

BAB IV
PAPARAN DATA, TEMUAN PENELITIAN
HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Profil Objek/Subjek Penelitian

1. Sejarah Dinas Kepemudaan, Olahraga, dan Pariwisata Kota Mojokerto

Menurut Peraturan Daerah No. 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan Perangkat Daerah telah dibentuk beberapa satuan kerja perangkat daerah salah satunya adalah Dinas Pemuda, Olahraga Kebudayaan dan Pariwisata (DISPORABUDPAR) yang membidangi 4 urusan yaitu urusan pemuda, olahraga, kebudayaan dan pariwisata. Kondisi ini berlangsung hingga tahun 2020 yaitu pada saat diterbitkannya Peraturan Daerah No. 5 Tahun 2020 Tentang Perubahan Kedua atas Perda No. 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan Perangkat Daerah yang menjadikan Dinas Pemuda, Olahraga Kebudayaan dan Pariwisata (DISPORABUDPAR) berubah nomenklatur sehingga menjadi Dinas Kepemudaan, Olahraga, dan Pariwisata (DISPORAPAR) yang membidangi 3 urusan yaitu kepemudaan, olahraga dan pariwisata. Perubahan tersebut memindahkan urusan kebudayaan menjadi bagian dari Dinas Pendidikan yang menjadi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan. Perubahan nomenklatur tersebut digunakan hingga saat ini.

2. Kedudukan dan Susunan Organisasi

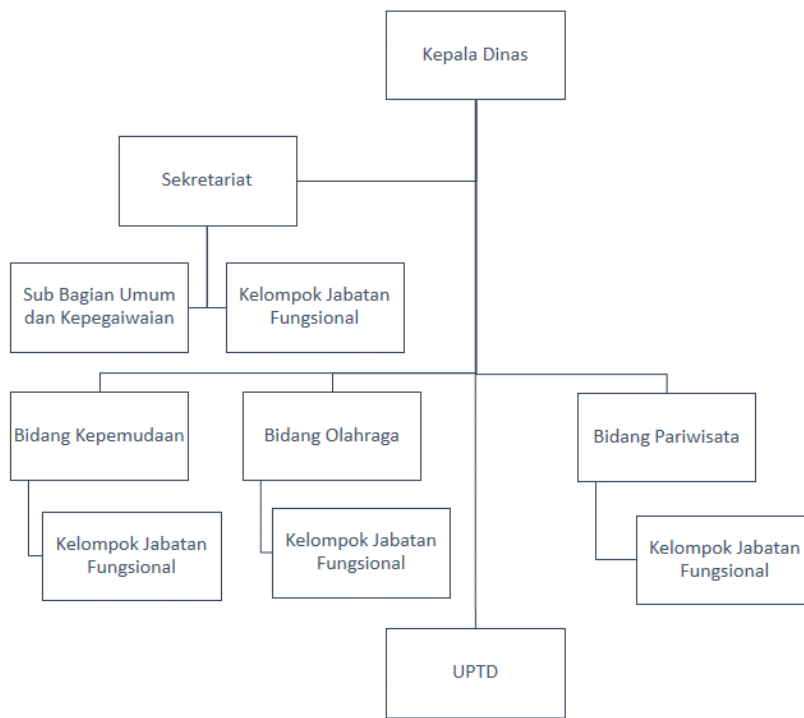
Berdasarkan Peraturan Walikota Nomor 74 Tahun 2022 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto, dijelaskan bahwa Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata merupakan perangkat daerah pelaksana urusan pemerintahan di bidang kepemudaan, olahraga dan pariwisata yang dipimpin oleh Kepala Dinas yang berkedudukan dibawah dan bertanggungjawab kepada Walikota melalui Sekretaris Daerah.

Susunan Organisasi Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto terdiri dari:

- a. Kepala
- b. Sekretaris terdiri dari Kelompok Jabatan Fungsional dan Sub Bagian Umum dan Kepegawaian
- c. Bidang Kepemudaan, terdiri dari Kelompok Jabatan Fungsional
- d. Bidang Olahraga, terdiri dari Kelompok Jabatan Fungsional
- e. Bidang Pariwisata, terdiri dari Kelompok Jabatan Fungsional

Sekretaris dan Bidang yang dimaksud tersebut berada dibawah dan bertanggung jawab kepada Kepala Dinas, sedangkan Jabatan Fungsional bertanggung jawab secara langsung kepada Kepala Bidang/Pejabat Struktural satu tingkat di atasnya.

Bagan Organisasi sebagaimana dimaksud diatas dapat digambarkan sebagai berikut:



Gambar 0.1 Susunan Organisasi Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Sumber : Peraturan Walikota Mojokerto No. 74 Tahun 2022

3. Tugas dan Fungsi

Berdasarkan Rencana Strategis (RENSTRA) Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto tahun 2018 – 2023, Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto mempunyai tugas membantu Walikota dan Wakil Walikota dalam melaksanakan urusan Pemerintahan dan tugas pembantuan di bidang Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata. Visi Walikota Mojokerto dan Wakil Walikota Mojokerto Periode Tahun 2018-2023 sebagaimana

tertuang dalam Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) Kota Mojokerto Tahun 2018-2023 adalah “ Mewujudkan Kota Mojokerto yang Berdaya Saing, Mandiri, Demokratis, Adil Makmur-Sejahtera dan Bermartabat”, maka dirumuskan 7 misi pembangunan sebagai berikut:

1. Mewujudkan SDM berkualitas melalui peningkatan akses dan kualitas pendidikan dan pelayanan kesehatan
2. Mewujudkan ketertiban, supremasi hukum dan HAM
3. Mewujudkan pemerintah daerah yang efektif, demokratis, bersih, professional dan adil dalam melayani masyarakat
4. Mewujudkan ekonomi daerah yang mandiri, berdaya saing, berkeadilan dan berbasis pada ekonomi kerakyatan melalui peningkatan fasilitas pembangunan infrastruktur daerah
5. Mewujudkan ketahanan sosial budaya dalam kerangka integrasi nasional, pada tatanan masyarakat yang bermartabat, berakhlak mulia, beretika dan berbudaya luhur berlandaskan Pancasila
6. Mewujudkan partisipasi masyarakat melalui pemberian akses dan kesempatan dalam pembangunan
7. Mewujudkan anggaran pendapatan dan belanja yang lebih mengutamakan kesejahteraan masyarakat

Untuk mendukung visi, misi dan program Walikota dan Wakil Walikota tersebut Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto diamanati untuk mendukung misi 1 dan misi 4 dengan

tugas sebagai berikut:

- Misi 1 : Mewujudkan SDM berkualitas melalui peningkatan akses dan kualitas pendidikan dan pelayanan kesehatan.

