

3.1.7 ANALISIS ATAS EFEKTIVITAS PENGGUNAAN SUMBER DAYA

Adapun cara penghitungan efektifitas penggunaan sumber daya dilihat pada efisiensi anggaran berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 214/PMK.02/2017 dengan batas efisiensi adalah -20% sampai dengan 20%. Berikut rumus perhitungan efisiensi :

$$\text{Efisiensi (E)} = \frac{\sum(PAK_i \times CK_i) - RAK_i}{\sum(PAK_i \times CK_i)} \times 100\%$$

Keterangan Variabel

- E = Efisiensi
- PAK_i = Pagu Anggaran Keluaran ke-i
- RAK_i = Realisasi Anggaran Keluaran ke-i
- CK_i = Capaian Keluaran ke-i (dalam persentase)

Berdasarkan rumus tersebut, Adapun perhitungan untuk efisiensi pada capaian BKPSDM pada Renstra 2021 – 2026 dan Renstra 2025 – 2029 sebagai berikut:

Perhitungan pada Renstra Renstra 2021 – 2026.

Indikator Sistem Merit

Pagu Anggaran : Rp 6.281.789.953,89

Realisasi Anggaran : Rp 5.183.121.291,76

Capaian Output : 95,54%

Efisiensi

$$\begin{aligned} E &= \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\% \\ E &= \frac{(6.281.789.953,89 \times 95,54\%) - 5.183.121.291,76}{(6.281.789.953,89 \times 95,54\%)} \times 100\% \\ E &= \frac{6.001.622.121,95 - 5.183.121.291,76}{6.001.622.121,95} \times 100\% \\ E &= \frac{818.500.830,19}{6.001.622.121,95} \times 100\% \\ E &= 13,64\% \end{aligned}$$

Berdasarkan perhitungan diatas diperoleh nilai Efisiensi 13,64% masih dibawah 20%, ini menunjukkan bahwa kinerja masih optimal.

Indikator IP ASN

Pagu Anggaran : Rp 11.038.725.987,39

Realisasi Anggaran : Rp 9.942.937.216,76

Capaian Output : 100,84%

Efisiensi

$$E = \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\%$$
$$E = \frac{(11.038.725.987,39 \times 100,84\%) - 9.942.937.216,76}{(11.038.725.987,39 \times 100,84\%)} \times 100\%$$
$$E = \frac{11.131.451.285,68 - 9.942.937.216,76}{11.131.451.285,68} \times 100\%$$
$$E = \frac{1.188.514.068,92}{11.131.451.285,68} \times 100\%$$

$$E = 10,68\%$$

Berdasarkan perhitungan diatas diperoleh nilai Efisiensi 10,68% masih dibawah 20%, ini menunjukkan bahwa kinerja masih optimal.

Capaian Total Indikator :

Pagu Anggaran : Rp 16.865.314.663,27

Realisasi Anggaran : Rp 14.743.272.615,52

Capaian Output : 98,19% (0,9819)

Efisiensi :

$$E = \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\%$$
$$E = \frac{16.560.303.089,36 - 14.743.272.615,52}{16.560.303.089,36} \times 100\%$$
$$E = \frac{1.817.030.473,84}{16.560.303.089,36} \times 100\%$$

$$E = 10,97\%$$

Hasil ini menunjukkan pelaksanaan anggaran tergolong efisien karena capaian output hampir sepenuhnya tercapai dengan penggunaan anggaran yang lebih rendah dari kebutuhan ideal.

Adapun rangkuman efisiensi dapat dilihat pada tabel sebagai berikut :

Tabel 3. 17
Efektivitas Penggunaan Sumber Daya
Renstra 2021-2026

Sasaran Renstra	Indikator Kinerja	Capaian Kinerja	Capaian PAPBD	Efisiensi
Meningkatkan tata kelola manajemen SDM aparatur yang profesional dan berbasis sistem merit dalam memberikan pelayanan kepegawaian yang berkualitas	Indeks Profesionalitas ASN	100,84%	90%	10,42%
	Indeks Sistem Merit	95,54%	82,5%	13,64%
Total		98,19%	87,42%	10,97%

Perhitungan pada Rensta Renstra 2025-2029.

Indikator IP ASN

Pagu Anggaran : Rp 11.038.725.987,39

Realisasi Anggaran : Rp 9.942.937.216,76

Capaian Output : 100,84 %

$$E = \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\%$$

$$E = \frac{(11.038.725.987,39 \times 100,84\%) - 9.942.937.216,76}{(11.038.725.987,39 \times 100,84\%)} \times 100\%$$

$$E = \frac{11.131.451.285,68 - 9.942.937.216,76}{11.131.451.285,68} \times 100\%$$

$$E = \frac{1.188.514.068,92}{11.131.451.285,68} \times 100\%$$

$$E = 10,68\%$$

Indikator Rasio Gender dalam Jabatan Struktural

Pagu Anggaran : Rp 5.826.588.675,89

Realisasi Anggaran : Rp 4.800.335.398,76

Capaian Output : 109,68%

Efisiensi

$$E = \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\%$$

$$E = \frac{(5.826.588.675,89 \times 109,68\%) - 4.800.335.398,76}{(5.826.588.675,89 \times 109,68\%)} \times 100\%$$

$$E = \frac{6.390.713.909,78 - 4.800.335.398,76}{6.390.713.909,78} \times 100\%$$

$$E = \frac{1.590.378.511,02}{6.390.713.909,78} \times 100\%$$

$$E = 24,88\%$$

Capaian Total Indikator :

Pagu Anggaran : Rp16.865.314.663,27

Realisasi Anggaran : Rp14.743.272.615,52

Capaian Output : 105,26% = 1,0526%

Efisiensi

$$E = \frac{(PAK \times CK) - RAK}{(PAK \times CK)} \times 100\%$$

$$E = \frac{17.752.430.214,56 - 14.743.272.615,52}{17.752.430.214,56} \times 100\%$$

$$E = \frac{3.009.157.599,04}{17.752.430.214,56} \times 100\%$$

$$E = 16,96\%$$

Hal ini menunjukkan Pelaksanaan anggaran efisien karena mampu melampaui target output dengan penggunaan anggaran yang tetap optimal.

Tabel 3. 18
Efektivitas Penggunaan Sumber Daya
Renstra 2025-2029

Sasaran Renstra	Indikator Kinerja	Capaian Kinerja	Capaian PAPBD	Efisiensi
Meningkatnya profesionalitas aparatur sipil negara	Indeks Profesionalitas ASN	100,84%	90%	10,68%
Meningkatnya keterwakilan perempuan dalam pemerintahan	Rasio Gender dalam Jabatan Struktural	109,68%	82%	24,88%
Total		98,19%	87,42%	16,96%