



BUPATI BENGKAYANG
PROVINSI KALIMANTAN BARAT

PERATURAN BUPATI BENGKAYANG
NOMOR 55 TAHUN 2025

TENTANG

ANALISIS STANDAR BELANJA NON FISIK DI LINGKUNGAN
PEMERINTAH KABUPATEN BENGKAYANG

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI BENGKAYANG,

- Menimbang : bahwa untuk melaksanakan ketentuan Pasal 51 ayat (5) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Analisis Standar Belanja Non Fisik di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Bengkayang;
- Mengingat : 1. Pasal 18 ayat (6) Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;
2. Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1999 tentang Pembentukan Kabupaten Daerah Tingkat II Bengkayang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 44, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3823);
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 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856);
4. 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);
5. Peraturan Presiden Nomor 72 Tahun 2025 tentang Standar Harga Satuan Regional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2025 Nomor 105);
6. Peraturan Presiden Nomor 46 Tahun 2025 tentang perubahan kedua atas Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 Tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 33);

7. Peraturan Lembaga Kebijakan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Nomor 3 Tahun 2021 tentang Pedoman Swakelola (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 485);
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 2036) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 120 Tahun 2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 Tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 157);
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781);
10. Peraturan Daerah Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkayang (Lembaran Daerah Kabupaten Bengkayang Tahun 2016 Nomor 11) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2023 tentang Perubahan Keempat Atas Peraturan Daerah Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkayang (Lembaran Daerah Kabupaten Bengkayang Tahun 2023 Nomor 6);
11. Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2020 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Bengkayang Tahun 2020 Nomor 7, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Bengkayang Nomor 7);

MEMUTUSKAN :

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG ANALISIS STANDAR BELANJA NON FISIK DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN BENGKAYANG.

BAB I

KETENTUAN UMUM

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini, yang dimaksud dengan :

1. Daerah adalah Daerah Kabupaten Bengkayang.
2. Pemerintah Daerah adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara Pemerintah Daerah yang memimpin pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Kabupaten Bengkayang.
3. Bupati adalah Bupati Bengkayang.

4. Aparat Pengawasan Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat APIP adalah Inspektorat Kabupaten Bengkayang.
5. Kegiatan adalah bagian dari Program yang dilaksanakan oleh 1 (satu) atau beberapa SKPD sebagai bagian dari pencapaian sasaran terukur pada suatu Program dan terdiri dari sekumpulan tindakan pengalokasian sumber daya baik yang berupa personil atau sumber daya manusia, barang modal termasuk peralatan dan teknologi, dana, atau kombinasi dari beberapa atau semua jenis sumber daya tersebut, sebagai masukan untuk menghasilkan keluaran dalam bentuk barang/jasa.
6. Rencana Kerja dan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah, yang selanjutnya disingkat RKA SKPD adalah dokumen yang memuat rencana pendapatan dan belanja SKPD atau dokumen yang memuat rencana pendapatan, belanja, dan pembiayaan SKPD yang melaksanakan fungsi bendahara umum daerah yang digunakan sebagai dasar penyusunan rancangan APBD.
7. Analisis Standar Belanja Non Fisik yang selanjutnya disebut ASB Non Fisik adalah Analisis Standar Belanja yang digunakan untuk menganalisis kewajaran biaya pada kegiatan non fisik yang dilakukan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah dalam satu tahun anggaran.
8. Tim Anggaran Pemerintah Daerah yang selanjutnya disingkat TAPD adalah tim yang dibentuk oleh Kepala Daerah dan dipimpin oleh Sekretaris Daerah, yang bertugas membantu Kepala Daerah dalam menyusun, melaksanakan, dan mempertanggungjawabkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).

BAB II MAKSUD DAN TUJUAN

Pasal 2

Penyusunan ASB Non Fisik dimaksudkan untuk mewujudkan perencanaan dan penggunaan anggaran belanja daerah yang efektif, efisien, transparan, adil, dan dapat dipertanggungjawabkan.

Pasal 3

Penerapan ASB Non Fisik bertujuan untuk:

- a. menentukan kewajaran belanja suatu kegiatan sesuai dengan tugas dan fungsinya;
- b. memberikan pedoman dalam penyusunan anggaran berdasarkan pada tolok ukur kinerja yang jelas; dan
- c. meningkatkan efisiensi dan efektivitas dalam penyusunan anggaran.

BAB III
KOMPONEN ASB NON FISIK

Pasal 4

Komponen ASB Non Fisik meliputi:

- a. deskripsi;
- b. pengendali belanja;
- c. satuan pengendali belanja tetap;
- d. satuan pengendali belanja variabel;
- e. rumus penghitungan belanja total; dan
- f. batasan anggaran kegiatan.

Pasal 5

Deskripsi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf a, merupakan paparan yang menjelaskan pengertian dan definisi serta gambaran singkat dari masing-masing ASB Non Fisik.

Pasal 6

Pengendali belanja sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf b, merupakan faktor- faktor pemicu belanja yang mempengaruhi besar kecilnya belanja dari suatu kegiatan.

Pasal 7

Satuan pengendali belanja tetap sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf c, merupakan belanja yang dinilainya tetap untuk melaksanakan kegiatan, sehingga tidak dipengaruhi adanya perubahan volume maupun target kinerja.

Pasal 8

Satuan pengendali belanja variabel sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf d, merupakan belanja yang perubahannya dipengaruhi oleh perubahan volume dan/atau target kinerja dari suatu kegiatan.

Pasal 9

Rumus penghitungan belanja total sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf e, merupakan rumus dalam menghitung besarnya belanja total dari suatu kegiatan.

Pasal 10

- (1) Batasan anggaran kegiatan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf f, merupakan proporsi objek belanja dari suatu kegiatan.
- (2) Batasan anggaran kegiatan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terbagi dalam 3 jenis, yaitu:
 - a. biaya rata-rata;
 - b. biaya batas atas; dan

- c. biaya batas bawah
- (3) Biaya rata-rata sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a, merupakan rentang biaya efektif untuk melaksanakan suatu kegiatan.
- (4) Biaya batas atas sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b, merupakan rentang biaya tertinggi untuk melaksanakan suatu kegiatan.
- (5) Biaya batas bawah sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c, merupakan rentang biaya terendah untuk melaksanakan suatu kegiatan.

BAB IV JENIS ASB

Pasal 11

- (1) Jenis ASB Non Fisik Pemerintah Kabupaten Bengkayang adalah sebagai berikut:
 - a. ASB Pembinaan;
 - b. ASB Pemeliharaan;
 - c. ASB Penanganan Sampah, Ketertiban, Bencana, Sosial, Infrastruktur;
 - d. ASB Penatausahaan;
 - e. ASB Pendataan;
 - f. ASB Pendidikan Prajabatan, Teknis, Fungsional, Kepemimpinan, formal;
 - g. ASB Pengawasan;
 - h. ASB Pengelolaan RTH, Bencana, B3, Media, Informasi;
 - i. ASB Pengembangan Budaya, Olahraga, Kota Kreatif, Petani dan Kelembagaan;
 - j. ASB Pengendalian Ekonomi, Pembangunan, Kerja Sama, dan Pajak;
 - k. ASB Peningkatan Pelatihan, Pendampingan, Sosialisasi, Evaluasi;
 - l. ASB Kegiatan Penyediaan Pemeliharaan, Perizinan, Operasional;
 - m. ASB Penyelenggaraan Rapat, Pelatihan, Sosial, Evaluasi, Pemberdayaan Kabupaten Bengkayang;
 - n. ASB Bimbingan;
 - o. ASB Dukungan Pelaksanaan Sistem Pemerintahan Berbasis Elektronik;
 - p. ASB Evaluasi;
 - q. ASB Fasilitasi;
 - r. ASB Investigasi;
 - s. ASB Koordinasi;
 - t. ASB Kegiatan Operasional;
 - u. ASB Pelayanan Publik;
 - v. ASB Pelayanan Publik Terpadu;
- (2) ASB sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a, sampai dengan huruf u, tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB V
PENGENDALIAN DAN PENGAWASAN

Pasal 12

Pengendalian terhadap pelaksanaan ASB Non Fisik dalam rangka penyusunan RKA-SKPD di lingkungan SKPD dilaksanakan oleh Kepala SKPD selaku pengguna anggaran.

Pasal 13

Pengawasan terhadap pelaksanaan ASB Non Fisik di lingkungan Pemerintah Daerah dilaksanakan oleh APIP.

BAB VI
KETENTUAN PERALIHAN

Pasal 14

Kegiatan Perangkat Daerah yang belum diatur dalam Peraturan Bupati ini dianggarkan sesuai kebutuhan riil, ketentuan besaran total belanja, dan ketentuan alokasi rincian objek belanja kegiatan berdasarkan pembahasan dengan TAPD.

BAB VII
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 15

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Bengkayang.

Ditetapkan di Bengkayang
pada tanggal 20 Oktober 2025

BUPATI BENGKAYANG

ttd

SEBASTIANUS DARWIS

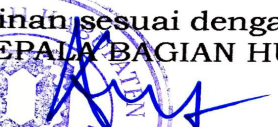
Diundangkan di Bengkayang
pada tanggal 20 Oktober 2025

SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN BENGKAYANG

ttd

YUSTIANUS

BERITA DAERAH KABUPATEN BENGKAYANG TAHUN 2025 NOMOR 58

Salinan sesuai dengan aslinya
KEPALA BAGIAN HUKUM,

SUANDI, SH., M.H.
Pembina Tk I / IV-b
NIP.19741011 200604 1 013

LAMPIRAN
 PERATURAN BUPATI BENGKAYANG
 NOMOR : 55 TAHUN 2025
 TANGGAL : 20 Oktober 2025
 TENTANG
 ANALISIS STANDAR BELANJA NON FISIK DI
 LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN
 BENGKAYANG

JENIS ASB NON FISIK

1. ASB-001 Pembinaan

1.1 Deskripsi :

Pembinaan adalah proses sistematis dan berkelanjutan untuk meningkatkan kemampuan, sikap, dan kinerja individu atau lembaga guna mendukung mutu dan efektivitas penyelenggaraan pendidikan.