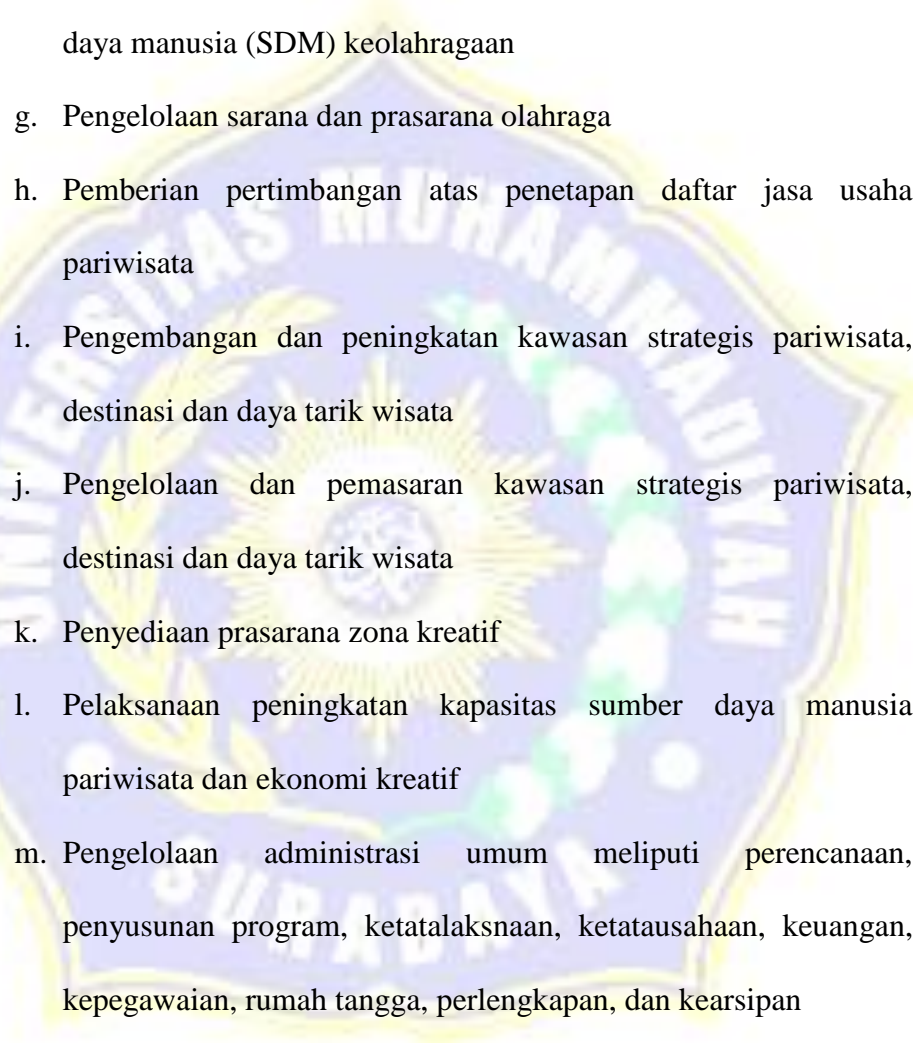
Dalam mendukung misi 1, Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto mempunyai tugas mengembangkan organisasi kepemudaan, meningkatkan pembinaan aktivitas dan kreativitas pemuda, meningkatkan kualitas sumber daya pemuda, meningkatkan pembinaan olahraga, meningkatkan sarana dan prasarana olahraga dan mengembangkan SDM dan tata kelola kelembagaan di bidang olahraga.

- Misi 4 : Mewujudkan ekonomi daerah yang mandiri, berdaya saing, berkeadilan dan berbasis pada ekonomi kerakyatan melalui peningkatan fasilitas pembangunan infrastruktur daerah.

Dalam mendukung misi 4, Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto mempunyai tugas mengembangkan destinasi pariwisata, meningkatkan promosi pariwisata, dan mengembangkan sumber daya manusia dan meningkatkan kemitraan di bidang pariwisata.

Untuk melaksanakan tugas tersebut Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto menyelenggarakan fungsi sebagai berikut:

- a. Penyadaran, pemberdayaan dan pengembangan pemuda dan kepemudaan

- 
- b. Pemberdayaan dan pengembangan organisasi kepemudaan
 - c. Pembinaan aktivitas dan kreativitas pemuda
 - d. Penyelenggaraan kejuaraan olahraga
 - e. Pembinaan dan pengembangan olahraga
 - f. Pembinaan dan pengembangan organisasi olahraga serta sumber daya manusia (SDM) keolahragaan
 - g. Pengelolaan sarana dan prasarana olahraga
 - h. Pemberian pertimbangan atas penetapan daftar jasa usaha pariwisata
 - i. Pengembangan dan peningkatan kawasan strategis pariwisata, destinasi dan daya tarik wisata
 - j. Pengelolaan dan pemasaran kawasan strategis pariwisata, destinasi dan daya tarik wisata
 - k. Penyediaan prasarana zona kreatif
 - l. Pelaksanaan peningkatan kapasitas sumber daya manusia pariwisata dan ekonomi kreatif
 - m. Pengelolaan administrasi umum meliputi perencanaan, penyusunan program, ketatalaksanaan, ketatausahaan, keuangan, kepegawaian, rumah tangga, perlengkapan, dan kearsipan
 - n. Pelaksanaan SPP dan SOP
 - o. Pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan tugas pokok dan fungsi

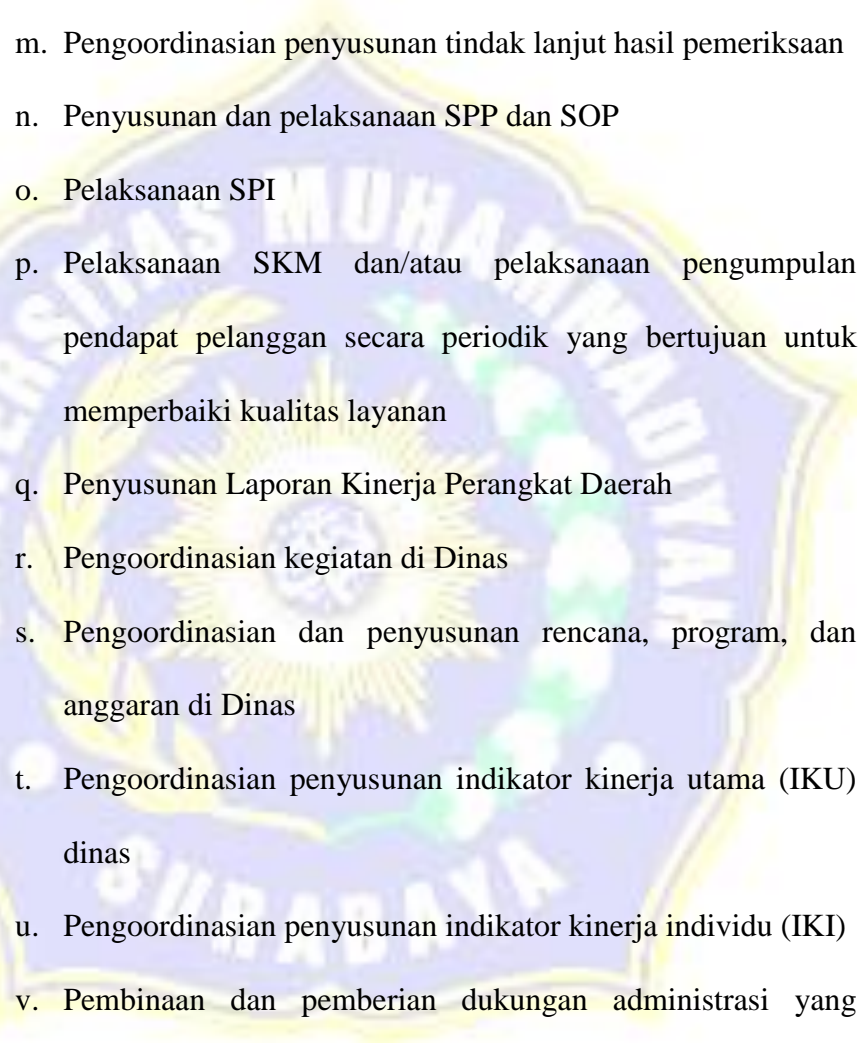
- p. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Walikota sesuai dengan tugas dan fungsinya.

