

**ANALISIS PENILAIAN KINERJA MENGGUNAKAN KONSEP VALUE  
FOR MONEY PADA DINAS PENDIDIKAN KOTA PALEMBANG**



Disusun Oleh:

**Novia Khairunnisa**

**01031381419158**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih*

*Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**ANALISIS PENILAIAN KINERJA MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR***  
***MONEY* PADA DINAS PENDIDIKAN KOTA PALEMBANG**

Disusun Oleh :

Nama : Novia Khairunnisa  
Nim : 01031381419158  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal persetujuan

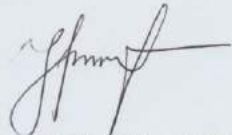
Tanggal : 12 Januari 2018

Dosen pembimbing

Ketua

  
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002  
Anggota

Tanggal : 12 Januari 2018

  
Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM.  
NIP. 196508161995121001

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**  
**ANALISIS KINERJA MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR MONEY***  
**PADA DINAS PENDIDIKAN KOTA PALEMBANG**

Disusun Oleh :

Nama : Novia Khairunnisa  
NIM : 01031381419158  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Januari 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

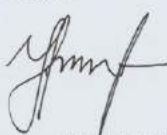
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 15 Januari 2018

Ketua

Anggota

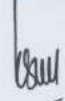
Anggota

  
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

  
Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM.  
NIP. 196508161995121001

  
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak  
NIP.195501131990031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 1973033171997031002

### SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novia Khairunnisa  
NIM : 01031381419158  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:  
Analisis Penilaian Kinerja Menggunakan Konsep *Value For Money* pada  
Dinas Pendidikan Kota Palembang

Pembimbing :  
Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM.  
Tanggal Ujian : 12 Januari 2018

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 15 Januari 2018

Yang memberi pernyataan,



Novia Khairunnisa

NIM. 01031381419158

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

Motto:

“Bermimpilah, yakinlah, dan berdoalah.

Maka semua akan terwujud dengan cara tak terduga”

“The world is 3 days: As for yesterday, it has vanished along with all that was in it. As for tomorrow, you may never see it. As for today, it is yours, so work on it.

(Hasan al-Basri)

“Work hard, Play hard and believe your mother’s prayer”

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku
- Abang dan Adekku
- Keluarga besarku
- Sahabat-sahabatku
- Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “**Analisis Penilaian Kinerja Menggunakan Konsep *Value For Money* pada Dinas Pendidikan Kota Palembang**” Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai penilaian kinerja pemerintah daerah khususnya Dinas Pendidikan Kota Palembang apakah sudah memenuhi ekonomis, efektif dan efisien. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan juga selaku Dosen Pembimbing Skripsi I saya yang telah membimbing serta memberikan dukungan kepada saya dalam penguyusan skripsi ini
6. **Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membimbing serta memberikan saran, dukungan dan juga membantu saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. **Dr. Inten Meutia, S.E., Ak., M.Acc.** sebagai Dosen Pembimbing Akademik.