1.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

1.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

1.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	885.758,33	0,23%	841.470,41	930.046,25
2	Bahan Cetak	3.108.468,13	0,80%	2.953.044,72	3.263.891,54
3	Beban Barang dan Jasa BLUD	560.000,00	0,14%	532.000,00	588.000,00
4	Beban Honorarium Narasumber/Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	20.744.615,38	5,33%	19.707.384,61	21.781.846,15
5	Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	22.833.333,33	5,87%	21.691.666,66	23.975.000,00
6	Beban Jasa Tenaga Ahli	46.415.000,00	11,93%	44.094.250,00	48.735.750,00
7	Beban Jasa Tenaga Kesehatan	2.100.000,00	0,54%	1.995.000,00	2.205.000,00
8	Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	64.480.000,00	16,57%	61.256.000,00	67.704.000,00
9	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	8.030.828,77	2,06%	7.629.287,33	8.432.370,21
10	Beban Perjalanan Dinas Biasa	3.963.885,42	1,02%	3.765.691,15	4.162.079,69
11	Beban Sewa Hotel	12.719.444,44	3,27%	12.083.472,22	13.355.416,66
12	Benda Pos	676.571,43	0,17%	642.742,86	710.400,00

13	Biaya Penginapan	6.247.696,97	1,61%	5.935.312,12	6.560.081,82
14	Buku Laporan	513.000,00	0,13%	487.350,00	538.650,00
15	Natura	354.000,00	0,09%	336.300,00	371.700,00
16	Paket Meeting Full Day	157.887.000,00	40,58%	149.992.650,00	165.781.350,00
17	Rohaniwan Dan Pengukuh Sumpah	400.000,00	0,10%	380.000,00	420.000,00
18	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	2.595.000,00	0,67%	2.465.250,00	2.724.750,00
19	Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	17.000.000,00	4,37%	16.150.000,00	17.850.000,00
20	Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	8.100.000,00	2,08%	7.695.000,00	8.505.000,00
21	Uang Harian	9.480.138,89	2,44%	9.006.131,95	9.954.145,83
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Pembinaan	389.094.741,09	100,00%		

1.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp389.000.000

Model: Pembinaan SDM (Guru, ASN, Kesehatan)

Rumus: $Y = 7.500.000 + (250.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah Peserta	X = (Hari × Peserta)	Rumus	Total Biaya (Rp)
38	42	1.604	$Y = 7.500.000 + (250.000 \times 1.604)$	Rp408.500.000
38	41	1.526	$Y = 7.500.000 + (250.000 \times 1.526)$	Rp389.000.000
21	69	1.449	$Y = 7.500.000 + (250.000 \times 1.449)$	Rp369.750.000

2. ASB-002 Pemeliharaan

2.1 Deskripsi :

Pemeliharaan adalah kegiatan berkala atau insidental untuk menjaga, memperbaiki, dan merehabilitasi aset agar tetap berfungsi, aman, dan mendukung operasional serta pelayanan publik secara optimal.

2.2 Pengendali belanja (cost driver) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

2.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

2.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Bantu Lainnya	8.675.000,00	4,30%	8.241.250,00	9.108.750,00
2	Alat Kantor Lainnya	88.159.700,00	43,75%	83.751.715,00	92.567.685,00
3	Alat Tulis	17.608.988,89	8,74%	16.728.539,45	18.489.438,33
4	Attachment	4.177.666,67	2,07%	3.968.783,34	4.386.550,00

5	Bahan Cetak	2.783.000,00	1,38%	2.643.850,00	2.922.150,00
6	Bahan Lainnya	7.810.000,00	3,88%	7.419.500,00	8.200.500,00
7	Beban Honorarium Narasumber/ Pembahas/ Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	868.000,00	0,43%	824.600,00	911.400,00
8	Beban Jasa Kalibrasi	2.753.800,00	1,37%	2.616.110,00	2.891.490,00
9	Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Bangunan Gedung Tempat Kerja - Bangunan Gedung Kantor	27.742.882,68	13,77%	26.355.738,55	29.130.026,81
10	Beban Penggandaan	6.605.000,00	3,28%	6.274.750,00	6.935.250,00
11	Beban Perjalanan Dinas Biasa	987.000,00	0,49%	937.650,00	1.036.350,00
12	Beban Sewa Alat Besar Darat Lainnya	960.000,00	0,48%	912.000,00	1.008.000,00
13	Belanja Makanan dan Minuman	840.000,00	0,42%	798.000,00	882.000,00
14	Beban Pakaian Dinas Lapangan	2.440.000,00	1,21%	2.318.000,00	2.562.000,00
15	Biaya Penginapan	2.480.000,00	1,23%	2.356.000,00	2.604.000,00
16	Biaya Transportasi	2.600.000,00	1,29%	2.470.000,00	2.730.000,00
17	Jalan Lainnya	560.000,00	0,28%	532.000,00	588.000,00
18	Jaringan Listrik Lainnya	1.500.000,00	0,74%	1.425.000,00	1.575.000,00
19	Jasa kawat/ faksimili/ internet	15.336.350,00	7,61%	14.569.532,50	16.103.167,50
20	Materai	3.015.000,00	1,50%	2.864.250,00	3.165.750,00
21	Mesin Potong Jerami	330.000,00	0,16%	313.500,00	346.500,00
22	Uang Harian	3.295.000,00	1,64%	3.130.250,00	3.459.750,00
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Pemeliharaan	201.527.388,24	100,00%		

2.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp201.527.388,24

Model: Pemeliharaan Kendaraan Dinas

Rumus: $Y = 8.000.000 + (450.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah kendaraan (Unit Kendaraan)	X = (Hari × Jumlah Kendaraan)	Rumus	Total Biaya (Rp)
28	16	452	$Y = 8.000.000 + (450.000 \times 452)$	Rp211.400.000
43	10	430	$Y = 8.000.000 + (450.000 \times 430)$	Rp201.500.000
24	17	408	$Y = 8.000.000 + (450.000 \times 408)$	Rp191.600.000

3. ASB-003 Penanganan Sampah, Ketertiban, Bencana, Sosial, Infratraktur

3.1 Deskripsi :

Penanganan adalah kegiatan terencana untuk mengatasi masalah publik secara teknis dan operasional, guna menciptakan kondisi yang tertib, aman, sehat, serta sesuai ketentuan dan mendukung pelayanan publik efisien.

3.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

3.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

3.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Tulis Kantor	1.830.833,33	0,93%	1.739.291,66	1.922.374.997
2	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	2.478.600,00	1,25%	2.354.670,00	2.602.530
3	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1.888.100,00	0,96%	1.793.695,00	1.982.505
4	Beban Sewa Alat Besar Darat Lainnya	33.780.000,00	17,09%	32.091.000,00	35.469.000
5	Benda Pos	1.362.971,50	0,69%	1.294.822,93	1.431.120.075
6	Biaya Penginapan	2.250.000,00	1,14%	2.137.500,00	2.362.500
7	Biaya Transportasi	1.171.000,00	0,59%	1.112.450,00	1.229.550
8	Honorarium Pegawai Tidak Tetap	36.691.578,95	18,56%	34.857.000,00	38526157,90
9	Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	40.646.618,00	20,56%	38.614.287,10	42678948,90
10	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	5.146.017,40	2,60%	4.888.716,53	5403318,27
11	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	66.960.000,00	33,87%	63.612.000,00	70.308.000
12	Uang Harian	3.478.333,33	1,76%	3.304.416,66	3.652.249.997
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Penanganan	197.684.052,51	100,00%		

3.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp197.684.052,51

Model: Penanganan Sampah

Rumus: $Y = 10.000.000 + (750.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah TPS/TPA yang dikelola (Lokasi TPS/TPA)	X = (Hari × Jumlah TPS/TPA yang dikelola)	Rumus	Total Biaya (Rp)
16	16	263	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 263)$	Rp207.250.000
25	10	250	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 250)$	Rp197.500.000
79	3	237	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 237)$	Rp187.750.000

4. ASB-004 Penatausahaan

4.1 Deskripsi :

Penatausahaan adalah kegiatan pencatatan, pengelolaan, dan pelaporan aset, keuangan, atau arsip untuk memastikan tertib administrasi, transparansi, dan akuntabilitas dalam pengelolaan di instansi pemerintah.

4.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

4.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

4.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Tulis	675.247,83	0,88%	641.485,44	709.010,22
2	Bahan Cetak/ Penggandaan	5.372.400,00	7,00%	5.103.780,00	5.641.020,00
3	Bahan Komputer	2.582.000,00	3,37%	2.452.900,00	2.711.100,00
4	Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Telematika	17.078.485,71	22,26%	16.224.561,42	17.932.410,00
5	Beban Makanan dan Minuman Rapat	7.451.562,50	9,71%	7.078.984,38	7.824.140,63
6	Biaya Penginapan	10.121.500,00	13,19%	9.615.425,00	10.627.575,00
7	Biaya Transportasi	15.696.000,00	20,46%	14.911.200,00	16.480.800,00
8	Honorarium Pejabat Pengelola Barang Milik Daerah Pada Organisasi Perangkat Daerah	7.676.000,00	10,00%	7.292.200,00	8.059.800,00
9	Materai	3.372.000	4,40%	3.203.400,00	3.540.600,00
10	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	2.488.333,33	3,24%	2.363.916,66	2.612.750,00
11	Uang Harian	4.210.000,00	5,49%	3.999.500,00	4.420.500,00
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Penatausahaan	76.723.529,37	100,00%		

4.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp76.723.529,37

Model: Penatausahaan Keuangan SKPD

Rumus: $Y = 6.000.000 + (150.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah Dokumen/SP2D/SPJ yang dikelola	$X = (\text{Hari} \times \text{Jumlah dokumen/SP2D/SPJ yang dikelola})$	Rumus	Total Biaya (Rp)
29	17	497	$Y = 6.000.000 + (150.000 \times 497)$	Rp80.550.000
31	15	471	$Y = 6.000.000 + (150.000 \times 471)$	Rp76.650.000
41	11	451	$Y = 6.000.000 + (150.000 \times 451)$	Rp73.650.000
37	12	446	$Y = 6.000.000 + (150.000 \times 446)$	Rp72.887.352

5. ASB-005 Pendataan

5.1 Deskripsi :

Pendataan adalah proses sistematis untuk mengumpulkan dan mengelola data guna mendukung perencanaan, pelaksanaan, dan evaluasi kebijakan dengan menyediakan informasi akurat, mutakhir, dan dapat dipertanggungjawabkan.

5.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

5.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

5.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Bahan Cetak/Penggandaan	11.476.000,00	23,29%	10.902.200,00	12.049.800,00
2	Beban Honorarium	6.000.000,00	12,18%	5.700.000,00	6.300.000,00
3	Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	12.000.000,00	24,35%	11.400.000,00	12.600.000,00
4	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	1.110.800,00	2,25%	1.055.260,00	1.166.340,00
5	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1.700.000,00	3,45%	1.615.000,00	1.785.000,00
6	Biaya Penginapan	3.737.000,00	7,58%	3.550.150,00	3.923.850,00
7	Biaya Transportasi	2.773.500,00	5,63%	2.634.825,00	2.912.175,00
8	Kertas HVS	2.843.133,33	5,77%	2.700.976,66	2.985.290,00

9	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	963.777,78	1,96%	915.588,89	1.011.966,67
10	Tim Penyusunan Jurnal/Buletin/Majalah/Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	4.200.000,00	8,52%	3.990.000,00	4.410.000,00
11	Uang Harian	2.476.400,00	5,03%	2.352.580,00	2.600.220,00
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Pendataan	49.280.611,11	100,00%		

5.5 Contoh Penerapan Model

Target Anggaran: Rp49.280.611,11

Model: Pendataan Penduduk dan Keluarga

Rumus: $Y = 6.000.000 + (50.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah kepala keluarga/individu (Individu/Keluarga)	X = (Hari × Jumlah kepala keluarga/individu)	Rumus	Total Biaya (Rp)
61	15	915	$Y = 6.000.000 + (50.000 \times 866)$	Rp49.300.000
58	15	866	$Y = 6.000.000 + (50.000 \times 836)$	Rp47.800.000
48	17	816	$Y = 6.000.000 + (50.000 \times 807)$	Rp46.350.000

6. ASB-006 Pendidikan Prajabatan, Teknis, Fungsional, Kepemimpinan, Formal

6.1 Deskripsi :

Pendidikan adalah proses sistematis untuk meningkatkan pengetahuan, keterampilan, dan sikap pegawai guna mendukung kompetensi, kinerja profesional, serta efektivitas tugas sesuai kebutuhan organisasi pemerintah.