Sedangkan apabila ditelaah lebih detail pembagian tugas dan fungsi pada susunan organisasi di dalam Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata adalah sebagai berikut:

1. Sekretariat

Sekretariat yang dipimpin oleh Sekretaris mempunyai tugas menyelenggarakan penyusunan, perencanaan dan pengelolaan urusan keuangan, kepegawaian dan umum serta mengkoordinasikan secara teknis dan administratif pelaksanaan kegiatan dinas, untuk menyelenggarakan tugas tersebut sekretariat menyelenggarakan fungsi:

- a. Penyusunan Renstra dan Renja
- b. Penyusunan RKA
- c. Penyusunan dan Pelaksanaan DPA dan DPPA
- d. Penyusunan PK
- e. Pelaksanaan dan pembinaan ketatusahaan, ketatalaksanaan dan kearsipan
- f. Pelaksanaan urusan rumah tangga dinas
- g. Pelaksanaan administrasi dan pembinaan kepegawaian
- h. Pelaksanaan pembelian/pengadaan atau pembangunan aset tetap berwujud yang akan digunakan dalam rangka penyelenggaraan tugas pokok dan fungsi

- 
- i. Pelaksanaan kebijakan pengelolaan barang milik daerah
 - j. Pengelolaan anggaran belanja
 - k. Pelaksanaan administrasi keuangan dan pembayaran gaji pegawai
 - l. Pelaksanaan verifikasi SPJ keuangan
 - m. Pengoordinasian penyusunan tindak lanjut hasil pemeriksaan
 - n. Penyusunan dan pelaksanaan SPP dan SOP
 - o. Pelaksanaan SPI
 - p. Pelaksanaan SKM dan/atau pelaksanaan pengumpulan pendapat pelanggan secara periodik yang bertujuan untuk memperbaiki kualitas layanan
 - q. Penyusunan Laporan Kinerja Perangkat Daerah
 - r. Pengoordinasian kegiatan di Dinas
 - s. Pengoordinasian dan penyusunan rencana, program, dan anggaran di Dinas
 - t. Pengoordinasian penyusunan indikator kinerja utama (IKU) dinas
 - u. Pengoordinasian penyusunan indikator kinerja individu (IKI)
 - v. Pembinaan dan pemberian dukungan administrasi yang meliputi ketatausahaan, kepegawaian, keuangan, kerumahtanggaan, kerja sama, hubungan masyarakat, arsip dan dokumentasi Dinas

- w. Penyelenggaraan pengelolaan barang milik/kekayaan negara dan layanan pengadaan barang/jasa di lingkup Dinas
- x. Pengoordinasian pemantauan, evaluasi, pengendalian dan penilaian atas capaian pelaksanaan rencana pembangunan daerah serta kinerja pengadaan barang/jasa milik Negara
- y. Pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan tugas pokok dan fungsi
- z. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Kepala Dinas sesuai dengan tugas dan fungsinya.

1. Bidang Kepemudaan

Bidang Kepemudaan dipimpin oleh Kepala Bidang memiliki tugas melakukan pengelolaan kebijakan teknis, koordinasi, pembinaan dan pengawasan di bidang kepemudaan serta tugas-tugas lain yang diberikan oleh kepala dinas sesuai dengan bidang tugasnya, untuk melaksanakan tugas tersebut Bidang Kepemudaan menyelenggarakan fungsi:

- a. Penyadaran, pemberdayaan dan pengembangan sumber daya manusia (SDM) pemuda
- b. Pemberdayaan dan pengembangan organisasi kepemudaan (OKP)
- c. Pembinaan aktivitas dan kreativitas pemuda
- d. Pengawasan di bidang kepemudaan

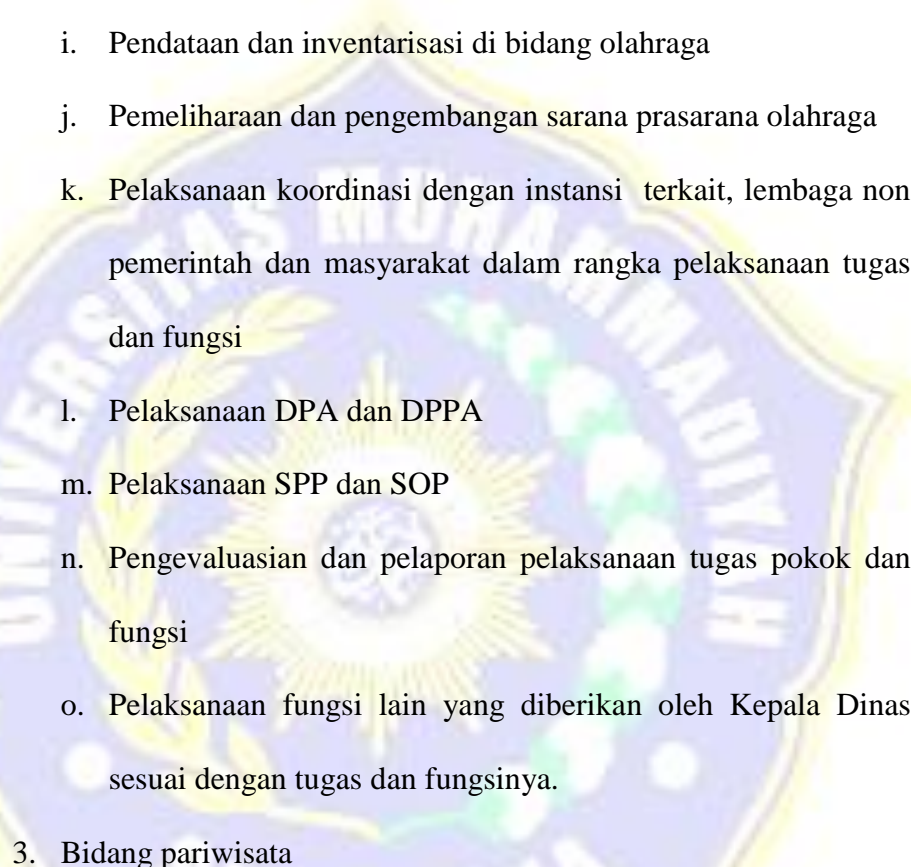
- e. Pendataan dan inventarisasi di bidang kepemudaan
- f. Pelaksanaan koordinasi dengan instansi terkait, lembaga non pemerintah dan masyarakat dalam rangka pelaksanaan tugas dan fungsi
- g. Pelaksanaan DPA dan DPPA
- h. Pelaksanaan SPP dan SOP
- i. Pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan tugas pokok dan fungsi
- j. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Kepala Dinas sesuai dengan tugas dan fungsinya.

