

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Manurung, Thesya Maria Br

2025

Analisis Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah Kota Medan Menggunakan Konsep *Value For Money* (Studi Kasus Pada BKAD Kantor Walikota Medan)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/868>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH
KOTA MEDAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR
MONEY* (STUDI KASUS PADA BKAD KANTOR
WALIKOTA MEDAN)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG
NPM: 210120071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR MONEY* (STUDI KASUS PADA BKAD KANTOR WALIKOTA MEDAN)

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG

NPM: 210120071



Disahkan Oleh
Kepala Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Disetujui Oleh
Pembimbing

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH
KOTA MEDAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR
MONEY* (STUDI KASUS PADA BKAD KANTOR
WALIKOTA MEDAN)**

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG
NPM : 210120071

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 10 November 2025

Penguji I

Penguji II

Poltak T. Parhusip, S.E., M.Si
NIDN: 0117096801

Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si
NIDN: 0112068501

UNIKA SANTO THOMAS
Ketua Penguji

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG
NPM : 210120071
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH
KOTA MEDAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE
FORMONEY*(STUDI KASUS PADA BKAD KANTOR
WALIKOTA MEDAN)

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 10 November 2025
Peneliti,

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG
NPM : 210120071

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Thesya Maria Frederika Br Manurung
2. Tempat/ Tanggal Lahir: Medan, 19 Mei 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Mangatur Manurung
6. Nama Ibu : Theresia Rosmala Br Manurung
7. Alamat Orang Tua : Jalan Bayu Gg Guntur No. 33 Ringroad
8. Alamat Mahasiswa : Jalan Bayu Gg Guntur No. 33 Ringroad

II. Riwayat Pendidikan

1. SDS Brigjend Katamso Medan : Tamat Tahun 2015
2. SMP Negeri 30 Medan : Tamat Tahun 2018
3. SMA Negeri 15 Medan : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG, 210120071, 2025, “ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR MONEY* (STUDI KASUS PADA BKAD KANTOR WALIKOTA MEDAN)”.

Dosen Pembimbing : Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis kinerja keuangan Pemerintah Daerah Kota Medan dengan menggunakan konsep *Value For Money*. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Populasi pada penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kota Medan mulai berdiri hingga sekarang. Sampel pada penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kota Medan Tahun 2022-2024. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja Pemerintah Kota Medan menunjukkan hasil yang cukup baik. Rasio ekonomis tahun 2023-2024 berada pada 80,09%, 86,49% dan pada tahun 2022 berada pada 78,86% dan diperoleh rata-rata persentase dibawah 90% dikategorikan cukup ekonomis. Rasio efisiensi tahun 2022-2024 berada pada 110,93% 108,26%, 99,42%, dan diperoleh persentase diatas 100% di kategorikan kurang efisien. Rasio Efektivitas Pada tahun 2022 dan 2024 berada pada 83,55%, 87,83% dan pada tahun 2023 hanya mencapai 79,53% dikategorikan kurang efektif dan diperoleh rata-rata persentase dibawah 90% dikategorikan Cukup Efektif.

Kata Kunci: Pengukuran Kinerja, *Value For Money*, Ekonomi, Efisiensi, dan Efektivitas.

ABSTRACT

THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG, 210120071, 2025, “ANALYSIS OF MEASURING THE PERFORMANCE OF THE MEDAN CITY REGIONAL GOVERNMENT USING THE VALUE FOR MONEY CONCEPT (CASE STUDY AT THE REGIONAL FINANCIAL AND ASSET AGENCY OF THE MEDAN MAYOR’S OFFICE)”.

Supervisor: Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si

This research aims to determine and analyse the financial performance of the Medan City Regional Government using the Value For Money Concept. The data collection technique in this research is documentation. The population in this study is the Budget Realization Report of the Medan City Government Revenue and Expenditure from 2011 to 2024. The sample in this the Budget Realization Report of the Medan City Government Revenue and Expenditure for 2022-2024. The data analysis technique used is quantitative and qualitative descriptive analysis.

