat tergantung pada kinerja Perangkat Daerah lain, walaupun dalam SPIP terdapat 5 unsur yang mencakup pengendalian dan pengawasan.

Di bawah ini diuraikan beberapa tantangan dan upaya perbaikan untuk menyelesaikan tantangan sebagai berikut :

### 4.1 Tantangan

1. Menyelaraskan Renstra Perangkat Daerah dengan RPD Kota Cimahi dengan penyesuaian tujuan, sasaran dan indikator sasaran serta program dan kegiatan yang menunjang kinerja pejabat eselon III.
2. Meningkatkan level maturitas SPIP melalui pendampingan dan evaluasi implementasi SPIP pada Perangkat Daerah.
3. Mempertahankan Laporan Kinerja Inspektorat yang mencapai nilai "A".
4. Meningkatkan dan mempertahankan leveling APIP agar mencapai level 3.
5. Meningkatkan peran *consulting* APIP dalam penyelenggaraan urusan pemerintahan daerah.
6. Penyerapan anggaran yang berorientasi outcome dan mencapai efisiensi sehingga ada keterkaitan antara kegiatan dengan pencapaian target indikator sasaran.
7. Meningkatkan kegiatan pencegahan korupsi terintegrasi dengan melaksanakan monev rencana aksi dan survey penilaian integritas.
8. Melaksanakan Zona Integritas dan pembangunan Zona Integritas pada unit atau Perangkat Daerah pelayanan publik
9. Meningkatkan kegiatan SABER PUNGLI yang bersinergi dengan berbagai unsur masyarakat sebagai pengguna pelayanan publik.



## 4.2 Upaya Perbaikan

1. Melaksanakan reviu terhadap dokumen Renstra melalui koordinasi dengan Bappelitbangda.
2. Peningkatan secara berkelanjutan pemenuhan elemen-elemen penilaian level Maturitas SPIP dalam menjamin tercapainya tujuan Kota Cimahi.
3. Menyusun Pedoman Penyelenggaraan SPIP dan atau Manajemen Risiko.
4. Melakukan pendampingan dan evaluasi secara berkelanjutan terhadap Perangkat Daerah sampel penilaian Maturitas SPIP.
5. Perencanaan program dan kegiatan yang berorientasi hasil/manfaat/outcome, yang ditunjang dengan adanya keselarasan antara RPJMD dengan Renstra, Renja, IKU, PK dan DPA.
6. Memenuhi kebutuhan dokumen serta infrastruktur kelembagaan dan pengawasan untuk elemen-elemen penilaian level APIP dan melaksanakan Pendidikan dan Pelatihan secara berkelanjutan dan terstruktur untuk peningkatan kompetensi APIP.
7. Menggunakan model perencanaan "*Money follow program*" , anggaran yang digunakan fokus pada program-program prioritas dengan program-program kegiatan yang lebih rinci.
8. Melaksanakan monitoring dan evaluasi implementasi rencana aksi pencegahan korupsi ke Perangkat Daerah secara berkala.
9. Menyusun pedoman dan rencana aksi pembangunan serta pencaangan Zona Integritas.
10. Melakukan koordinasi dengan tim SABER PUNGLI secara berkesinambungan dalam melaksanakan kegiatan, yang didukung dengan penguatan pengaduan masyarakat melalui tersedianya sarana dan prasarana elektronik.

## LAMPIRAN