8. **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.** sebagai Dosen yang telah membimbing, memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti bagi saya dari sebelum skripsi ini dibuat hingga sekarang.
9. **Abdul Rohman, S.E., M.Si** sebagai Dosen yang telah membimbing dan membantu saya dalam pembuatan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan
11. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.
12. Kedua orang tuaku yang selalu mencintai, mensupport, dan mendoakan dari lahir hingga sudah terselesaikan kuliah dengan gelar Sarjana Ekonomi, Terima kasih mama papa selalu mendukung dan mendoakan tanpa doa kalian mungkin semua terasa berat.
13. Kepada abangku **Gerry Al-Gausal** terima kasih banyak sudah menjadi abang terbaik yang selalu support aku sampai saat ini.
14. Kepada adikku **Faraj Al-Fatih** yang selalu menghiburku dikala bosan dan menjadi penyemangatku.
15. Partner karibku **Adira Raul Tama** Terimakasih banyak telah menemani dan mendengarkan seluruh keluh kesahku serta selalu medoakan dan mendukungku, tetaplah menjadi partnerku sampai nanti.
16. Teman terbaikku **Rizmie Oktariani** yang selalu ada, menggajarkanku, membantuku, menyemangatiku selalu dari jaman kuliah hingga kini terselesaikan skripsiku terimakasih banyak.
17. Teman terbaikku lainnya **Dea, Ika, Anggie, Wiwid, Ayu, Avissa, Fajri, Dwiky, Rara, Lovasta, Rosinta, Hillary, Mutek, Fita, Almira, Fadhil** terimakasih atas warna yang tercipta selama bangku kuliah ini. Terimakasih atas dukungan, doa, dan juga semangat yang kalian berikan selama menembuh bangku kuliah ini.
18. Teman terbaik dari jaman SMP hingga sekarang **Debby, Betet, Nadya, dan Ria** yang selalu mensupport aku dari dulu sampai sekarang

19. Tak lupa bibik kesayanganku “**bikpong**” yang selalu mendoakan, memberikan support, mendengarkan seluruh keluh kesah selama dibangku kuliah, menjadi teman sekaligus tempat curhat yang baik dan juga menjadi penghibur dikala sedih melanda.
20. Organisasi yang mengajarkaku banyak sekali tentang kerjasama, sabar, dan banyak halnya, terima kasih untuk **Ikatan Mahasiswa Akuntansi periode 2016/2017** tetaplah berjaya.
21. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas kerjasamanya.
22. Seluruh teman-teman Kelas Internationalku yang sangat kompak seperti keluarga terimakasih atas kebersamaan ini dan saling mensupport satu dan yang lainnya
23. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 15 Januari 2018

Novia Khairunnisa  
01031381419158



## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Novia Khairunnisa  
NIM : 01031381419158  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Analisis Penilaian Kinerja Menggunakan Konsep *Value For Money* pada Dinas Pendidikan Kota Palembang.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 Januari 2018

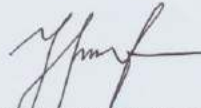
Pembimbing Skripsi:

Ketua

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002



Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 1973033171997031002

**ABSTRAK**  
**Analisis Penilaian Kinerja Menggunakan Konsep *Value For Money* pada  
Dinas Pendidikan Kota Palembang**

**Oleh:**

**Novia Khairunnisa**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kinerja Keuangan Dinas Pendidikan Kota Palembang yang dapat diukur dari Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan tahun 2016 dengan menggunakan konsep *Value For Money* (ekonomi, efisien, dan efektivitas). Penelitian ini bersifat deskriptif dengan menggunakan data sekunder dari website resmi Dinas Pendidikan Kota Palembang. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Laporan Kinerja Dinas Pendidikan Kota Palembang dari segi ekonomi dapat dikatakan ekonomis terlihat dalam setiap program selalu melakukan penghematan anggaran. Segi efisien dapat dikatakan tidak efisien, dan dari segi efektivitas Dinas Pendidikan ini sangat efektif dalam menggunakan anggarannya karena mencapai rasio 100% pada setiap programnya.

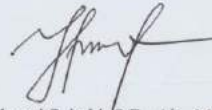
**Kata kunci:** Dinas Pendidikan , *Value For Money*, ekonomi, efisien, efektif.

Ketua



Hj. Rina Tjandakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., Ak., MM  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

***Performance Appraisal Analysis Using the Value For Money Concept on  
Education Office of Palembang City***

**By:**

**Novia Khairunnisa**

The purpose of this study is to determine the performance of the Dinas Pendidikan Kota Palembang which can be measured from the Performance Accountability Report of Government Agencies in 2016 by using the concept of Value For Money (economic, efficient, and effectiveness). This research is descriptive by using secondary data from the official website of Dinas Pendidikan Kota Palembang. The results of this study show that the Performance Report of the Education Department of Palembang City in terms of economics can be said to be economically seen in every program always make budget savings. Efficient facets can be said to be inefficient, and in terms of effectiveness of the Office of Education is very effective in using its members because it reaches a ratio of 100% in each program.