6.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

6.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

6.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Beban Jasa Kontribusi	18.988.500,00	18,62%	18.039.075,00	19.937.925,00
2	Beban Perjalanan Dinas Biasa	20.928.666,67	20,52%	19.882.233,34	21.975.100,00
3	Biaya Kontribusi Bimtek	5.100.000,00	5,00%	4.845.000,00	5.355.000,00
4	Biaya Penginapan	37.166.250,00	36,44%	35.307.937,50	39.024.562,50

5	Biaya Transportasi	12.574.285,71	12,33%	11.945.571,42	13.203.000,00
6	Uang Harian	7.240.000,00	7,10%	6.878.000,00	7.602.000,00
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Pendidikan	101.997.702,38	100,00%		

6.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp101.997.702,38

Model: Pendidikan Prajabatan

Rumus: $Y = 10.000.000 + (1.500.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah CPNS peserta pelatihan (Orang)	X = (Hari × Jumlah CPNS peserta pelatihan)	Rumus	Total Biaya (Rp)
13	5	65	$Y = 10.000.000 + (1.500.000 \times 65)$	Rp107.500.000
61	1	61	$Y = 10.000.000 + (1.500.000 \times 61)$	Rp101.500.000
29	2	58	$Y = 10.000.000 + (1.500.000 \times 58)$	Rp97.000.000

7. ASB-007 Pengawasan

7.1 Deskripsi :

Pengawasan adalah proses sistematis untuk memastikan pelaksanaan kebijakan dan peraturan berjalan sesuai ketentuan, menjamin efektivitas, kepatuhan, ketertiban, perlindungan lingkungan, dan akuntabilitas pemerintahan daerah.

7.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

7.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

7.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	552.010,71	0,81%	524.410,17	579.611,25
2	Cetak	3.623.194,55	5,32%	3.442.034,82	3.804.354,28
3	Beban Perjalanan Dinas Biasa	8.972.882,76	13,18%	8.524.238,62	9.421.526,90
4	Biaya Penginapan	28.239.903,23	41,48%	26.827.908,07	29.651.898,39
5	Makanan dan Minuman Rapat	2.983.333,33	4,38%	2.834.166,66	3.132.500,00
6	Materai	468.000,00	0,69%	444.600,00	491.400,00

7	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	7.740.000,00	11,37%	7.353.000,00	8.127.000,00
8	Uang Harian	15.494.705,88	22,76%	14.719.970,59	16.269.441,17
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Pengawasan	68.074.030,46	100,00%		

7.5 Contoh Model Penerapan :

Target Anggaran: Rp68.074.030,46

Model: Pengawasan Kinerja SKPD

Rumus: $Y = Y = 9.000.000 + (600.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah unit kerja yang diaudit (Unit Kerja)	X = (Hari × Jumlah unit kerja yang diaudit)	Rumus	Total Biaya (Rp)
13	8	104	$Y = 9.000.000 + (600.000 \times 104)$	Rp71.400.000
14	7	98	$Y = 9.000.000 + (600.000 \times 98)$	Rp67.800.000
31	3	93	$Y = 9.000.000 + (600.000 \times 93)$	Rp64.800.000

8. ASB-007 Pengolahan RTH, Bencana, B3, Media, Informasi

8.1 Deskripsi :

Pengelolaan adalah proses sistematis dan berkelanjutan dalam merencanakan, melaksanakan, mengawasi, dan mengevaluasi kegiatan atau sumber daya guna meningkatkan efektivitas pelayanan dan kesejahteraan masyarakat.

8.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

8.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

8.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	952.599,32	0,01%	904.969,35	1.000.229,29
2	Bahan Cetak	8.578.043,60	0,08%	8.149.141,42	9.006.945,78
3	Bantuan Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3 Mandiri Aktif	784.560.000,00	7,72%	745.332.000,00	823.788.000,00
4	Beban Barang dan Jasa BLUD	240.000,00	0,00%	228.000,00	252.000,00

5	Beban Honorarium Narasumber/ Pembahas/Moderator / Pembawa Acara dan Panitia	10.459.661,02	0,10%	9.936.677,97	10.982.644,07
6	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	842.400,00	0,01%	800.280,00	884.520,00
7	Beban Jasa Kontribusi	68.035.714,29	0,67%	64.633.928,58	71.437.500,00
8	Beban Kawat/ Faksimili/ Internet/ TV Berlangganan	2.000.000,00	0,02%	1.900.000,00	2.100.000,00
9	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	29.462.821,82	0,29%	27.989.680,73	30.935.962,91
10	Beban Perjalanan Dinas Biasa	9.198.600,00	0,09%	8.738.670,00	9.658.530,00
11	Biaya Sewa	5.446.666,67	0,05%	5.174.333,34	5.719.000,00
12	BHP P2P	15.674.000,00	0,15%	14.890.300,00	16.457.700,00
13	Biaya Hidup dan Biaya Operasional	37.500.000,00	0,37%	35.625.000,00	39.375.000,00
14	Biaya Penginapan	6.273.700,00	0,06%	5.960.015,00	6.587.385,00
15	Biaya Penunjang lain-lain	121.500.000,00	1,19%	115.425.000,00	127.575.000,00
16	Biaya Transportasi	33.390.411,84	0,33%	31.720.891,25	35.059.932,43
17	Iuran dan Bantuan Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Pemda	8.870.475.800,00	87,24%	8.426.952.010,00	9.313.999.590,00
18	Jasakawat/ faksimili/internet	52.000.000,00	0,51%	49.400.000,00	54.600.000,00
19	Materai	883.000,00	0,01%	838.850,00	927.150,00
20	Paket Meeting Fullboard	20.125.250,00	0,20%	19.118.987,50	21.131.512,50
21	Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	17.666.666,67	0,17%	16.783.333,34	18.550.000,00
22	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	2.904.250,00	0,03%	2.759.037,50	3.049.462,50
23	Sewa Alat Kantor Lainnya	57.340.500,00	0,56%	54.473.475,00	60.207.525,00
24	Uang Harian	12.448.516,13	0,12%	11.826.090,32	13.070.941,00
	Total Biaya Kegiatan Pengelolaan	10.167.958,36	100,00%		

8.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp10.167.958.601,36

Model: Pengelolaan Risiko Bencana

Rumus: $Y = 9.000.000 + (600.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah}$

Peserta

Jumlah Hari	Jumlah rencana/area rawan (Area Rawan/Rencana)	X = (Hari × Jumlah rencana/area rawan)	Rumus	Total Biaya (RP)
89	80	7.112	$Y = 9.000.000 + (1.500.000 \times 7.112)$	Rp10.677.000.000
67	101	6.773	$Y = 9.000.000 + (1.500.000 \times 6.773)$	Rp10.168.500.000
67	96	6.434	$Y = 9.000.000 + (1.500.000 \times 6.434)$	Rp9.660.000.000

9. ASB-009 Pengembangan Budidaya, Olahraga, Kota Kreatif, Petani, dan Kelembagaan

9.1 Deskripsi :

Pengembangan adalah proses sistematis untuk meningkatkan kapasitas, kualitas, dan efektivitas individu, organisasi, atau sarana-prasarana guna mencapai tujuan yang lebih baik, berdaya saing, dan berkelanjutan.

9.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

9.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

9.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	205.000,00	0,03%	194.750,00	215.250,00
2	Alat Tulis Kantor Lainnya	2.069.520,00	0,26%	1.966.044,00	2.172.996,00
3	Bahan Cetak	1.934.927,88	0,24%	1.838.181,49	2.031.674,27
4	Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	6.000.000,00	0,76%	5.700.000,00	6.300.000,00
5	Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	19.250.000,00	2,43%	18.287.500,00	20.212.500,00
6	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	7.228.414,63	0,91%	6.866.993,90	7.589.835,36
7	Beban Perjalanan Dinas Biasa	4.681.675,68	0,59%	4.447.591,90	4.915.759,46
8	Benda Pos	1.800.000,00	0,23%	1.710.000,00	1.890.000,00
9	Biaya Pemeliharaan Kendaraan Dinas Pejabat Dan Kendaraan Dinas Operasional	40.992.000,00	5,18%	38.942.400,00	43.041.600,00
10	Biaya Penginapan	10.278.055,56	1,30%	9.764.152,78	10.791.958,34
11	Biaya Transportasi	1.969.226,40	0,25%	1.870.765,08	2.067.687,72
12	Honorarium Instruktur	9.170.000,00	1,16%	8.711.500,00	9.628.500,00
13	Paket Meeting Fullboard	665.992.000,00	84,22%	632.692.400,00	699.291.600,00

14	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	1.909.416,67	0,24%	1.813.945,84	2.004.887,50
15	Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	4.666.666,67	0,59%	4.433.333,34	4.900.000,00
16	Uang Harian	12.636.046,79	1,60%	12.004.244,45	13.267.849,13
	Total Biaya Kegiatan Pengelolaan	790.782.950,28	100,00%		

9.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp790.782.950,28

Model: Pengembangan dan Revitalisasi Prasarana Kota Kreatif

Rumus: $Y = 12.000.000 + (2.500.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah fasilitas yang dibangun/direvitalisasi (Fasilitas)	X = (Hari × Jumlah fasilitas yang dibangun/direvitalisasi)	Rumus	Total Biaya (Rp)
27	12	327	$Y = 12.000.000 + (2.500.000 \times 327)$	Rp829.500.000
26	12	312	$Y = 12.000.000 + (2.500.000 \times 312)$	Rp792.000.000
37	8	296	$Y = 12.000.000 + (2.500.000 \times 296)$	Rp752.000.000

10. ASB-010 Pengendalian Ekonomi, Pembangunan, Kerja Sama, dan Pajak

10.1 Deskripsi :

Pengendalian adalah proses sistematis, terencana, dan berkelanjutan untuk memastikan kegiatan dan kebijakan pemerintah berjalan sesuai rencana, sasaran, serta peraturan, guna mendukung tata kelola daerah yang efektif.