2. Bidang Olahraga

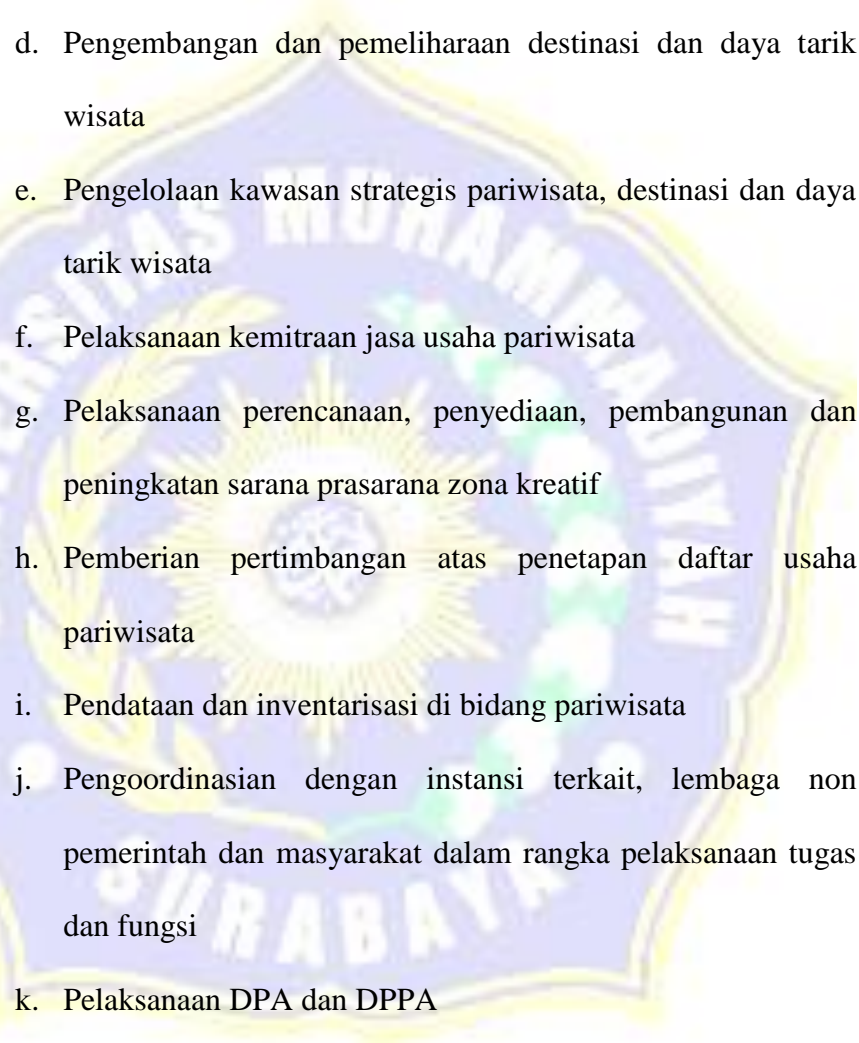
Bidang Olahraga dipimpin oleh Kepala Bidang memiliki tugas melakukan pengelolaan sarana prasarana olahraga, kebijakan teknis, koordinasi, pembinaan dan pengawasan di bidang olahraga serta tugas-tugas lain yang diberikan oleh Kepala Dinas sesuai dengan bidang tugasnya, untuk melaksanakan tugas tersebut

Bidang Olahraga menyelenggarakan fungsi:

- a. Penyelenggaraan kompetisi olahraga di dalam daerah dan mengikuti kompetisi di luar daerah
- b. Pembinaan dan pengembangan olahraga pendidikan
- c. Pembinaan dan pengembangan olahraga prestasi
- d. Pembinaan dan pengembangan olahraga rekreasi

- 
- e. Pembinaan dan pengembangan olahraga tradisional
 - f. Pembinaan dan pengembangan olahraga disabilitas
 - g. Pembinaan dan pengembangan organisasi olahraga serta sumber daya manusia (SDM) keolahragaan
 - h. Perencanaan dan peningkatan sarana prasarana olahraga
 - i. Pendataan dan inventarisasi di bidang olahraga
 - j. Pemeliharaan dan pengembangan sarana prasarana olahraga
 - k. Pelaksanaan koordinasi dengan instansi terkait, lembaga non pemerintah dan masyarakat dalam rangka pelaksanaan tugas dan fungsi
 - l. Pelaksanaan DPA dan DPPA
 - m. Pelaksanaan SPP dan SOP
 - n. Pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan tugas pokok dan fungsi
 - o. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Kepala Dinas sesuai dengan tugas dan fungsinya.
3. Bidang pariwisata

Bidang Pariwisata dipimpin oleh Kepala Bidang memiliki tugas melakukan pengelolaan kebijakan teknis, koordinasi, pembinaan dan pengawasan di bidang pariwisata serta tugas-tugas lain yang diberikan oleh kepala dinas sesuai dengan bidang tugasnya, untuk melaksanakan tugas tersebut Bidang Pariwisata menyelenggarakan fungsi:

- 
- a. Pengelolaan dan pemasaran pariwisata
 - b. Pelaksanaan peningkatan kualitas sumber daya manusia pariwisata dan ekonomi kreatif
 - c. Perencanaan dan peningkatan kawasan strategis pariwisata, destinasi dan daya tarik wisata
 - d. Pengembangan dan pemeliharaan destinasi dan daya tarik wisata
 - e. Pengelolaan kawasan strategis pariwisata, destinasi dan daya tarik wisata
 - f. Pelaksanaan kemitraan jasa usaha pariwisata
 - g. Pelaksanaan perencanaan, penyediaan, pembangunan dan peningkatan sarana prasarana zona kreatif
 - h. Pemberian pertimbangan atas penetapan daftar usaha pariwisata
 - i. Pendataan dan inventarisasi di bidang pariwisata
 - j. Pengekoordinasian dengan instansi terkait, lembaga non pemerintah dan masyarakat dalam rangka pelaksanaan tugas dan fungsi
 - k. Pelaksanaan DPA dan DPPA
 - l. Pelaksanaan SPP dan SOP
 - m. Pengevaluasian dan pelaporan pelaksanaan tugas pokok dan fungsi

n. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Kepala Dinas sesuai dengan tugas dan fungsinya.