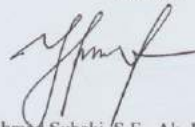
**Keywords:** Dinas Pendidikan, Value For Money, economic, efficient, effective,

*Chairman*



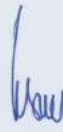
H. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

*Member*



Ahmad Subeki, S.E., Ak, MM  
NIP. 196508161995121001

*Acknowledged by,  
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Novia Khairunnisa  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 15 November 1996  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Perumahan Grand Garden jl. Blanco no. 7  
Alamat Email : novkhairunnisa@gmail.com



### **Pendidikan Formal**

Tahun Ajaran 2002-2008 : SD Islam Al-Falah Jambi  
Tahun Ajaran 2007-2008 : SD Islam Az-Zahrah Palembang  
Tahun Ajaran 2008-2011 : SMP Negeri 9 Palembang  
Tahun Ajaran 2011-2012 : SMA Negeri 17 Palembang  
Tahun Ajaran 2012-2014 : SMA Negeri 3 Jakarta  
Tahun Ajaran 2014-2017 : Universitas Sriwijaya

### **Pendidikan Non Formal**

English First

### **Pengalaman Organisasi**

Anggota Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi  
Ketua Devisi MEDINFO Ikatan Mahasiswa Akuntansi

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
Abstrak .....	x
Abstract.....	xi
Riwayat Hidup.....	xii
Daftar Isi.....	xii
<b>Bab 1. Pendahuluan.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>Bab 2. Tinjauan Pustaka.....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan teori.....	11
2.1.1. Teori <i>Good Governance</i> .....	11
2.1.2. Kinerja.....	15
2.1.3. Indikator kinerja.....	16
2.1.4. Pengukuran kinerja.....	18
2.1.5. <i>Value For Money</i> .....	20
2.2. Penelitian terdahulu.....	24
2.3. Kerangka Pemikiran.....	34
<b>Bab 3. Metode Penelitian.....</b>	<b>36</b>
3.1. Objek Penelitian.....	36
3.2. Desain dan Sumber Data Penelitian.....	36
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	36
3.4. Teknik Analisis.....	37
<b>Bab 4. Pembahasan.....</b>	<b>41</b>
4.1. Data Umum.....	41
4.1.1. Gambaran Umum Dinas Pendidikan Kota Palembang.....	41
4.1.2. Visi dan Misi Dinas Pendidikan Kota Palembang.....	44
4.1.3. Struktur Organisasi.....	44
4.1.4. Program dan Kegiatan Dinas Pendidikan Kota Palembang.....	47
4.2. Analisis Data.....	52
4.2.1. Pengukuran Ekonomi.....	52
4.2.2. Pengukuran Efisiensi.....	64
4.2.3. Pengukuran Efektivitas.....	75
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	81
<b>Bab 5. Kesimpulan dan Saran.....</b>	<b>90</b>

5.1. Kesimpulan.....	90
5.2. Saran.....	91
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>98</b>
<b>Lampiran.....</b>	<b>101</b>

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Sejak gerakan reformasi pada tahun 1999 terjadi perubahan yang besar terhadap struktur dan tata kelola pemerintahan daerah di Indonesia karena diberlakukan otonomi daerah dengan UU No. 22 Tahun 1999. Pada tahun 2004 terjadi perubahan dari Undang - Undang No. 22 Tahun 1999 menjadi UU No. 32 Tahun 2004 tentang pemerintah daerah. Undang-undang tersebut memberi dasar bagi serangkaian reformasi kelembagaan dalam rangka menciptakan *good governance* (Nugrahani, 2007). *Good governance* bisa dicapai apabila pemerintah transparan, efektif, ekonomis, efisien, akuntabel, dan juga *responsive*. Pemerintahan yang baik akan membawa dampak yang baik pula sehingga masyarakat bisa sejahtera.