The results of this research indicate that the performance of the Medan City Government shows fairly good results. The economic ratio for 2023-2023 was at 80,09%, 86,49%, and in 2022 at 78,86%, with an average percentage below 90% is categorized fairly economical. The efficiency ratio for 2022-2024 was at 110,93%, 108,26%, 99,42%, with percentages above 100% are categorized as less efficient. The effectiveness ratio in 2022 and 2024 was at 83,55%, 87,83%, and in 2023 only reached 79, 53%, categorized as less effective, with an average percentage below 90% is categorized fairly effective.

Keywords: Performance Measurement, Value for Money, Economy, Efficiency, and Effectiveness.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul:

“Analisis Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah Kota Medan Menggunakan Konsep *Value For Money* (Studi Kasus Pada BKAD Kantor Walikota Medan)”.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.
4. Bapak Poltak T Parhusip, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.

5. Bapak Dr. A Mahendra, S.E. M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini dan selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan dari awal semester hingga saat ini.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staff Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Pegawai dan Staff Pegawai Badan Keuangan Dan Aset Kantor Walikota Kota Medan yang telah membantu penulis dalam memberikan izin dan memberikan data yang penulis perlukan selama masa penelitian.
8. Teristimewa kepada kedua orang tua saya, ayah tercinta Mangatur Manurung dan ibu tersayang Theresia Rosmala Siringoringo. Terimakasih atas limpahan kasih sayang dan cinta yang tulus, doa yang tak pernah putus, materi, nasehat, serta perhatian untuk penulis selama ini terutama dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Kepada abang saya, Fernando Michael Pratama Manurung dan Ary Rayvaldo Manurung. Terimakasih telah menjadi bagian perjalanan hidup penulis serta selalu menghibur penulis agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.
10. Kepada teman teman penulis, Tetty Tampubolon, Suryani Sarumpaet, Yunika Tampubolon dan teman teman seperjuangan Akuntansi 21 C, dan semua teman teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Terakhir, kepada diri saya sendiri THESYA MARIA FREDERIKA BR MANURUNG, terimakasih telah berjuang dan bertahan sejauh ini. Apresiasi sebesar besarnya karena bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih untuk tidak menyerah dalam hal sesulit apapun dalam proses penyelesaian skripsi ini dan mampu mengendalikan diri dalam menghadapi permasalahan yang terjadi.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi kita semua. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 30 Oktober 2025
Penulis

THESYA MARIA FREDERKA BR MANURUNG
NPM : 210120071



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	13
1.3 Rumusan Masalah.....	13
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Tujuan Penelitian	13
1.4.2 Manfaat Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Keuangan Daerah.....	15
2.1.1 Pengertian Keuangan Daerah.....	15
2.1.2 Prinsip Pengelolaan Keuangan Daerah.....	16
2.1.3 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	20
2.2 Kinerja	28
2.2.1 Pengertian Kinerja	28
2.2.2 Pengukuran Kinerja	29
2.2.3 Indikator Kinerja.....	31
2.2.4 Karakteristik Indikator Kinerja.....	34