4. Kelompok Jabatan Fungsional

Kelompok jabatan fungsional merupakan pelaksana tugas Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto sesuai dengan keahlian dan kebutuhan kegiatan teknis di bidang keahlian masing-masing, didalamnya terdiri dari sejumlah tenaga fungsional yang terbagi dalam kelompok jabatan fungsional sesuai dengan bidang keahliannya. Kelompok Jabatan Fungsional dipimpin oleh subkoordinator yang ditetapkan oleh pejabat Pembina Kepegawaian dengan tugas sebagai pelaksana fungsi pelayanan fungsional sesuai dengan ruang lingkup bidang tugas dan fungsi jabatan pimpinan tinggi pratama. Subkoordinator tersebut melaksanakan tugas membantu Pejabat Administrator dalam penyusunan rencana, pelaksanaan dan pengendalian, pemantauan dan evaluasi, serta pelaporan pada satu kelompok substansi pada masing-masing pengelompokan uraian fungsi.

4. Tujuan dan Sasaran Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto Periode 2018-2023

Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata mengampu dua urusan pemerintahan yaitu urusan wajib bukan pelayanan dasar dan urusan pilihan. Urusan wajib bukan pelayanan dasar meliputi bidang

kepemudaan dan olahraga. Selain itu Dinas Kepemudaan, Olahraga, dan Pariwisata juga mengampu urusan pilihan pada bidang pariwisata. Dari dua urusan dan tiga bidang yang diampu, Dinas Kepemudaan, Olahraga, dan Pariwisata berkomitmen untuk mewujudkan tujuan yang ingin dicapai yaitu:

- a. Meningkatnya Akuntabilitas Kinerja dan Birokrasi yang melayani
- b. Meningkatkan Prestasi Pemuda dan Olahraga
- c. Meningkatkan sektor pariwisata terhadap PDRB

Berdasarkan tujuan yang telah ditetapkan tersebut, Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata merumuskan sasaran sebagai berikut:

Sasaran 1: Meningkatnya kinerja dan kualitas layanan pemerintah

Sasaran 2: Meningkatnya prestasi pemuda

Sasaran 3: Meningkatnya prestasi olahraga

Sasaran 4: Meningkatnya kunjungan wisatawan

Secara garis besar Tujuan, Sasaran, Strategi dan Arah Kebijakan Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata digambarkan dalam tabel berikut:

Tabel 0-1 Tujuan, Sasaran, Strategi dan Arah Kebijakan Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata

Visi: Terwujudnya Kota Mojokerto yang berdaya saing, mandiri, demokratis, adil makmur-sejahtera, dan bermartabat			
Misi 1: Meningkatkan SDM berkualitas melalui peningkatan akses dan kualitas pendidikan dan pelayanan kesehatan			
Tujuan	Sasaran	Strategi	Arah Kebijakan

Meningkatkan Prestasi Pemuda dan Olahraga	Meningkatnya Prestasi pemuda	Meningkatkan Capaian Prestasi Pemuda	Mengembangkan Organisasi Kepemudaan
			Meningkatkan pembinaan aktivitas dan kreativitas pemuda
			Meningkatkan kualitas sumber daya pemuda
	Meningkatnya Prestasi Olahraga	Meningkatkan Capaian Prestasi Olahraga	Meningkatkan pembinaan olahraga
			Meningkatkan sarana dan prasarana olahraga
			Mengembangkan SDM dan tata kelola kelembagaan di bidang olahraga
Misi 4: Mewujudkan ekonomi daerah yang mandiri, berdaya saing, berkeadilan dan berbasis pada ekonomi kerakyatan melalui peningkatan fasilitas pembangunan infrastruktur daerah			
Tujuan	Sasaran	Strategi	Arah Kebijakan
Meningkatkan Sektor Pariwisata terhadap PDRB	Peningkatan Kunjungan Wisatawan	Meningkatkan Kunjungan Wisatawan	Mengembangkan destinasi pariwisata
			Meningkatkan promosi pariwisata

			Mengembangkan sumber daya manusia dan meningkatkan kemitraan di bidang pariwisata
			Pembangunan dan pengembangan destinasi wisata dengan mengedepankan <i>cleanliness, health, safety dan environment sustainable (CHSE)</i> sebagai penyesuaian aktivitas pariwisata di era <i>new normal</i>

Sumber: RENSTRA Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

B. Paparan Data dan Temuan Penelitian

1. Anggaran Belanja

Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto dalam pelaksanaannya, menyusun Anggaran Belanja yang berpedoman pada Rencana Kerja (RENJA) tahunan yang telah disusun berdasarkan Rencana Strategis (RENSTRA) lima tahunan.

RENJA yang telah disusun di dalamnya memuat Rencana Kerja

dan Anggaran (RKA) atas program dan kegiatan yang akan dilaksanakan selama satu periode atau satu tahun, melalui program dan kegiatan tersebut kemudian disusun Dokumen Pelaksanaan Anggaran (DPA) sebagai dasar pelaksanaan anggaran selama satu periode, yang memuat rincian belanja dari masing-masing sub kegiatan, karena Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto bukan merupakan SKPD penerima maka anggaran yang disusun tidak terdapat anggaran pendapatan, melainkan hanya anggaran belanja saja.

Tabel 0-2 Ringkasan DPA Tahun 2021

Uraian	Sebelum Perubahan (DPA)	Setelah Perubahan (DPPA)
Belanja Operasi	10.151.898.829	10.806.720.130
Belanja Pegawai	2.864.546.328	3.261.963.838
Belanja Barang dan Jasa	4.607.352.501	5.044.756.292
Belanja Hibah	2.500.000.000	2.500.000.000
Belanja Bantuan Sosial	180.000.000	0
Belanja Modal	7.131.536.426	6.623.032.024
Belanja Modal	74.922.526	206.550.773

Peralatan dan Mesin		
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	7.042.732.100	6.310.955.601
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	13.890.800	105.525.650
Jumlah Belanja	17.283.435.255	17.429.752.154

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Tabel 0-3 Ringkasan DPA Tahun 2022 (dalam Rupiah)

Uraian	Sebelum Perubahan (DPA)	Setelah Perubahan (DPPA)
Belanja Operasi	15.422.804.853	13.744.112.892
Belanja Pegawai	3.040.157.680	3.528.655.418
Belanja Barang dan Jasa	8.902.647.173	6.745.457.474
Belanja Hibah	3.500.000.000	3.500.000.000
Belanja Modal	1.800.906.105	1.691.337.450
Belanja Modal	194.590.770	390.903.950

Peralatan dan Mesin		
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.546.220.335	1.188.587.000
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	60.095.000	111.846.500
Jumlah Belanja	17.243.710.958	15.465.450.342

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

DPA ditetapkan pada akhir tahun anggaran sebelumnya, dalam pelaksanaannya DPA dapat mengalami pergeseran yaitu perubahan rencana kas bulanan atau rencana belanja yang digeser menyesuaikan dengan kebutuhan Satuan Kerja Perangkat Daerah. Pada Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto pergeseran anggaran misalnya dilakukan karena penyesuaian anggaran-anggaran *event* yang pelaksanaannya harus mengikuti ketentuan pusat atau pihak-pihak tertentu sehingga perubahan seperti ini mengharuskan anggaran dilakukan pergeseran.