Pemberian otonomi luas kepada daerah diarahkan untuk mempercepat terwujudnya kesejahteraan masyarakat melalui peningkatan pelayanan, pemberdayaan, dan peran serta masyarakat. Pemerintah daerah diberikan kebebasan untuk mengatur dan mengurus daerahnya sendiri. Kristanti (2016) mengatakan bahwa tugas umum pemerintah sebagai organisasi sektor publik terbesar adalah untuk menciptakan kesejahteraan masyarakat. Masyarakat yang sejahtera tidak hanya dilihat dari kesejahteraan material saja, namun juga non-material. Kesehatan, pendidikan, pelayanan umum, pariwisata, fasilitas umum, dan lain-lain merupakan beberapa faktor dari non-material tersebut.

Meningkatkan kesejahteraan dari segi material membutuhkan dana yang besar untuk membangun negeri ini. Pemerintah juga berperan untuk mengelola dana yang diberikan untuk menyejahterakan masyarakat. Pengelolaan dana ini membutuhkan susunan sistematis dalam bentuk angka dan dinyatakan dalam unit moneter yang meliputi seluruh kegiatan dalam jangka waktu tertentu yang biasanya disebut dengan anggaran. Anggaran untuk daerah merupakan rencana keuangan tahunan pemerintah daerah di Indonesia selama satu tahun yang disetujui oleh Dewan Perwakilan Rakyat Daerah. Anggaran tersebut sebagai pedoman suatu instansi pemerintahan daerah guna menilai keberhasilan maupun kegagalan dari kegiatan dan program yang dilakukan.

Dalam suatu instansi atau organisasi, baik sektor swasta maupun sektor publik pasti mempunyai tujuan dan target. Oleh karena itu, agar seluruh tujuan tercapai dengan baik, maka diperlukan strategi–strategi tertentu. Strategi yang dapat dilakukan oleh organisasi dan pemerintah adalah dengan mengadakan program dan kegiatan yang akan dilakukan dalam jangka waktu tertentu. Program dan kegiatan tidak akan berjalan baik, apabila tidak dikendalikan, maka dari itu diperlukan sebuah sistem pengendalian manajemen yang andal, terutama pada bidang sektor publik. Sistem pengendalian manajemen organisasi sektor publik berfokus pada bagaimana strategi dapat dilakukan secara efektif dan efisien sehingga tujuan organisasi dapat tercapai (Mardiasmo,2009).

Efektif dan efisien merupakan hal yang sangat tepat bila dilakukan dalam suatu organisasi, karena apabila strategi dilakukan secara efektif dan efisien maka



program tersebut akan dengan cepat mencapai tujuan dan menimbulkan manfaat yang lebih untuk masyarakat. Namun, untuk mencapai target yang efektif dan efisien, bukanlah hal yang mudah. Perkembangan dari berbagai teori manajemen menunjukkan bahwa menciptakan organisasi yang efektif dan efisien bukan pekerjaan yang mudah dan sederhana, melainkan sangat rumit dan multi-dimensional (Mahmudi, 2007 dalam Halim, 2014). Guna menuntaskan kerumitan dalam mencapai target organisasi yang efektif dan efisien, maka dibutuhkan program-program yang tepat sasaran agar target tersebut dapat segera tercapai dan dibutuhkan juga perangkat-perangkat yang menunjang agar sistem pengendalian manajemen dapat melaksanakan fungsinya dengan baik.