2.2.5 Tujuan dan Manfaat Pengukuran Kinerja	34
2.3 <i>Value for Money</i>	36
2.3.1 Pengertian <i>Value for Money</i>	36
2.3.2 Manfaat <i>Value For Money</i>	38
2.3.3 Indikator <i>Value for Money</i>	39
2.5 Penelitian Terdahulu	44
2.6 Kerangka Berpikir.....	45
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	46
3.2 Populasi dan Sampel.....	46
3.2.1 Populasi.....	46
3.2.2 Sampel	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5 Teknik Analisis Data	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Sejarah singkat Badan Keuangan dan Aset Daerah.....	51
4.1.2 Visi Misi Badan Keuangan dan Aset Daerah	52
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi Badan Keuangan dan Aset Daerah.....	58
4.1.4 Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah	58
4.2 Analisis Data Pengukuran Kinerja dengan <i>Value For Money</i>	67
4.3 Pembahasan Pengukuran Kinerja dengan <i>Value For Money</i>	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2022	6
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2023	7
1.3	Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2024	8
2.1	Kriteria Ekonomis	41
2.2	Kriteria Efisiensi	42
2.3	Kriteria Efektivitas	43
2.4	Penelitian Terdahulu	44
3.1	Kriteria Ekonomis	48
3.2	Kriteria Efisiensi	48
3.3	Kriteria Efektivitas	49
4.1	Pengukuran Rasio Ekonomis Pemerintah Kota Medan	76
4.2	Pengukuran Rasio Efisiensi Pemerintah Kota Medan	78
4.3	Pengukuran Rasio Efektivitas Pemerintah Kota Medan	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Konseptual <i>Value For Money</i>	37
2.2	Kerangka Berpikir	45
4.2	Struktur Organisasi	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja
2	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
3	Surat Keputusan Dekan
4	Surat Permohonan Riset
5	Surat Balasan Riset
6	Undangan Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Lembar Hasil Seminar Proposal
10	Daftar Hadir Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Pustaka
12	Lembar ACC Ganda
13	Undangan Meja Hijau
14	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, Indra. (2006). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Erlangga.
- Halim, Abdul (2011). *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Erlangga.
- Halim, A., & Abbdullah, S. (2021). *Akuntansi Sektor Publik: Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harsdiansyah, Tomi (2024). Analisis *Value For Money* Dalam Pengukuran Kinerja Keuangan Pada Pemerintahan Kabupaten Sleman Periode 2018-2021. *Unspecified*
- Indrayani, I., & Khairunnisa, K. (2019). Analisis Pengukuran Kinerja Dengan Menggunakan Konsep *Value for Money* Pada Pemerintah Kota Lhokseumawe: (Studi Kasus Pada Dpkad Kota Lhokseumawe Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 1.
- Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 690.900-327 Tahun 1996 Tentang Pedoman Penilaian Kinerja Keuangan
- Kusnadi, D., & Lestari, R. (2023). Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dalam perspektif Manajemen Keuangan Daerah. *Jurnal Ekonomi & Kebijakan Publik*, 12(2), 210-220.
- Lestari, Dwi. (2021). *Evaluasi Pengelolaan APBD Pemerintah Daerah*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mahmudi. (2015). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset
- Mardiasmo. (2021). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Andi.
- Maryanti, C.S., & Munandar, A. (2021). Analisis *Value For Money* Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya Tahun Anggaran 2015-2019. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 2886-2899.
- Nur Zeni Amilia Putri. (2020). Analisis *Value For Money* Pada Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya.

- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Prasetyo, Eko. (2020). Otonomi daerah dan daya saing regional di Indonesia. Jurnal Ilmu Pemerintahan.
- Putra, R. & Wibowo, D. (2021). Pengukuran Kinerja Dengan Prinsip *Value For Money* Pemerintah Kota Batu. Jurnal Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Ricardo. R & Royke. Pangkey (2022). Analisis Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Metode *Value For Money* Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Manado.
- Rizki, M. & Halim, A. (2022). Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah. Jurnal Tata Kelola Pemerintahan.
- Sari, M. (2021). Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah berbasis *Value For Money*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya..
- Sari, M., & Rahman. (2023). Prinsip – Prinsip Pengelolaan Keuangan Daerah. Jurnal Administrasi Publik.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syahirah, Yafiz, M., & Hasibuan, N. F. A. (2023). Analisis pengukuran kinerja keuangan pemerintah daerah Kota Medan menggunakan *value for money* pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 40–56.
- Ulum MD, Ihyaul. (2012). *Audit Sektor Publik Suatu Pengantar*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Undang Undang No. 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.
- Yuwono. (2013). *Penganggaran Sektor Publik*. Bandung: Bayumedia Publishing.