10.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

10.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

10.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Tulis	945.498,48	0,10%	898.223,56	992.773,40
2	Bahan Cetak	16.888.072,73	1,85%	16.043.669,09	17.732.476,37
3	Bahan Lainnya	14.300.000,00	1,56%	13.585.000,00	15.015.000,00

4	Beban Honorarium Narasumber/Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara dan Panitia	9.493.333,33	1,04%	9.018.666,66	9.968.000,00
5	Beban Jasa Iklan/ Reklame/ Film/ dan Pemotretan	171.172.16667	18,72%	162.613.558,34	179.730.775,00
6	Beban Kursus Singkat/ Pelatihan	611.400.000,00	66,86%	580.830.000,00	641.970.000,00
7	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	18.481.666,67	2,02%	17.557.583,34	19.405.750,00
8	Beban Paket/ Pengiriman	300.000,00	0,03%	285.000,00	315.000,00
9	Beban Perjalanan Dinas Biasa	17.625.714,29	1,93%	16.744.428,58	18.507.000,00
10	Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	3.566.666,67	0,39%	3.388.333,34	3.745.000,00
11	Biaya Penginapan	3.035.363,64	0,33%	2.883.595,46	3.187.131,82
13	Biaya Transportasi	6.632.200,00	0,73%	6.300.590,00	6.963.810,00
14	Personal Computer	15.000.000,00	1,64%	14.250.000,00	15.750.000,00
15	Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	21.625.000,00	2,36%	20.543.750,00	22.706.250,00
16	Uang Harian	3.950.000,00	0,43%	3.752.500,00	4.147.500,00
	Total Biaya Kegiatan Pengendalian	914.415.682,48	100,00%		

10.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp914.415.682,48

Model: Pengendalian Distribusi Perekonomian Non Fisik

Rumus: $Y = 10.000.000 + (750.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah pasar/distribusi dipantau	$X = (\text{Hari} \times \text{Jumlah pasar/distribusi dipantau})$	Rumus	Total Biaya (Rp)
67	19	1.267	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 1.267)$	Rp960.250.000
67	18	1.206	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 1.206)$	Rp914.500.000
35	33	1.145	$Y = 10.000.000 + (750.000 \times 1.145)$	Rp868.750.000

11. ASB-011 Peningkatan Pelatihan, Pendampingan, Sosialisasi, Evaluasi.

11.1 Deskripsi :

Peningkatan adalah proses sistematis untuk menjadikan sesuatu lebih baik, tinggi, atau optimal dari kondisi sebelumnya, baik dalam hal kualitas, kuantitas, kapasitas, maupun kinerja, guna memperbaiki layanan, SDM, dan efisiensi pengelolaan program.

11.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

11.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

11.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Harga Standar	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	1.355.952,73	0,19%	1.288.155,09	1.423.750,37
2	Bahan Cetak	1.549.061,74	0,22%	1.471.608,65	1.626.514,83
3	Bahan Lainnya	480.000,00	0,07%	456.000,00	504.000,00
4	Beban Barang dan Jasa BLUD	3.378.000,00	0,48%	3.209.100,00	3.546.900,00
5	Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	750.000,00	0,11%	712.500,00	787.500,00
6	Beban Honorarium Narasumber/Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	30.883.613,41	4,35%	29.339.432,74	32.427.794,08
7	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	1.645.729,33	0,23%	1.563.442,86	1.728.015,80
8	Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	53.064.353,85	7,48%	50.411.136,16	55.717.571,54
9	Konsultan Pengawasan	460.000.000,00	64,85%	437.000.000,00	483.000.000,00
10	Beban Kawat/ Faksimili/ Internet/ TV Berlangganan	113.620.000,00	16,02%	107.939.000,00	119.301.000,00
11	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	3.358.508,85	0,47%	3.190.583,41	3.526.434,29
12	Beban Perjalanan Dinas Biasa	4.222.374,38	0,60%	4.011.255,66	4.433.493,10
13	Benda Pos	624.000,00	0,09%	592.800,00	655.200,00
14	Biaya Penginapan	6.569.813,90	0,93%	6.241.323,21	6.898.304,60
15	Biaya Transportasi	1.552.725,00	0,22%	1.475.088,75	1.630.361,25
16	Natura	310.000,00	0,04%	294.500,00	325.500,00
17	Paket Meeting Full Day	13.240.000,00	1,87%	12.578.000,00	13.902.000,00
18	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	3.114.710,00	0,44%	2.958.974.50	3.270.445.50
19	Sewa Alat Kantor Lainnya	2.347.000,00	0,33%	2.229.650.00	2.464.350.00
20	Uang Harian	7.278.061,25	1,03%	6.914.158.19	7.641.964.31
	Total Biaya Kegiatan Peningkatan	709.343.904,44	100,00%		

11.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp709.343.904,44

Model: Peningkatan Melalui Pendampingan Teknis Non Fisik

Rumus: $Y = 7.500.000 + (600.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah satuan pendidikan didampingi (Satuan Pendidikan)	X = (Hari × Jumlah satuan pendidikan didampingi)	Rumus	Total Biaya (Rp)
47	26	1.226	$Y = 7.500.000 + (600.000 \times 1.226)$	Rp743.100.000
30	39	1.170	$Y = 7.500.000 + (600.000 \times 1.170)$	Rp709.500.000
37	30	1.110	$Y = 7.500.000 + (600.000 \times 1.110)$	Rp673.500.000

12. ASB-012 Kegiatan Penyediaan Pemeliharaan, Perizinan, Operasional

12.1 Deskripsi :

Penyediaan adalah kegiatan pemenuhan kebutuhan barang dan jasa untuk mendukung operasional, pelayanan, dan administrasi instansi pemerintah, termasuk pemeliharaan, operasional, perizinan, perlengkapan kantor, dan jasa surat menyurat.

12.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

12.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

12.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-rata Belanja	Prosentase	Min	Maks
1	Beban Beasiswa	17.400.000,00	5,63%	16.530.000,00	18.270.000,00
2	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	1.511.414,20	0,49%	1.435.843,49	1.586.984,91
3	Beban Jasa Iklan/ Reklame/ Film/ dan Pemotretan	14.850.000,00	4,81%	14.107.500,00	15.592.500,00
4	Beban Jasa Tenaga Arsip dan Perpustakaan	3.600.000,00	1,17%	3.420.000,00	3.780.000,00
5	Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	2.800.000,00	0,91%	2.660.000,00	2.940.000,00
6	Beban Paket/ Pengiriman	2.500,00	0,00%	2.375,00	2.625,00
7	Beban Pembayaran Pajak/Bea/dan Perizinan	4.396.428,57	1,42%	4.176.607,14	4.616.250,00
8	Benda Pos	5.633.860,47	1,82%	5.352.167,45	5.915.553,49
9	Biaya Penginapan	66.433.375,00	21,50%	63.111.706,25	69.755.043,75
10	Internet	16.809.645,00	5,44%	15.969.162,75	17.650.127,25
11	Jasa kawat/ faksimili/internet	16.357.142,86	5,29%	15.539.285,72	17.175.000,00
12	Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Telematika	6.392.000,00	2,07%	6.072.400,00	6.711.600,00
13	Jasa Tenaga Ahli	44.133.333,33	14,28%	41.926.666,66	46.340.000,00

14	Jasa Tenaga Kebersihan	11.800.000,00	3,82%	11.210.000,00	12.390.000,00
15	Jasa Tenaga Ketenteraman/ Ketertiban Umum/ dan Perlindungan Masyarakat	31.500.000,00	10,20%	29.925.000,00	33.075.000,00
16	Kuasa Pengguna Anggaran (KPA)	17.358.850,00	5,62%	16.490.907,50	18.226.792,50
17	Pembelian Pulsa/Sewa langganan dukungan internet	2.400.000,00	0,78%	2.280.000,00	2.520.000,00
18	Tarif Tenaga Listrik	31.190.872,08	10,10%	29.631.328,48	32.750.415,68
19	Tim Penyusunan Jurnal/Buletin/Majalah	2.290.909,09	0,74%	2.176.363,64	2.405.454,54
20	Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website				
21	Uang Harian	12.100.000,00	3,92%	11.495.000,00	12.705.000,00
	Total Kegiatan Penyediaan	308.960.330,60	100,00%		

12.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp308.960.330,60

Model: Penyediaan Jasa Pemeliharaan Aset Non Fisik

Rumus: $Y = 8.000.000 + (650.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah kendaraan/aset dirawat (Unit Aset)	X= (Hari × Jumlah kendaraan/aset dirawat)	Rumus	Total Biaya (Rp)
61	8	487	$Y = 8.000.000 + (650.000 \times 487)$	Rp80.550.000
29	16	463	$Y = 8.000.000 + (650.000 \times 463)$	Rp76.650.000
37	12	439	$Y = 8.000.000 + (650.000 \times 439)$	Rp73.650.000

12. ASB-013 Penyelenggaraan Rapat/ Pelatihan/ Sosial/ Evaluasi/ Pemberdayaan Kabupaten Bengkayang

13.1 Deskripsi :

Penyelenggaraan adalah proses sistematis untuk merencanakan, mengatur, melaksanakan, dan mengevaluasi kegiatan guna mencapai tujuan secara efektif dan efisien, seperti pelaksanaan rapat koordinasi antar SKPD untuk harmonisasi program kerja instansi pemerintah.

13.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

13.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

13.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Harga Standar	Rata-Rata Belanja	Presentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	1.355.952,73	0,19%	1.288.155,09	1.423.750,37
2	Bahan Cetak	1.549.061,74	0,22%	1.471.608,65	1.626.514,83
3	Bahan Keperluan Lainnya	480.000,00	0,07%	456.000,00	504.000,00
4	Beban Barang dan Jasa BLUD	5.000.000,00	2,06%	4.750.000,00	5.250.000,00
5	Beban Bimbingan/ Pelatihan Teknis	18.770.000	7,73%	17.831.500,00	19.708.500,00
6	Beban Honorarium Narasumber/ Pembahas/ Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	30.883.613,41	4,35%	29.339.432,74	32.427.794,08
7	Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	15.989.671	6,59%	15.190.187	16.789.154
8	Konsultan Pengawasan	460.000.000,00	64,85%	437.000.000,00	483.000.000,00
9	Beban Kawat/ Faksimili/ Internet/ TV Berlangganan	113.620.000,00	8,02%	107.939.000,00	119.301.000,00
10	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	3.358.508,85	0,47%	3.190.583,41	3.526.434,29
11	Beban Perjalanan Dinas Biasa	4.222.374,38	0,60%	4.011.255,66	4.433.493,10
12	Benda Pos	624.000,00	0,09%	592.800,00	655.200,00
13	Biaya Penginapan	6.569.813,90	0,93%	6.241.323,21	6.898.304,60
14	Biaya Transportasi	1.552.725,00	0,22%	1.475.088,75	1.630.361,25
15	Biaya Uang Representasi	450.000	0,19%	427.500	472.500
16	Natura	310.000,00	0,04%	294.500,00	325.500,00
17	Paket Meeting Full Day	13.240.000,00	1,58%	12.578.000,00	13.902.000,00
18	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	3.114.710,00	0,44%	2.958.974.50	3.270.445.50
19	Sewa Alat Kantor Lainnya	2.347.000,00	0,33%	2.229.650.00	2.464.350.00
20	Uang Harian	7.278.061,25	1,03%	6.914.158.19	7.641.964.31
	Total Biaya Kegiatan Peningkatan	690.715.492,26	100,00%		

13.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp2.066.379.704,44

Model: Penyelenggaraan Rapat atau Pertemuan Non Fisik

Rumus: $Y = 7.000.000 + (400.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta}$

Jumlah Hari	Jumlah sesi/pertemuan (Pertemuan)	X = (Hari × Jumlah sesi/pertemuan (Pertemuan))	Rumus	Total Biaya (Rp)
71	76	5.407	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 5.407)$	Rp2.169.800.000
66	78	5.148	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 5.148)$	Rp2.066.200.000
81	60	4.890	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 4.890)$	Rp1.963.000.000

13.ASB-014 Bimbingan

14.1 Deskripsi :

Bimbingan adalah serangkaian aktivitas instansi pemerintah untuk membantu, mengarahkan, dan mendukung individu atau kelompok dalam meningkatkan kapasitas, pengetahuan, dan keterampilan melalui pelatihan teknis, PKL, supervisi, dan penerapan regulasi.