Mardiasmo (2009) dalam Halim (2014) menyatakan bahwa perangkat yang dibutuhkan untuk menunjang sistem pengendalian manajemen adalah struktur organisasi yang sesuai dengan tipe pengendalian manajemen yang digunakan, manajemen sumber daya manusia, dan lingkungan yang mendukung. Perangkat-perangkat tersebut berperan penting dalam membuat pengendalian manajemen berjalan sesuai keinginan dan target yang direncanakan organisasi. Adapun tipe pengendalian manajemen secara umum dibagi menjadi tiga kelompok, yaitu pengendalian preventif, pengendalian operasional, dan pengendalian kinerja. Dalam penelitian ini, penulis akan membahas mengenai pengendalian kinerja saja, karena pengendalian kinerja selalu dibutuhkan untuk meningkatkan kualitas kinerja yang ada di suatu instansi maupun pemerintahan. Tolak ukur pengendalian kinerja ini memerlukan sistem pengendalian kinerja. Dalam sistem pengendalian kinerja, strategi program dan kegiatan yang dibuat

setiap organisasi berbeda sehingga menyebabkan tolak ukur yang berbeda bagi masing – masing organisasi, baik dari cara pencapaian maupun pengendalian organisasinya. Kinerja yang baik mencerminkan kemakmuran organisasinya, yakni tercapainya tujuan sesuai dengan target. Hal ini dapat terlihat pada dinas-dinas yang ada di Indonesia, apabila kinerja pemerintahan baik provinsi maupun kota baik, maka akan mencerminkan wilayah tersebut makmur dan sejahtera.

Sistem pengukuran sektor publik adalah suatu sistem yang bertujuan untuk membantu manajer publik menilai pencapaian suatu strategi melalui tolak ukur kinerja yang ditetapkan. Tolak ukur tersebut dapat berupa pengukuran kinerja keuangan yang ditetapkan. Pentingnya pengukuran ini adalah untuk menilai akuntabilitas dan kinerja manajer dalam pelayanan publik agar lebih baik lagi. Penilaian keuangan juga perlu diperhatikan karena sektor publik membutuhkan dana yang besar untuk mencapai tujuan yang diinginkan, maka dari itu dari segi penilaian keuangan tidak hanya mencerminkan bagaimana dana itu dibelanjakan, melainkan apakah dana untuk publik tersebut sudah dibelanjakan dengan baik, yaitu menerapkan konsep *value for money* (ekonomis, efektif, efisien).

*Value for money* merupakan konsep pengelolaan organisasi sektor publik yang mendasarkan pada tiga elemen utama, yaitu ekonomis, efisiensi, dan efektivitas (Mardiasmo, 2002:4). Konsep *value for money* merupakan konsep untuk mengukur kinerja program, kegiatan, dan organisasi. Konsep *value for money* (VFM) adalah konsep yang penting dalam organisasi sektor publik sehingga sering kali disebut sebagai inti dari pengukuran kinerja sektor publik. Dalam konsep *value for money* terdapat tiga elemen, yaitu :

1. Ekonomi : pemerolehan *input* dengan kualitas dan kuantitas tertentu pada harga yang terendah. Perbandingan *input* dengan *input value* yang dinyatakan dalam suatu moneter.
2. Efisiensi : Pencapaian *output* yang maksimal dengan *input* tertentu atau penggunaan *input* yang rendah untuk mencapai *output* tertentu. Perbandingan *output* / *input* yang berkaitan dengan standar kinerja.
3. Efektivitas : Tingkat pencapaian hasil program dengan tingkat yang ditetapkan. Perbandingan antara *output* dan *outcome*.

Konsep *value for money* ini merupakan jembatan untuk mengetahui apakah kinerja sektor publik seperti sektor kesehatan, sektor pendidikan, sektor pariwisata dan kebudayaan, dan lainnya ini sudah memberikan manfaat sesuai dengan apa yang diharapkan oleh masyarakat. Pemerintah daerah berperan dalam mengurus dan mengatur anggaran yang diberikan agar bagian-bagian sektor publik berjalan dengan baik. Anggaran yang diberikan diharapkan dapat terealisasi dengan ekonomis, efisien, dan efektif sehingga dapat mencapai target. Sebelum *value for money* diimplementasikan, maka dibutuhkan indikator kinerja yang berfungsi sebagai perkembangan variabel kunci guna mengetahui tingkat pencapaian kinerja. Indikator tersebut nanti akan dibandingkan dengan target kinerja atau standar kinerja.