Sedangkan untuk DPPA ditetapkan pada saat momen PAK (Perubahan Anggaran Kas). Pada perubahan ini lingkup perubahannya lebih luas sehingga satuan kerja perangkat daerah dapat merubah

struktur anggarannya secara keseluruhan sehingga jumlah pagu masing-masing belanja dapat berubah.

Hal tersebut diatas dibuktikan melalui format DPA, DPA Pergeseran dan DPPA dapat dilihat pada gambar dibawah ini:

DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH										Formulir DPA-BELANJA SKPD						
Kota Mojokerto Tahun Anggaran 2022																
Nomor DPA : DPA/A.1/2.19.3.26.0.00.02.0000/001/2022																
Organisasi : 2.19.3.26.0.00.02.0000 DINAS KEPEMUDAAN, OLAHRAGA DAN PARIWISATA																
Rekapitulasi Dokumen Pelaksanaan Belanja Berdasarkan Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan																
Urutan	Kode	Uraian	Sumber Dana	Lokasi	T-1	Jumlah					T-1					
						Belanja Operasi	Belanja Modal	Belanja Tidak Terduga	Belanja Transfer	Jumlah						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = (10+11+12+13)	15		
2		URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG TIDAK BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR														
2	19	URUSAN PEMERINTAHAN BIDANG KEPEMUDAAN DAN OLAHRAGA										12.484.130.853	1.745.906.105	0	0	14.230.036.958
2	19 01	PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH KABUPATEN/KOTA										5.866.416.303	194.590.770	0	0	6.061.007.073
2	19 01 2.01	Perencanaan, Penganggaran, dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah										4.347.800	0	0	0	4.347.800
2	19 01 2.01 01	Penyusunan Dokumen Perencanaan Perangkat Daerah	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		4.347.800	0	0	0	0	0	0	4.347.800			
2	19 01 2.02	Administrasi Keuangan Perangkat Daerah										3.003.967.680	0	0	0	3.003.967.680
2	19 01 2.02 01	Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN		Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		2.838.487.680	0	0	0	0	0	0	2.838.487.680			
2	19 01 2.02 02	Penyediaan Administrasi Pelaksanaan Tugas ASN	Dana Transfer Umum - Dana Alokasi Umum	Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		165.480.000	0	0	0	0	0	0	165.480.000			
2	19 01 2.06	Administrasi Umum Perangkat Daerah										517.140.600	0	0	0	517.140.600
2	19 01 2.06 01	Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		36.900.000	0	0	0	0	0	0	36.900.000			
2	19 01 2.06 02	Penyediaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor		Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		27.783.700	0	0	0	0	0	0	27.783.700			
2	19 01 2.06 04	Penyediaan Bahan Logistik Kantor		Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		125.394.900	0	0	0	0	0	0	125.394.900			
2	19 01 2.06 05	Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		35.210.000	0	0	0	0	0	0	35.210.000			
2	19 01 2.06 06	Penyediaan Bahan Bacaan dan Peraturan Perundang-undangan	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		88.350.000	0	0	0	0	0	0	88.350.000			

Gambar 0.2 Contoh DPA

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto
Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

DOKUMEN PELAKSANAAN PERUBAHAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH										Formulir DPPA-BELANJA SKPD													
Kota Mojokerto Tahun Anggaran 2022																							
Nomor DPPA : DPPA/B.1/2.19.3.26.0.00.02.0000/001/2022																							
Organisasi : 2.19.3.26.0.00.02.0000 DINAS KEPEMUDAAN, OLAHRAGA DAN PARIWISATA																							
Rekapitulasi Dokumen Pelaksanaan Perubahan Belanja Berdasarkan Program, Kegiatan, dan Sub Kegiatan																							
Urutan	Kode	Uraian	Sumber Dana	Lokasi	T-1	Jumlah					T (Sebelum)	T (Setelah)					Bertambah/ Berkurang	T-1					
						Belanja Operasi	Belanja Modal	Belanja Tidak Terduga	Belanja Transfer	Jumlah		Belanja Operasi	Belanja Modal	Belanja Tidak Terduga	Belanja Transfer	Jumlah							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = (10+11+12+13)	15	16	17	18	19 = (15+16+17+18)	20 = (19-14)	21			
2		URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG TIDAK BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR																					
2	19	URUSAN PEMERINTAHAN BIDANG KEPEMUDAAN DAN OLAHRAGA										12.484.130.853	1.745.906.105	0	0	14.230.036.958	11.993.101.891	1.606.810.950	0	0	13.599.912.841	(636.124.117)	
2	19 01	PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH KABUPATEN/KOTA										5.866.416.303	194.590.770	0	0	6.061.007.073	4.838.048.920	599.148.950	0	0	5.397.197.870	(663.809.203)	
2	19 01 2.01	Perencanaan, Penganggaran, dan Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah										4.347.800	0	0	0	4.347.800	4.165.700	0	0	0	4.165.700	(182.100)	
2	19 01 2.01 01	Penyusunan Dokumen Perencanaan Perangkat Daerah	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		4.347.800	0	0	0	4.347.800	4.165.700	0	0	0	4.165.700	0	0	0	4.165.700	(182.100)			
2	19 01 2.02	Administrasi Keuangan Perangkat Daerah										3.003.967.680	0	0	0	3.003.967.680	3.528.655.418	0	0	0	3.528.655.418	524.687.738	
2	19 01 2.02 01	Penyediaan Gaji dan Tunjangan ASN		Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		2.838.487.680	0	0	0	2.838.487.680	3.497.075.418	0	0	0	3.497.075.418	0	0	0	3.497.075.418	658.587.738			
2	19 01 2.02 02	Penyediaan Administrasi Pelaksanaan Tugas ASN	Dana Transfer Umum - Dana Alokasi Umum	Semua Kabupaten/Kota, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		165.480.000	0	0	0	165.480.000	31.580.000	0	0	0	31.580.000	0	0	0	31.580.000	(133.900.000)			
2	19 01 2.06	Administrasi Umum Perangkat Daerah										517.140.600	0	0	0	517.140.600	465.959.150	0	0	0	465.959.150	(51.181.450)	
2	19 01 2.06 01	Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum	Kota Mojokerto, Semua Kecamatan, Semua Kelurahan		36.900.000	0	0	0	36.900.000	7.600.750	0	0	0	7.600.750	0	0	0	7.600.750	(29.299.250)			

Gambar 0.4 Contoh DPPA

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

2. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran merupakan salah satu Laporan Keuangan organisasi pemerintah daerah, pada Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto Laporan Realisasi Anggaran Memuat Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi yang terdiri dari:

- a. Belanja Pegawai
- b. Belanja Barang dan Jasa
- c. Belanja Hibah. Pada Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto belanja hibah diberikan pada KONI (Komite Olahraga Nasional Indonesia) Kota Mojokerto, hal ini dibuktikan melalui penandatanganan Naskah Perjanjian Hibah Daerah (NPHD) antara KONI dan Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto yang dilakukan setiap tahun.