14.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

14.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

14.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Alat Tulis	3.000.000	1,24%	2.850.000	3.150.000
2	Bahan Cetak	1.200.000	0,49%	1.140.000	1.260.000
3	Beban Barang dan Jasa BLUD	5.000.000	2,06%	4.750.000	5.250.000
4	Beban Bimbingan Teknis	18.770.000	7,73%	17.831.50	19.708.500
5	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara/dan Panitia	31.500.000	12,97%	29.925.00	33.075.000
6	Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	15.989.671	6,59%	15.190.187	16.789.154
7	Beban Jasa Kontribusi	90.000.000	37,07%	85.500.000	94.500.000
8	Beban Penggandaan	3.060.000	1,26%	2.907.000	3.213.000
9	Beban Perjalanan Dinas Biasa	9.608.333	3,96%	9.127.917	10.088.750
10	Benda Pos	60.000	0,02%	57.000	63.000
11	Biaya Penginapan	3.423.667	1,41%	3.252.483	3.594.850
12	Biaya Sewa	6.000.000	2,47%	5.700.000	6.300.000
13	Biaya Transportasi	3.433.854	1,41%	3.262.161	3.605.547
14	Biaya Uang Representasi	450.000	0,19%	427.500	472.500
15	HonorariumNarasumber/ Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara/Panitia	10.800.000	4,45%	10.260.000	11.340.000
16	Kertas HVS	2.955.500	1,22%	2.807.5	3.103.25
17	Makanan dan Minuman Rapat	1.500.000	0,62%	1.425.000	1.575.000
18	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	20.138.929	8,29%	19.131.982	21.145.875
19	Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	12.000.000	4,94%	11.400.000	12.600.000
20	Tinta/Toner Printer	507.500	0,21%	482.125	532.875

21	Uang Harian	3.400.000	1,40%	3.230.000	3.570.000
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	242.797.453	100,00%	230.657.581	254.937.326

14.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp250.000.000

Model: Bimbingan Teknis Bidang Pendidikan

Rumus: $Y = 8.500.000 + (550.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta Guru/ Siswa}$

Jumlah Hari	Jumlah Peserta Guru/Siswa	$X = (\text{Hari} \times \text{Peserta Guru/Siswa})$	Rumus	Total Biaya (Rp)
2	220	440	$8.500.000 + (550.000 \times 440)$	Rp252.500.000
3	150	450	$8.500.000 + (550.000 \times 450)$	Rp256.000.000
4	110	440	$8.500.000 + (550.000 \times 440)$	Rp252.500.000
5	100	500	$8.500.000 + (550.000 \times 500)$	Rp283.500.000
3	140	420	$8.500.000 + (550.000 \times 420)$	Rp239.500.000

14.ASB-015 Dukungan Pelaksanaan Sistem Pemerintahan Berbasis Elektronik

15.1 Deskripsi :

Dukungan adalah upaya memastikan pelaksanaan sistem pemerintahan berbasis elektronik berjalan efektif di SKPD, melalui penyediaan infrastruktur TI, pelatihan, pemeliharaan sistem, dan peningkatan kapasitas SDM pengelola.

15.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

15.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah peserta/unit layanan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

15.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Honorarium Pengelola Aplikasi Sistem Informasi	13.779.657	29,39%	13.090.674	14.468.640
2	Kertas HVS	407.000	0,87%	386.650	427.350
3	Materai	36.000	0,08%	34.200	37.800
4	Pengelola Aplikasi Sistem Informasi: Sistem Aplikasi Lainnya	3.600.000	7,68%	3.420.000	3.780.000
5	Pengelola Aplikasi Sistem Informasi Manajemen Daerah Administrator Dan Operator Simda Keuangan Dilingkungan SKPKD (Server)	3.600.000	7,68%	3.420.000	3.780.000

6	Pengelola Aplikasi Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) Di Lingkungan OPD/ SKPD	5.400.000	11,52%	5.130.000	5.670.000
7	Tim Penyusunan Jurnal/ Buletin/ Majalah/ Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	7.132.943	15,22%	6.776.296	7.489.590
8	Tim Reviu Dokumen Perencanaan Dan Penganggaran Daerah Dengan Surat Penugasan KEPALA SKPD	12.924.296	27,57%	12.278.081	13.570.511
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	46.879.896	100,00%	44.535.901	49.223.891

15.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp47.000.000

Model: Pelatihan Penggunaan SPBE untuk ASN

Rumus Biaya: $Y = 9.000.000 + (750.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Peserta ASN}$

Jumlah Hari	Jumlah Peserta ASN	X = (Hari × Peserta ASN)	Rumus	Total Biaya (Rp)
1	10	10	$Y = 9.000.000 + (75.0000 \times 10)$	Rp16.500.000
2	10	20	$Y = 9.000.000 + (75.0000 \times 20)$	Rp24.000.000
3	15	45	$Y = 9.000.000 + (75.0000 \times 45)$	Rp42.750.000
3	50	150	$Y = 9.000.000 + (75.0000 \times 150)$	Rp121.500.000
2	25	50	$Y = 9.000.000 + (75.0000 \times 50)$	Rp46.500.000

15.ASB-016 Evaluasi

16.1 Deskripsi :

Evaluasi adalah proses sistematis untuk menilai efektivitas, efisiensi, dan dampak program atau kegiatan menggunakan data dan metode terstruktur guna menghasilkan rekomendasi perbaikan dan mendukung pengambilan keputusan strategis.

16.2 Pengendali belanja (*cost driver*)

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

16.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah program

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

16.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	54.600	0,18%	51.870	57.330
2	Alat Perekat	96.000	0,31%	91.200	100.800
3	Alat Tulis	500.000	1,63%	475.000	525.000
4	Alat Tulis Kantor	502.300	1,64%	477.185	527.415
5	Alat Tulis Kantor Lainnya	132.833	0,43%	126.191	139.475
6	Amplop	84.000	0,27%	79.800	88.200
7	Bahan Cetak/ Penggandaan	1.127.160	3,68%	1.070.802	1.183.518
8	Bahan Komputer	723.333	2,36%	687.166	759.500
9	Bahan Komputer Lainnya	542.700	1,77%	515.565	569.835
10	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	160.000	0,52%	152.000	168.000
11	Beban Makanan dan Minuman Rapat	3.500.000	11,44%	3.325.000	3.675.000
12	Beban Penggandaan	1.440.370	4,71%	1.368.352	1.512.389
13	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1.660.000	5,42%	1.577.000	1.743.000
14	Biaya Konsumsi Rapat	2.030.000	6,63%	1.928.500	2.131.500
15	Biaya Penginapan	3.956.458	12,93%	3.758.635	4.154.281
16	Biaya Transportasi	3.811.288	12,45%	3.620.724	4.001.852
17	Kertas Cover	97.500	0,32%	92.625	102.375
18	Kertas dan Cover	700.000	2,29%	665.000	735.000
19	Kertas HVS	548.556	1,79%	521.128	575.984
20	Ordner Dan Map	231.055	0,76%	219.502	242.608
21	Penjepit Kertas	635.333	2,08%	603.566	667.100
22	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	1.203.864	3,93%	1.143.671	1.264.057
23	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	655.519	2,14%	622.743	688.295
24	Staples	120.000	0,39%	114.000	126.000
25	Tinta/Toner Printer	484.000	1,58%	459.800	508.200
26	Uang Harian	3.958.850	12,94%	3.760.908	4.156.793
27	Uang Lembur PNS	1.646.667	5,38%	1.564.334	1.729.000
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	30.602.386	100,00%	29.072.267	32.132.505

16.5 Contoh Penerapan Model:

Target Anggaran: Rp31.000.000

Model: Evaluasi Program dan Kegiatan Pembangunan

Rumus Biaya: $Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Program} \times \text{Hari}$

Jumlah Hari	Jumlah Program	X (Hari × Program)	Rumus	Total Biaya (Rp)	
10	3	30	$Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$	Rp30.500.000	
9	2	18	$Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$	Rp22.500.000	
5	5	25	$Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$	Rp27.750.000	
4	15	60	$Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$	Rp54.000.000	×
2	14	28	$Y = 9.500.000 + (700.000 \times X)$	Rp30.000.000	√

16.ASB-017 Fasilitas

17.1 Deskripsi :

Fasilitas adalah kegiatan untuk mendukung dan mempermudah pelaksanaan program atau tugas dalam organisasi pemerintahan, agar semua pihak dapat bekerja secara efektif, efisien, dan sesuai dengan tujuan yang ditetapkan.