Setiap sektor pemerintahan pasti memiliki kerangka organisasi, perencanaan program kinerja, dan perencanaan jadwal kegiatan. Semua disusun dengan rapi sebagai pedoman kerja selama masa periode tertentu, yang biasanya disusun untuk satu tahun kerja. Program kinerja atau program kerja adalah suatu

hal yang sangat penting untuk dimiliki oleh organisasi maupun instansi, baik di pemerintahan ataupun di swasta. Program kerja bertujuan untuk mencapai target, visi, dan misi dalam organisasi maupun instansi. Perencanaan program kerja harus sesuai dengan anggaran yang dibutuhkan sebagai perkiraan dana yang akan direalisasikan pada program tersebut. Pemerintah memiliki banyak program yang akan dilaksanakan pada periode tertentu dalam masa jabatan. Setiap program yang dibuat harus memenuhi target. Program kerja inilah yang membantu memudahkan instansi atau pemerintahan dalam menjalankan tugas dan kewajibannya. Program kinerja berbagai sektor pasti berbeda-beda.

Anggaran dari program kerja digunakan untuk memenuhi seluruh program yang telah disusun. Anggaran program kerja dibuat untuk masa satu tahun kerja. Anggaran dibuat sebagai pedoman keuangan pada saat program kerja diselenggarakan. Dari anggaran maka kita akan tahu perencanaan dana yang dibutuhkan. Dana anggaran yang diberikan pemerintah akan dipakai secara ekonomis, efektif, dan efisien sesuai dengan kebutuhan. Maka dari itu dibutuhkan penilaian kinerja menggunakan metode *value for money*, karena semakin banyak kebutuhan setiap sektor dalam membangun negeri membuat pemerintah harus bekerja dengan dana yang ekonomis, namun bisa mencapai efektif dan efisien.

Agustin (2017) menyebutkan bahwa laporan kinerja keuangan dalam pengukuran kinerja pelayanan sektor publik di Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya menggunakan konsep *value for money*, dalam rasio yang baik dimana hasil penelitian ini ekonomis, efektif, dan efisien yang artinya pemerintah dapat mengolah target anggaran yang diberikan dengan baik, sehingga

pencapaian yang dilakukan bisa dikatakan maksimal. Namun beda halnya dengan hasil penelitian Afran (2014) menyebutkan bahwa pengukuran kinerja Dinas Pertanian Daerah Istimewa Yogyakarta telah memenuhi target secara ekonomis, efektif dan efisien dalam keseluruhan programnya. Namun hanya satu program yang belum mencapai efektif dalam capaian kinerjanya yaitu Program Peningkatan Kesejahteraan Petani dengan hasil 99,29%.

Setiap sektor publik memiliki dana anggaran sesuai kebutuhan yang akan dijalankan. Dalam sektor pendidikan, dana anggaran yang dibutuhkan untuk mencerdaskan anak bangsa memang tidak sedikit, miliaran rupiah harus dikeluarkan pemerintah agar pendidikan di setiap daerah dapat berkembang dan mencapai standar yang ada. Maka dari itu anggaran yang diberikan pun harus sesuai dengan kondisi setiap daerah, tetapi dengan pengelolaan dana yang ekonomis, efektif, dan efisien dalam setiap daerah tersebut.