Serta Belanja Modal yang terdiri dari:

- a. Belanja Modal Peralatan dan Mesin
- b. Belanja Modal Gedung dan Bangunan
- c. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Berikut ini merupakan ringkasan Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto Tahun 2021 dan Tahun 2022

Tabel 0-4 LRA 2021

Uraian	Anggaran (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)
Belanja Operasi	10.806.720.130	8.613.648.277,8
Belanja Pegawai	3.261.963.838	3.110.928.130
Belanja Barang dan Jasa	5.044.756.292	3.412.911.151
Belanja Hibah	2.500.000.000	2.089.808.996,8
Belanja Modal	6.623.032.024	6.171.701.421,99
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	206.550.773	79.478.000
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	6.310.955.601	6.005.615.921,99
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	105.525.650	86.607.500
Jumlah Belanja	17.429.752.154	14.785.349.699,79

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Tabel 0-5 LRA 2022

Uraian	Anggaran (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)
Belanja Operasi	13.744.112.892	12.655.175.209,6
Belanja Pegawai	3.528.655.418	3.108.729.021
Belanja Barang dan Jasa	6.745.457.474	6.061.222.214
Belanja Hibah	3.500.000.000	3.485.223.974,6
Belanja Modal	1.691.337.450	1.523.009.830,90
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	390.903.950	312.289.000
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.188.587.000	1.107.981.380,9
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	111.846.500	102.739.450
Jumlah Belanja	15.465.450.342,00	14.178.185.040,50

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

3. Target dan Capaian Indikator Kinerja SKPD

Selain berdasarkan penyerapan anggaran, indikator keberhasilan Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto diukur dari keberhasilan pencapaian sasaran berdasarkan masing-masing indikator kerjanya, berikut merupakan tabel Target dan Capaian Kinerja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata berdasarkan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Tahun 2021 dan Tahun 2022:

Tabel 0-6 Target dan Capaian Kinerja Disporapar Tahun 2021

S u b j e k t o r	Sasaran	Indikator Kinerja Utama	Target Tahun 2021	Capaian Tahun 2021	Capaian (%)
D i n a	Meningkatnya Prestasi Pemuda	Presentase Pemuda yang Berprestasi	71 %	71 %	100,00
	Meningkatnya Prestasi Olahraga	Jumlah Atlet yang Berprestasi	36 atlet	42 atlet	116,67
	Meningkatnya Kunjungan Wisatawan	Jumlah Kunjungan wisatawan	960.000 orang	1.325.634 orang	138,09
Lama Kunjungan wisata		2 hari	2 hari	100,00	

nas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

*Tabel 0-7
Target dan
Capaian
Kinerja
Disporapa
r Tahun
2022*

No	Sasaran	Indikator Kinerja Utama	Target Tahun 2022	Capaian Tahun 2022	Capaian (%)
1	Meningkatnya Prestasi Pemuda	Persentase Pemuda yang Berprestasi	35%	33,98%	97,08

2.	Meningkatnya Prestasi Olahraga	Jumlah Atlet Berprestasi	76 atlet	87 atlet	114,47
3.	Meningkatnya kunjungan wisatawan	Jumlah kunjungan wisatawan	1.500.000 Orang	2.371.425 Orang	158,09
		Lama kunjungan wisatawan	2 hari	2 hari	100,00

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

4. Produk Domestik Regional Bruto (PDRB)

Menurut Badan Pusat Statistik Kota Mojokerto, Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) adalah nilai tambah bruto (*gross value added*) seluruh barang dan jasa yang tercipta atau dihasilkan di wilayah domestik suatu daerah yang timbul akibat berbagai aktivitas ekonomi dalam suatu periode tertentu, dapat diketahui PDRB Kota Mojokerto Tahun 2021 dan Tahun 2022 per lapangan usaha berdasarkan harga pasar atau harga berlaku dalam tabel berikut:

Tabel 0-8 PDRB Tahun 2021 dan 2022 per Lapangan Usaha berdasarkan harga pasar/harga berlaku

Kategori	Lapangan Usaha	2021 (Rupiah)	2022 (Rupiah)
A	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan/ <i>Agriculture, Forestry & Fishing</i>	41 385.300.000	43 795.300.000

B	Pertambangan dan Pengalihan/ <i>Mining & Quarrying</i>	0,0	0,0
C	Industri Pengolahan/ <i>Manufacturing</i>	785 113.700.000	861 501.100.000
D	Pengadaan Listrik dan Gas/ <i>Electricity & Gas</i>	5 319.900.000	5 671.100.000
E	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang/ <i>Water supply, Sewerage, Waste Management & Remediation Activities</i>	7 722.100.000	8 205.300.000
F	Konstruksi/ <i>Construction</i>	684 995.100.000	772 416.700.000
G	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor/ <i>Wholesale & Retail Trade; Repair of Motor Vehicles & Motorcycles</i>	2 040 288.000.000	2 289 131.800.000
H	Transportasi dan Pergudangan/ <i>Transportation & Storage</i>	185 180.500.000	227 520.600.000
I	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum/ <i>Accommodation & food Service Activities</i>	483 906.300.000	550 015.400.000
J	Informasi dan Komunikasi/ <i>Information & Communication</i>	909 916.100.000	960 275.700.000
K	Jasa Keuangan dan Asuransi/ <i>Financial & Insurance Activities</i>	573 268.300.000	620 821.800.000
L	Real Estat/ <i>Real Estate Activities</i>	194 867.800.000	205 869.800.000
M, N	Jasa Perusahaan/ <i>Business Activities</i>	51 585.900.000	54 503.500.000

O	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib/ <i>Public Administration & Defence; Compulsory Social Security</i>	335 356.800.000	344 951.700.000
P	Jasa Pendidikan/ <i>Education</i>	319 064.000.000	328 335.000.000
Q	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial/ <i>Human Health and Social Work Activities</i>	92 348.500.000	96 335.000.000
R,S,T,U	Jasa lainnya/ <i>Other Service Activities</i>	225.314.100.000	267.674.200.000
TOTAL PDRB		6.935.632.400.000	7.637.024.000.000