17.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

17.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah pertemuan/koordinasi

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

17.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Max
1	Alat Kantor Lainnya	1.104.380	0,09%	1.049.161	1.159.599
2	Alat Perekat	166.500	0,01%	158.175	174.825
3	Alat Tulis	530.000	0,04%	503.500	556.500
4	Alat Tulis Kantor	538.940	0,04%	511.993	565.887
5	Alat Tulis Kantor Lainnya	242.275	0,02%	230.161	254.389
6	Amplop	390.325	0,03%	370.809	409.841
7	Bahan Cetak	1.866.996	0,15%	1.773.646	1.960.346
8	Bahan Cetak/Penggandaan	10.263.113	0,82%	9.749.957	10.776.269
9	Bahan Komputer	924.167	0,07%	877.959	970.375
10	Bahan Komputer Lainnya	1.628.100	0,13%	1.546.695	1.709.505
11	Bahan Lainnya	750.000	0,06%	712.500	787.500
12	Bahan Minuman	1.080.000	0,09%	1.026.000	1.134.000
13	Bangunan Kesehatan	2.137.500	0,17%	2.030.625	2.244.375
14	Bangunan Menara Telekomunikasi	293.333.333	23,42%	278.666.666	308.000.000
15	Beban Barang dan Jasa BLUD	1.620.000	0,13%	1.539.000	1.701.000
16	Beban Cetak dan Penggandaan Lainnya	1.230.000	0,10%	1.168.500	1.291.500
17	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas/ Moderator/	900.000	0,07%	855.000	945.000

	Pembawa Acara/ dan Panitia				
18	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	115.200	0,01%	109.440	120.960
19	Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	144.000	0,01%	136.800	151.200
20	Beban Jasa Kontribusi	33.000.000	2,63%	31.350.000	34.650.000
21	Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	28.333.333	2,26%	26.916.666	29.750.000
22	Beban Jasa Tenaga Ahli	9.500.000	0,76%	9.025.000	9.975.000
23	Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	198.000.000	15,81%	188.100.000	207.900.000
24	Beban Jasa Tenaga Ketenteraman/ Ketertiban Umum/dan Perlindungan Masyarakat	57.600.000	4,60%	54.720.000	60.480.000
25	Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	2.400.000	0,19%	2.280.000	2.520.000
26	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	168.636	0,01%	160.204	177.068
27	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	3.198.758	0,26%	3.038.820	3.358.696
28	Beban Makanan dan Minuman Rapat	4.132.000	0,33%	3.925.400	4.338.600
29	Beban Penggandaan	834.434	0,07%	792.712	876.156
30	Beban Perjalanan Dinas Biasa	4.778.803	0,38%	4.539.863	5.017.743
31	Beban Sewa Hotel	4.000.000	0,32%	3.800.000	4.200.000
32	Belanja Makanan dan Minuman	2.362.500	0,19%	2.244.375	2.480.625
33	Belanja Penggandaan	5.328.750	0,43%	5.062.313	5.595.188
34	Benda Pos	4.120.000	0,33%	3.914.000	4.326.000
35	Berbagai Kertas	1.058.700	0,08%	1.005.765	1.111.635
36	Biaya Konsumsi Rapat	8.960.833	0,72%	8.512.791	9.408.875
37	Biaya Penginapan	6.210.440	0,50%	5.899.918	6.520.962
38	Biaya Sewa	36.584.000	2,92%	34.754.800	38.413.200
39	Biaya Transportasi	2.898.681	0,23%	2.753.747	3.043.615
40	Biaya Uang Representasi	1.750.000	0,14%	1.662.500	1.837.500
41	Buku Laporan	456.000	0,04%	433.200	478.800
42	Cutter (Alat Tulis Kantor)	70.000	0,01%	66.500	73.500
43	Fotocopy	637.000	0,05%	605.150	668.850
44	Honorarium Instruktur	5.000.000	0,40%	4.750.000	5.250.000
45	Honorarium Narasumber atau Pembahas/ Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	5.014.286	0,40%	4.763.572	5.265.000
46	Honorarium Pegawai Tidak Tetap	15.732.491	1,26%	14.945.866	16.519.116
47	Honorarium Pengelola Aplikasi Sistem Informasi	27.000.000	2,16%	25.650.000	28.350.000
48	Iuran Jaminan Kesehatan	270.721.810	21,62%	257.185.720	284.257.901

49	Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	100.000.000	7,98%	95.000.000	105.000.000
50	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	1.732.800	0,14%	1.646.160	1.819.440
51	Kertas dan Cover	1.263.875	0,10%	1.200.681	1.327.069
52	Kertas HVS	2.024.679	0,16%	1.923.445	2.125.913
53	Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	8.200.000	0,65%	7.790.000	8.610.000
54	Makanan/Sembako	300.000	0,02%	285.000	315.000
55	Materai	610.286	0,05%	579.772	640.800
56	Natura	900.000	0,07%	855.000	945.000
57	Ordner Dan Map	297.926	0,02%	283.030	312.822
58	Penggaris	184.000	0,01%	174.800	193.200
59	Penjepit Kertas	13.745.334	1,10%	13.058.067	14.432.601
60	Rohaniwan Dan Pengukuh Sumpah	9.933.333	0,79%	9.436.666	10.430.000
61	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	11.591.432	0,93%	11.011.860	12.171.004
62	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	833.000	0,07%	791.350	874.650
63	Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	6.000.000	0,48%	5.700.000	6.300.000
64	Staples	13.854.633	1,11%	13.161.901	14.547.365
65	Suvenir/Cendera Mata	7.800.000	0,62%	7.410.000	8.190.000
66	Tinta/Toner Printer	1.526.227	0,12%	1.449.916	1.602.538
67	Uang Harian	11.021.260	0,88%	10.470.197	11.572.323
68	Uang Harian Kegiatan Rapat atau Pertemuan di luar Kantor	1.770.000	0,14%	1.681.500	1.858.500
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	1.252.405.069	100,00%	1.189.784.816	1.315.025.322

17.1 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp1.252.000.000

Model: Fasilitasi Koordinasi Antar Instansi

Rumus Biaya: $Y = 7.000.000 + (400.000 \times X)$, dengan X = Jumlah Pertemuan/Koordinasi x Hari

Jumlah Hari	Jumlah Pertemuan/Koordinasi	X = (Hari × Pertemuan/Koordinasi)	Rumus	Total Biaya (Rp)
14	100	1.400	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 1.400)$	Rp567.000.000
10	150	1.500	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 1.500)$	Rp607.000.000
9	75	675	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 675)$	Rp277.000.000
30	150	4.500	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 4.500)$	Rp1.807.000.000
35	80	2.800	$Y = 7.000.000 + (400.000 \times 2.800)$	Rp1.127.000.000

17.ASB-018 Investigasi

18.1 Deskripsi :

Investigasi dan evaluasi pasca-imunisasi adalah upaya instansi pemerintah seperti Dinas Kesehatan dan Puskesmas untuk menilai kejadian tidak diharapkan guna memastikan keselamatan dan efektivitas program kesehatan publik.

18.2 Pengendali belanja (*cost driver*):
 $Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$

18.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah kasus/KLB

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

18.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Beban Perjalanan Dinas Biasa	23.460.000	23,89%	22.287.000	24.633.000
2	Biaya Transportasi	74.725.000	76,11%	70.988.750	78.461.250
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	98.185.000	100,00%	93.275.750	103.094.250

18.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp98.000.000

Model: Investigasi Kasus Kesehatan (Dinas Kesehatan)

Rumus Biaya: $Y = 6.000.000 + (300.000 \times X)$, dengan X = Jumlah Kasus/KLB x Hari

Jumlah Hari	Jumlah Kasus/KLB	X = (Hari x Kasus/KLB)	Rumus	Total Biaya (Rp)	
2	5	10	$Y = 6.000.000 + (300.000 \times 10)$	Rp9.000.000	
10	2	20	$Y = 6.000.000 + (300.000 \times 20)$	Rp12.000.000	
30	6	180	$Y = 6.000.000 + (300.000 \times 180)$	Rp60.000.000	
27	15	405	$Y = 6.000.000 + (300.000 \times 405)$	Rp127.500.000	x
25	10	250	$Y = 6.000.000 + (300.000 \times 250)$	Rp81.000.000	√

18.ASB-019 Koordinasi

19.1 Deskripsi :

Sinkronisasi dan pelaporan adalah upaya instansi pemerintah untuk menyelaraskan kebijakan, menyusun laporan kinerja, dan memastikan efektivitas program guna mendukung tata kelola pemerintahan yang baik melalui perencanaan, pengawasan, dan pelaporan sistematis.

19.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

19.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah pertemuan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

19.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Alat Kantor Lainnya	106.622	0,01%	101.291	111.953
2	Alat Pendingin	14.000.000	0,92%	13.300.000	14.700.000
3	Alat Perekat	52.500	0,00%	49.875	55.125
4	Alat Tulis	1.193.058	0,08%	1.133.405	1.252.711
5	Alat Tulis Kantor	336.693	0,02%	319.858	353.528
6	Alat Tulis Kantor Lainnya	116.120	0,01%	110.314	121.926
7	Amplop	100.600	0,01%	95.570	105.630
8	Bahan Bakar Kendaraan	3.900.000	0,26%	3.705.000	4.095.000
9	Bahan Bakar Minyak	2.787.000	0,18%	2.647.650	2.926.350
10	Bahan Cetak	3.956.080	0,26%	3.758.276	4.153.884
11	Bahan Cetak/ Penggandaan	1.351.622	0,09%	1.284.041	1.419.203
12	Bahan Komputer	743.929	0,05%	706.733	781.125
13	Bahan Komputer	146.131.513	9,64%	138.824.937	153.438.089
14	Bahan Lainnya	60.000	0,00%	57.000	63.000
15	Bangunan Terbuka	390.000.000	25,73%	370.500.000	409.500.000
16	Beban Barang dan Jasa BLUD	3.800.000	0,25%	3.610.000	3.990.000
17	Beban Bimbingan Teknis	7.686.000	0,51%	7.301.700	8.070.300
18	Beban Cetak dan Penggandaan Lainnya	6.999.000	0,46%	6.649.050	7.348.950
19	Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	6.000.000	0,40%	5.700.000	6.300.000
20	Beban Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Lingkungan	25.000.000	1,65%	23.750.000	26.250.000
21	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Arsitektur	30.000.000	1,98%	28.500.000	31.500.000
22	Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur- Jasa Arsitektur Lainnya	107.500.000	7,09%	102.125.000	112.875.000
23	Beban Jasa Kontribusi	4.250.000	0,28%	4.037.500	4.462.500
24	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	324.000.000	21,37%	307.800.000	340.200.000
25	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	328.889	0,02%	312.445	345.333
26	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	340.500	0,02%	323.475	357.525