Anggaran disusun atas program kerja yang dibuat, agar setiap rupiah dikeluarkan nyata dan sesuai dengan tujuannya. Program kinerja pada sektor pendidikan sesuai dengan visi dinas pendidikan sangat penting untuk seluruh masyarakat Indonesia. Namun, program kerja pendidikan tidak akan berhasil dilakukan apabila masyarakat tidak merubah kualitas hidupnya masing-masing. Karena, sektor pendidikan dapat dikatakan berhasil, apabila *outcome* yang dihasilkan, menunjukkan anak negeri memiliki kesuksesan atau kecerdasan. Agar *outcome* ini dapat tercapai, maka wadah untuk menuntut ilmu pun harus difasilitasi. Pembinaan dan penilaian dari program pemerintah khususnya untuk

sektor pendidikan perlu dilakukan agar wadah untuk menuntut ilmu bisa terpenuhi dengan baik dan mencapai tujuan yang diharapkan pemerintah dan masyarakat.

Dana anggaran yang diberikan untuk meningkatkan pendidikan di Indonesia cukup besar maka penelitian ini melihat apakah anggaran yang diberikan sudah di realisasi secara ekonomis, efektif, dan efisien, juga penelitian dibidang pendidikan ini masih minim adanya. Dari sisi lain hasil penelitian Hidayat (2015) menyebutkan bahwa pengukuran kinerja pemerintah daerah yaitu pada Dinas Pendidikan Kota Surabaya menunjukkan hasil yang baik yaitu target anggaran lebih ekonomis, rasio cukup efisien dan sangat efektif. Semua kegiatan dapat direalisasikan sesuai target yang diharapkan. Sehingga peneliti juga ingin melihat apakah kinerja Dinas Pendidikan Kota Palembang sudah berjalan baik sama dengan halnya Dinas Pendidikan Kota Surabaya. Maka dari itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengajukan judul “Analisis Penilaian Kinerja Menggunakan Konsep *Value For Money* pada Dinas Pendidikan Kota Palembang.”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Untuk mengetahui seberapa baik tingkat kinerja pada Pendidikan di Kota Palembang, terutama pada program meningkatkan mutu pendidikan daerah, baik bagi siswa maupun guru. Maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah penilaian kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* sudah ekonomis?

2. Apakah penilaian kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* sudah efisien?
3. Apakah penilaian kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* sudah efektif?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Dalam penelitian “Analisis Penilaian Kinerja pada Dinas Pendidikan Menggunakan Konsep *Value For Money* di Kota Palembang Tahun 2016” bertujuan:

1. Untuk menganalisa kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* dari elemen ekonomi.
2. Untuk menganalisa kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* dari elemen efisien.
3. Untuk menganalisa kinerja finansial pada dinas pendidikan menggunakan konsep *value for money* dari elemen efektivitas.

### **1.4 Manfaat Penelitian.**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

#### **1. Manfaat Teoretis**

Memberikan sumbangan terhadap pengembangan ilmu pengetahuan khususnya dalam bidang akuntansi sektor publik yang berkaitan dengan pengukuran kinerja dengan analisis *Value for Money* dan sebagai referensi bagi peneliti lain yang berkeinginan melakukan

penelitian sejenis.

## 2. Manfaat Praktis

- Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan dan menjadi wahana dalam menerapkan ilmu yang telah dipelajari khususnya mengenai akuntansi sektor publik.

- Bagi Pemerintah

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi sekaligus umpan balik mengenai pengukuran kinerja pendidikan di Kota Palembang sehingga dalam melaksanakan program/kegiatan di masa depan dapat berjalan secara ekonomis, efisien, dan efektif.