27	Beban Makanan dan Minuman Rapat	4.292.063	0,28%	4.077.460	4.506.666
28	Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat KantorAlat Kantor Lainnya	7.427.333	0,49%	7.055.966	7.798.700
29	Beban Penggandaan	1.521.565	0,10%	1.445.487	1.597.643
30	Beban Perjalanan Dinas Biasa	8.681.926	0,57%	8.247.830	9.116.022
31	Beban Sewa Komputer Unit Lainnya	5.000.000	0,33%	4.750.000	5.250.000
32	Beban Sewa Peralatan Komputer Lainnya	3.000.000	0,20%	2.850.000	3.150.000
33	Belanja ATK	1.098.940	0,07%	1.043.993	1.153.887
34	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan - jasa Konsultansi Manajemen	185.000.000	12,20%	175.750.000	194.250.000
35	Belanja Makanan dan Minuman	1.500.000	0,10%	1.425.000	1.575.000
36	Belanja Penggandaan	875.700	0,06%	831.915	919.485
37	Benda Pos	608.750	0,04%	578.313	639.188
38	Berbagai Kertas	796.416	0,05%	756.595	836.237
39	Biaya Konsumsi Rapat	2.961.208	0,20%	2.813.148	3.109.268
40	Biaya Penginapan	5.537.180	0,37%	5.260.321	5.814.039
41	Biaya Transportasi	5.397.453	0,36%	5.127.580	5.667.326
42	Biaya Uang Representasi	5.477.333	0,36%	5.203.466	5.751.200
43	Cutter (Alat Tulis Kantor)	78.000	0,01%	74.100	81.900
44	Fotocopy	2.715.000	0,18%	2.579.250	2.850.750
45	Honorarium Instruktur	4.500.000	0,30%	4.275.000	4.725.000
46	Honorarium Narasumber/Moderator/ Atau Pembawa Acara	5.914.286	0,39%	5.618.572	6.210.000
47	Honorarium Pemberi Keterangan Ahli/ Saksi Ahli/ dan Beracara	32.266.000	2,13%	30.652.700	33.879.300
48	Honorarium Pengelola Aplikasi Sistem Informasi	24.000.000	1,58%	22.800.000	25.200.000
49	Kertas Cover	14.426.993	0,95%	13.705.643	15.148.343
50	Kertas dan Cover Lainnya	50.000	0,00%	47.500	52.500
51	Kertas HVS	802.397	0,05%	762.277	842.517
52	Makanan dan Minuman Rapat	2.242.727	0,15%	2.130.591	2.354.863
53	Materai	168.000	0,01%	159.600	176.400
54	Materai	604.084	0,04%	573.880	634.288
55	Ordner Dan Map	251.941	0,02%	239.344	264.538
56	Pagar	25.000.000	1,65%	23.750.000	26.250.000
57	Penggaris	70.133	0,00%	66.626	73.640

58	Penghapus/Korektor	272.600	0,02%	258.970	286.230
59	Penjepit Kertas	93.500	0,01%	88.825	98.175
60	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	17.158.000	1,13%	16.300.100	18.015.900
61	Personal Computer	15.633.900	1,03%	14.852.205	16.415.595
62	Rohaniwan dan Pengukuh Sumpah	300.000	0,02%	285.000	315.000
63	Satuan Biaya Kegiatan Rapat Atau Pertemuan Di Luar Kantor	13.240.000	0,87%	12.578.000	13.902.000
64	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	6.339.120	0,42%	6.022.164	6.656.076
65	Satuan Biaya Lembur Dan Uang Makan Lembur	996.902	0,07%	947.057	1.046.747
66	Staples	111.778	0,01%	106.189	117.367
67	Suku Cadang Alat Angkutan Darat Bermotor	10.000.000	0,66%	9.500.000	10.500.000
68	Tinta Cetak	1.312.500	0,09%	1.246.875	1.378.125
69	Uang Harian	7.762.000	0,51%	7.373.900	8.150.100
70	Uang Harian Kegiatan Rapat atau Pertemuan di luar Kantor	2.517.273	0,17%	2.391.409	2.643.137
71	Uang Lembur Makan PNS	2.969.333	0,20%	2.820.866	3.117.800
72	Uang Lembur Non PNS	1.782.000	0,12%	1.692.900	1.871.100
73	Uang Lembur PNS	2.309.000	0,15%	2.193.550	2.424.450
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	1.515.803.460	100,00%	1.440.013.287	1.591.593.633

19.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp1.515.803.460

Model: Koordinasi Perencanaan dan Evaluasi (Bappeda. SKPD)

Rumus: $Y = 5.500.000 + (200.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Pertemuan}$

Jumlah Hari	Jumlah Pertemuan	X = (Hari × Pertemuan)	Rumus	Total Biaya (Rp)
256	20	5.120	$Y = 5.500.000 + (200.000 \times 5.120)$	Rp1.029.500.000
150	8	1.200	$Y = 5.500.000 + (200.000 \times 1.200)$	Rp245.500.000
30	150	4.500	$Y = 5.500.000 + (200.000 \times 4.500)$	Rp905.500.000
50	200	10.000	$Y = 5.500.000 + (200.000 \times 10.000)$	Rp2.005.500.000
30	250	7.500	$Y = 5.500.000 + (200.000 \times 7.500)$	Rp1.505.500.000

19.ASB-020 Kegiatan Operasional

20.1 Deskripsi :

Kegiatan operasional adalah aktivitas rutin dan pendukung yang dilakukan perangkat daerah atau unit layanan untuk menjamin kelancaran,

kesinambungan, dan efektivitas pelayanan publik serta fungsi kelembagaan pemerintahan daerah.

20.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

20.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah kunjungan

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

20.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Alat Kedokteran Poliklinik Lainnya	8.448.000	0,40%	8.025.600	8.870.400
2	Alat Pembersih	26.000.000	1,22%	24.700.000	27.300.000
3	Alat Rumah Tangga Lainnya (<i>Home Use</i>)	6.000.000	0,28%	5.700.000	6.300.000
4	Bahan Bakar dan Pelumas	6.200.000	0,29%	5.890.000	6.510.000
5	Bahan Bakar Minyak	57.024.000	2,67%	54.172.800	59.875.200
6	Beban Perjalanan Dinas Biasa	13.443.750	0,63%	12.771.563	14.115.938
7	Belanja Insentif UKM ASN Puskesmas Jagoi Babang	223.413.000	10,47%	212.242.350	234.583.650
8	Belanja Insentif UKM ASN Siding	210.912.700	9,88%	200.367.065	221.458.335
9	Belanja Insentif UKM bagi Petugas Puskesmas	98.895.067	4,63%	93.950.314	103.839.820
10	Belanja Insentif UKM Non-ASN Jagoi Babang	54.960.000	2,58%	52.212.000	57.708.000
11	Belanja Insentif UKM Non-ASN Siding	52.728.300	2,47%	50.091.885	55.364.715
12	Biaya Penginapan	14.256.000	0,67%	13.543.200	14.968.800
13	Biaya Transportasi	15.061.000	0,71%	14.307.950	15.814.050
14	Fotocopy	32.000.000	1,50%	30.400.000	33.600.000
15	Jasa kawat/ faksimili/internet	36.400.000	1,71%	34.580.000	38.220.000
16	Jasa Pengolahan Sampah	176.408.996	8,27%	167.588.546	185.229.446
17	Makan dan Minum Kegiatan BOK Puskesmas	420.092.500	19,69%	399.087.875	441.097.125
18	Pemasangan Listrik	30.000.000	1,41%	28.500.000	31.500.000
19	Peralatan/Bahan Kebersihan	35.200.000	1,65%	33.440.000	36.960.000
20	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	9.570.000	0,45%	9.091.500	10.048.500

21	Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	450.000.000	21,09%	427.500.000	472.500.000
22	Sewa Rumah Tinggal	150.000.000	7,03%	142.500.000	157.500.000
23	Uang Harian	6.660.000	0,31%	6.327.000	6.993.000
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	2.133.673.313	100,00%	2.026.989.647	2.240.356.979

20.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp2.133.000.000

Model: Operasional Puskesmas

Rumus: $Y = 10.000.000 + (50.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Kunjungan}$

Jumlah Hari	Jumlah Kunjungan	$X = (\text{Hari} \times \text{Kunjungan})$	Rumus	Total Biaya (Rp)	
316	100	31.600	$Y = 10.000.000 + (50.000 \times 31.600)$	Rp1.590.000.000	
175	50	8.750	$Y = 10.000.000 + (50.000 \times 8.750)$	Rp447.500.000	
30	150	4.500	$Y = 10.000.000 + (50.000 \times 4.500)$	Rp235.000.000	
150	300	45.000	$Y = 10.000.000 + (50.000 \times 45.000)$	Rp2.260.000.000	×
120	300	36.000	$Y = 10.000.000 + (50.000 \times 36.000)$	Rp1.810.000.000	√

20.ASB-021 Pelayanan Publik

21.1 Deskripsi :

Pelaksanaan kegiatan operasional dan pelayanan publik adalah proses implementasi program dan kebijakan oleh instansi pemerintah, mencakup pengelolaan sumber daya, koordinasi, serta pemantauan dan evaluasi untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

21.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

21.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah pasien

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

21.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Max
1	Alat Kantor Lainnya	39.000	0,00%	37.050	40.950
2	Alat Perekat	74.000	0,01%	70.300	77.700
3	Alat Tulis	1.628.000	0,16%	1.546.600	1.709.400
4	Alat Tulis Kantor	342.587	0,03%	325.458	359.716
5	Alat Tulis Kantor Lainnya	218.778	0,02%	207.839	229.717
6	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Lainnya	2.100.000	0,21%	1.995.000	2.205.000

7	Amplop	120.571	0,01%	114.542	126.600
8	Bahan Bakar dan Pelumas	14.000.000	1,37%	13.300.000	14.700.000
9	Bahan Bakar Dan Pelumas Lainnya	2.085.600	0,20%	1.981.320	2.189.880
10	Bahan Cetak	2.207.500	0,22%	2.097.125	2.317.875
11	Bahan Cetak/Penggandaan	749.308	0,07%	711.843	786.773
12	Bahan Komputer	632.000	0,06%	600.400	663.600
13	Bahan Komputer Lainnya	542.700	0,05%	515.565	569.835
14	Bantuan Sosial Barang Yang Diserahkan Kepada Masyarakat	42.000.000	4,11%	39.900.000	44.100.000
15	Beban Bimbingan Teknis	12.500.000	1,22%	11.875.000	13.125.000
16	Beban Cetak	366.000	0,04%	347.700	384.300
17	Beban Cetak dan Penggandaan Lainnya	1.230.000	0,12%	1.168.500	1.291.500
18	Beban Cetak dan Penggandaan Lainnya	615.000	0,06%	584.250	645.750
19	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas/ Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	18.000.000	1,76%	17.100.000	18.900.000
20	Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	8.566.667	0,84%	8.138.334	8.995.000
21	Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya	150.000.000	14,69%	142.500.000	157.500.000
22	Beban Jasa Tenaga Ahli	5.000.000	0,49%	4.750.000	5.250.000
23	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	100.000.000	9,79%	95.000.000	105.000.000
24	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	455.000	0,04%	432.250	477.750
25	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	767.500	0,08%	729.125	805.875
26	Beban Makanan dan Minuman Rapat	4.808.333	0,47%	4.567.916	5.048.750
27	Beban Pembayaran Pelayanan Kesehatan di Luar Cakupan Layanan BPJS	52.000.000	5,09%	49.400.000	54.600.000
28	Beban Penggandaan	1.940.879	0,19%	1.843.835	2.037.923
29	Beban Perjalanan Dinas Biasa	8.287.857	0,81%	7.873.464	8.702.250
30	Beban Sewa Hotel	23.400.000	2,29%	22.230.000	24.570.000
31	Belanja ATK	663.800	0,07%	630.610	696.990
32	Belanja Jasa Profesi	102.960.000	10,08%	97.812.000	108.108.000
33	Benda Pos	1.390.000	0,14%	1.320.500	1.459.500
34	Berbagai Kertas	1.221.460	0,12%	1.160.387	1.282.533
35	Biaya Konsumsi Rapat	5.885.769	0,58%	5.591.481	6.180.057
36	Biaya Penginapan	2.967.316	0,29%	2.818.950	3.115.682