## Daftar Pustaka

- Agustin, Risa Dwi. 2017. Konsep *Value For Money* dalam Mengukur Kinerja Pelayanan Sektor Publik. *Jurnal Ilmiah dan Riset Akuntansi*, Vol.6, Nomor 3. Surabaya.
- Anggandi, Sri Dewi. 2009 . Pengaruh *Value For Money* Terhadap Kualitas Pelayanan Publik. Bandung. Vol 1. No 1. Bandung
- Ardila, Isna. 2015. Analisis Kinerja Keuangan dengan Pendekatan *Value For Money* pada Pengadilan Negeri Tebing Tinggi. Vol 15. Sumatera Utara.
- Arfan, Demi Aulia. 2014. Analisis *value for money* Dalam Pengukuran Kinerja Dinas Pertanian Daerah Istimewa Jogjakarta Periode Tahun 2011-2012. Yogyakarta. Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta.
- Bastian, Indra. 2006. Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar. Erlangga: Jakarta.
- Ferina, Ika Sasti dan Fika Arista. 2013. Penilaian Kinerja dengan Menerapkan Indikator *Value For Money* pada Kantor Pertahanan Kabupaten Musi Banyuasin Tahun 2009-2012. Sumtra Selatan.
- Halim, Abdul. 2008. Akuntansi Keuangan Daerah. Salemba Empat. Jakarta
- Halim, Abdul dan Syam Kusufi. 2014. Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik. Jakarta. Penerbit : Salemba Empat.
- Hidayat, Taufik Wahyu. 2015. Pengukuran Kinerja Unit Kerja Pemerintah Daerah Dalam Perspektif *Value For Money*. Surabaya.
- Herawati, Arief Filaili. 2012. Analisis *Value For Money* Dalam Meningkatkan Mutu Pelayanan Publik pada Stasiun Kereta Api Indonesia Surabaya Kota.

Surabaya.

Ichi dan Astuti, Asro Nur. 2014. Pengaruh Akuntansi Keuangan Sektro Publik Terhadap Perwujudan Transparasi Akuntabilitas dan Konsep *Value For Money*. Subang.

Indra, Bastian. 2006. Akuntansi Sektor Publik Di Indonesia. Yogyakarta:BPFE

Kristanti, Okky Irvina. 2016. Analisis Keuangan Melalui Pendekatan *Value For Money*. Yogyakarta.

Kurrohman, Taufik. 2013. Evaluasi Penganggaran Berbasis Kinerja Melalui Kinerja Keuangan yang Berbasis *Value For Money* di Kabupaten/Kota Jawa Timur. Jawa Timur.

Kurwoyo, Endang. 2014. Analisis *Value For Money* Dalam Meningkatkan Mutu Pelayanan Publik pada KONI Provinsi Bengkulu. Bengkulu.

Made, Wayan S. dan Wayan, Cipta. 2014. Analisis Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Berdasarkan *Value For Money* Audit atas Penerimaan Pendapatan Daerah (PAD) Tahun 2007-2011. Vol 2. Singaraja.

Mahmudi. 2007. Akuntansi Sektor Publik. Edisi Revisi. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

----- . 2010. Manajemen Kinerja Sektor Publik. Edisi Kedua. UPP STIM YKPN, Yogyakarta.

Mardiasmo. 2004. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi.

----- . 2007. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi.

----- . 2009. Akuntansi Sektor Publik. Edisi IV. Yogyakarta: BPFE.

Meri, Afsita dan Khairani, Siti. 2013. Analisis *Value For Money* dang

Akuntabilitas Dalam Meningkatkan Pelayanan Publik pada PDAM Tirta Musi. Sumatra Selatan.

Mudrajad, Kuncoro. 2003. Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi. Jakarta : Penerbit Erlangga

Nugrahani, Tri Siwi. 2007. Analisis Penerapan Konsep *Value For Money* pada Pemerintahan Daerah Instimewa Yogyakarta. Yogyakarta

Prawirosentono, Sugiono. 2008. Kebijakan Kinerja Karyawan. Yogyakarta: BPF

Saputra H, David P. dan Elim Inggriani. 2014. Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Sangihe Menggunakan Konsep *Value For Money*. Vol 2. Universitas Samratulagi: Manado

Smith, Peter C. 2009. Measuring Value For Money in Health Care: Concepts and Tools. University of York. Center for Health Economics.

Tika, P. (2006). Budaya Organisasi Dan Peningkatan Kinerja Perusahaan. PT BumiAksara.Jakarta