37	Biaya Transportasi	1.237.000	0,12%	1.175.150	1.298.850
38	Biaya Uang Representasi	1.141.000	0,11%	1.083.950	1.198.050
39	Buku Laporan	570.000	0,06%	541.500	598.500
40	Cutter (Alat Tulis Kantor)	30.000	0,00%	28.500	31.500
41	Honorarium Instruktur	1.600.000	0,16%	1.520.000	1.680.000
42	Honorarium Narasumber atau Pembahas/ Moderator/ Pembawa Acara/ dan Panitia	2.000.000	0,20%	1.900.000	2.100.000
43	HonorariumNarasumber/ Pembahas/Moderator/Pemba wa Acara/Panitia	3.022.222	0,30%	2.871.111	3.173.333
44	Honorarium Pegawai Tidak Tetap	7.200.000	0,71%	6.840.000	7.560.000
45	Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	36.781.053	3,60%	34.942.000	38.620.106
46	Honorarium Pengelola Aplikasi Sistem Informasi	4.800.000	0,47%	4.560.000	5.040.000
47	Honorarium Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	6.030.000	0,59%	5.728.500	6.331.500
48	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan Dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	7.642.857	0,75%	7.260.714	8.025.000
49	Kertas dan Cover	885.972	0,09%	841.673	930.271
50	Kertas HVS	366.733	0,04%	348.396	385.070
51	Makanan dan Minuman Rapat	10.645.000	1,04%	10.112.750	11.177.250
52	Materai	1.286.400	0,13%	1.222.080	1.350.720
53	Ordner Dan Map	173.000	0,02%	164.350	181.650
54	Pejabat Pelaksana Teknis (PPTK)	7.083.600	0,69%	6.729.420	7.437.780
55	Paket Meeting <i>Fullboard</i>	51.830.000	5,08%	49.238.500	54.421.500
56	Penggaris	510.000	0,05%	484.500	535.500
57	Penjepit Kertas	88.750	0,01%	84.313	93.188
58	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	210.000.000	20,57%	199.500.000	220.500.000
59	Rohaniwan Dan Pengukuh Sumpah	666.667	0,07%	633.334	700.000
60	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	44.853.333	4,39%	42.610.666	47.096.000
61	Seminar Kit	11.550.000	1,13%	10.972.500	12.127.500
62	Staples	174.000	0,02%	165.300	182.700
63	Suku Cadang Alat Angkutan	7.800.000	0,76%	7.410.000	8.190.000
64	Suku Cadang Alat Angkutan Darat Bermotor	2.054.833	0,20%	1.952.091	2.157.575
65	Tinta Cetak	600.000	0,06%	570.000	630.000
66	Tinta/Toner Printer	407.844	0,04%	387.452	428.236
67	Uang Harian	8.486.250	0,83%	8.061.938	8.910.563

68	Uang Harian Kegiatan Rapat atau Pertemuan di luar Kantor	14.812.632	1,45%	14.072.000	15.553.264
69	Uang Lembur PNS	4.950.000	0,48%	4.702.500	5.197.500
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	1.021.044.771	100,00%	969.992.532	1.072.097.010

21.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp1.020.000.000

Model: Pelayanan Kesehatan Dasar di Puskesmas

Rumus: $Y = 12.000.000 + (60.000 \times X$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Pasien}$

Jumlah Hari	Jumlah Pasien	X = (Hari × Pasien)	Rumus	Total Biaya (Rp)	
10	300	3.000	$Y = 12.000.000 + (60.000 \times 3.000)$	Rp192.000.000	
20	500	10.000	$Y = 12.000.000 + (60.000 \times 10.000)$	Rp612.000.000	
30	550	16.500	$Y = 12.000.000 + (60.000 \times 16.500)$	Rp1.002.000.000	
35	600	21.000	$Y = 12.000.000 + (60.000 \times 21.000)$	Rp1.272.000.000	×
25	625	15.625	$Y = 12.000.000 + (60.000 \times 15.625)$	Rp949.500.000	√

21.ASB-022 Pelayanan Publik Terpadu

22.1 Deskripsi :

Pelayanan adalah serangkaian upaya instansi pemerintah untuk memenuhi kebutuhan masyarakat atau pemangku kepentingan guna meningkatkan kualitas hidup secara efektif, efisien, dan transparan serta memberikan manfaat langsung kepada publik.

22.2 Pengendali belanja (*cost driver*) :

$$Y = FC + (VC \times (X \times \text{Hari Kerja}))$$

22.3 Keterangan Model :

Y = Total biaya kegiatan

FC = Biaya Tetap

VC = Biaya Variabel per unit

X = Jumlah dokumen

Hari Kerja = Durasi pelaksanaan kegiatan (hari efektif)

22.4 Batasan Anggaran Kegiatan :

No.	Nama Standar Harga	Rata-Rata	Persentase	Min	Maks
1	Alat Tulis Kantor	322.667	0,03%	306.534	338.800
2	Alat Tulis Kantor Lainnya	175.000	0,02%	166.250	183.750
3	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	104.400	0,01%	99.180	109.620
4	Amplop	60.000	0,01%	57.000	63.000
5	Bahan Bakar dan Pelumas	10.500.000	1,12%	9.975.000	11.025.000
6	Bahan Bakar Minyak	3.000.000	0,32%	2.850.000	3.150.000
7	Bahan Cetak	1.509.200	0,16%	1.433.740	1.584.660

8	Bahan Cetak/Penggandaan	225.000	0,02%	213.750	236.250
9	Bahan Komputer	365.000	0,04%	346.750	383.250
10	Beban Barang dan Jasa BLUD	13.728.000	1,46%	13.041.600	14.414.400
11	Beban Cetak	12.294.400	1,31%	11.679.680	12.909.120
12	Beban Kursus Singkat/Pelatihan	2.500.000	0,27%	2.375.000	2.625.000
13	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	720.000	0,08%	684.000	756.000
14	Beban Perjalanan Dinas Biasa	9.717.940	1,04%	9.232.043	10.203.837
15	Beban Sewa Hotel	1.300.000	0,14%	1.235.000	1.365.000
16	Benda Pos	1.150.000	0,12%	1.092.500	1.207.500
17	Berbagai Kertas	881.400	0,09%	837.330	925.470
18	Biaya Konsumsi Rapat	1.650.000	0,18%	1.567.500	1.732.500
19	Biaya Pemeriksaan Sampel	325.486.080	34,68%	309.211.776	341.760.384
20	Biaya Penginapan	2.018.667	0,22%	1.917.734	2.119.600
21	Biaya Pengiriman Sampel	97.920.000	10,43%	93.024.000	102.816.000
22	Biaya Transportasi	122.919.093	13,10%	116.773.138	129.065.048
23	Biaya Uang Representasi	300.000	0,03%	285.000	315.000
24	Blue tip 1000ul	155.000	0,02%	147.250	162.750
25	Ecg gel	1.762.160	0,19%	1.674.052	1.850.268
26	Honorarium Narasumber/ Pembahas/Moderator/ Pembawa Acara/Panitia	1.862.500	0,20%	1.769.375	1.955.625
27	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan Dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.891.667	0,20%	1.797.084	1.986.250
28	Jarum vacutainer	9.775.000	1,04%	9.286.250	10.263.750
29	Kertas ecg / thermal plain paper ukuran 215 mm x 25 m (roll)	13.224.600	1,41%	12.563.370	13.885.830
30	Kertas ecg / thermal plain paper ukuran 58 mm x 25 m (roll)	921.510	0,10%	875.435	967.586
31	Kertas ecg / thermal plain paper ukuran 80 mm x 25 m (roll)	961.730	0,10%	913.644	1.009.817
32	Kertas HVS	298.450	0,03%	283.528	313.373
33	Makanan dan Minuman Rapat	160.000	0,02%	152.000	168.000
34	Ordner Dan Map	122.500	0,01%	116.375	128.625
35	Paket Meeting Fullboard	49.136.000	5,24%	46.679.200	51.592.800
36	Paket Meeting Full Day	26.480.000	2,82%	25.156.000	27.804.000
37	Pemeliharaan Inventaris	4.800.000	0,51%	4.560.000	5.040.000

38	Pengelola Aplikasi Sistem Manajemen Daerah Administrator Dan Operator Sistem Aplikasi Lainnya (Server)	24.000.000	2,56%	22.800.000	25.200.000
39	Penggandaan	500.000	0,05%	475.000	525.000
40	Plester Bulat @200 pcs	994.930	0,11%	945.184	1.044.677
41	Proline Cholesterol FS 10' @6 x 20 ml/Box	48.705.600	5,19%	46.270.320	51.140.880
42	Proline HDL-C direct FS	48.705.600	5,19%	46.270.320	51.140.880
43	Proline Triglycerides fs 10 @6x20 ml	69.773.400	7,44%	66.284.730	73.262.070
44	Rohaniwan Dan Pengukuh Sumpah	350.000	0,04%	332.500	367.500
45	Satuan Biaya Konsumsi Kegiatan	3.675.000	0,39%	3.491.250	3.858.750
46	Swab Alkohol isi @100	291.873	0,03%	277.279	306.467
47	Tabung vacuntainer kuning, gel, 4 ml	10.761.000	1,15%	10.222.950	11.299.050
48	Uang Harian	3.800.000	0,40%	3.610.000	3.990.000
49	Uang Harian Kegiatan Rapat atau Pertemuan di luar Kantor	6.320.000	0,67%	6.004.000	6.636.000
50	Yellow tip	134.000	0,01%	127.300	140.700
	Jumlah Total Biaya Kegiatan Analisis	938.409.367	100,00%	891.488.899	985.329.835

22.5 Contoh Penerapan Model :

Target Anggaran: Rp938.409.367

Model: Layanan Administrasi Kependudukan

Rumus: $Y = 6.000.000 + (35.000 \times X)$, dengan $X = \text{Jumlah Hari} \times \text{Jumlah Dokumen}$

Jumlah Hari	Jumlah Dokumen	X (Hari × Dokumen)	Rumus	Total Biaya (Rp)	
15	300	4.500	$Y = 6.000.000 + (35.000 \times 4.500)$	Rp163.500.000	
25	400	10.000	$Y = 6.000.000 + (35.000 \times 10.000)$	Rp356.000.000	
35	500	17.500	$Y = 6.000.000 + (35.000 \times 17.500)$	Rp618.500.000	
45	800	36.000	$Y = 6.000.000 + (35.000 \times 36.000)$	Rp1.266.000.000	×
40	700	28.000	$Y = 6.000.000 + (35.000 \times 28.000)$	Rp986.000.000	√

BUPATI BENGKAYANG

ttd

SEBASTIANUS DARWIS