Sumber: *BPS-Statistics of Mojokerto Municipality, Catalog: 9302021.3576*

C. Analisis dan Pembahasan

1. Analisis Varians Belanja

Dapat diketahui analisis varians berdasarkan DPPA dan LRA Tahun 2021 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 0-9 Analisis Varians Belanja

Tahun	Anggaran (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	Varian
2021	17.429.752.154	14.785.349.699,79	(2.644.402.454,21)
2022	15.465.450.342	14.178.185.040,50	(1.278.265.301,50)

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Berdasarkan tabel tersebut dapat diketahui bahwa analisis varians belanja menunjukkan realisasi anggaran tidak melebihi anggarannya, sehingga kinerja belanja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto pada tahun 2021 dan tahun 2022 dapat

dinilai baik

2. Analisis Pertumbuhan Belanja

Dapat diketahui analisis pertumbuhan belanja berdasarkan LRA Tahun 2021 dan 2022 sebagai berikut:



Tabel Analisis Pertumbuhan Belanja Tahun 2021

Uraian	Realisasi Belanja (Rupiah)		Pertumbuhan	
	2020	2021	Kenaikan / (Penurunan)	Persentase
Belanja Operasi	4.537.054.129,25	8.613.648.277,8	4.076.594.148,55	89,85%
Belanja Pegawai	2.699.527.982,25	3.110.928.130	411.400.147,75	15,24%
Belanja Barang dan Jasa	1.837.526.147	3.412.911.151	1.575.385.004,00	85,73%
Belanja Hibah	0	2.089.808.996,8	2.089.808.996,80	100%
Belanja Modal	203.685.500	6.171.701.421,99	5.968.015.921,99	2930,02%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1.200.000	79.478.000	78.278.000,00	6523,17%

Belanja Modal			5.804.254.421,99	2882,50%
Gedung dan Bangunan	201.361.500	6.005.615.921,99		
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.124.000	86.607.500	85.483.500,00	7605,29%
Jumlah Belanja	4.740.739.629,25	14.785.349.699,79	10.044.610.070,54	211,88%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Tabel 0-10 Analisis Pertumbuhan Belanja Tahun 2022

Uraian	Realisasi Belanja (Rupiah)		Pertumbuhan	
	2021	2022	Kenaikan / (Penurunan)	Persentase
Belanja Operasi	8.613.648.277,8	12.655.175.209,6	4.041.526.931,80	46,92%
Belanja Pegawai	3.110.928.130	3.108.729.021	(2.199.109,00)	-0,07%
Belanja Barang dan	3.412.911.151	6.061.222.214	2.648.311.063,00	77,60%

Jasa				
Belanja Hibah	2.089.808.996,8	3.485.223.974,6	1.395.414.977,80	66,77%
Belanja Modal	6.171.701.421,99	1.523.009.830,90	(4.648.691.591,09)	-75,32%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	79.478.000	312.289.000	232.811.000,00	292,93%
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	6.005.615.921,99	1.107.981.380,9	(4.897.634.541,09)	-81,55%
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	86.607.500	102.739.450	16.131.950,00	18,63%
Jumlah Belanja	14.785.349.699,79	14.178.185.040,50	(607.164.659,29)	-4,11%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Berdasarkan tabel diatas dapat diketahui bahwa secara total jumlah belanja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto Tahun 2021 mengalami kenaikan yang cukup drastis di angka 211,88%, hal ini disebabkan pada Tahun 2020 merupakan era pandemi Covid-19, sehingga anggaran untuk berbagai even pemuda, kebudayaan dan terutama olahraga dan pariwisata dilarang untuk dilaksanakan, sehingga APBD saat itu lebih banyak di alokasikan untuk organisasi perangkat daerah yang berhubungan langsung dengan penanganan Covid-19 sesuai anjuran pemerintah pusat, hal tersebut terlihat dari peningkatan signifikan pada seluruh aspek belanja di tahun 2021. Hasil penelitian ini juga sejalan dengan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Rachmad Chartady, Vanisa Meifari, Tiara Wulandari, dan Ranti Utami pada Tahun 2022 dengan hasil penelitian Rasio Pertumbuhan pada Tahun 2020 secara keseluruhan menunjukkan penurunan sebesar 18,06%, begitu juga penelitian yang dilakukan oleh Indah Syamsuddin, Putri Nurjannah Muhammad, dan Abdul Karim pada Tahun 2022 dengan hasil analisis pertumbuhan belanja secara keseluruhan pada tahun 2020 mengalami penurunan. Pada penelitian terdahulu, pertumbuhan belanja yang turun pada tahun 2020 disebabkan oleh rendahnya anggaran belanja pada tahun tersebut. Oleh karena itu hasil penelitian pada penelitian ini menunjukkan pertumbuhan belanja yang tinggi pada tahun 2021 dengan sebab yang sama yaitu rendahnya anggaran belanja pada tahun

2020.

Sedangkan pada pertumbuhan belanja Tahun 2022 mengalami penurunan dengan persentase -4,11% dengan belanja yang mempengaruhi adalah sebagai berikut

- a. Belanja Pegawai, dengan persentase -0,07% diakibatkan oleh berkurangnya formasi pegawai pada Dinas kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto yakni pada tahun 2021 terdapat 21 orang PNS sedangkan pada akhir tahun 2022 terdapat 19 orang PNS, hal ini berdasarkan data kepegawaian sebagai berikut:

Tabel 0-11 Data Kepegawaian Pada Akhir Tahun 2021

GOLONGAN	PNS	CPNS	JENIS KELAMIN	
			LAKI-LAKI	PEREMPUAN
Golongan IV	9	-	5	4
Golongan III	11	-	6	5
Golongan II	1	-	-	1
Golongan I	-	-	-	-
TOTAL	21	-	11	10

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Tabel 0-12 Data Kepegawaian Pada Akhir Tahun 2022

GOLONGAN	PNS	CPNS	JENIS KELAMIN	
			LAKI-LAKI	PEREMPUAN
Golongan IV	9	-	3	6
Golongan III	9	-	5	4
Golongan II	1	-	-	1

Golongan I	-	-	-	-
TOTAL	19	-	8	11

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

- b. Belanja Modal Gedung dan Bangunan, dengan persentase -81,55 diakibatkan oleh pembangunan Gedung tempat kerja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata yang baru telah dilaksanakan dan selesai di Tahun 2021 dan mulai ditempati pada Tahun 2022, selain itu terdapat renovasi Gedung olahraga yang juga dilaksanakan dan selesai di tahun 2021. Hal ini berdasarkan keterangan pada rincian belanja DPPA tahun 2021 yang menjelaskan bahwa terdapat 9 lokasi fasilitas olahraga yang direhab atau dibangun serta 1 lokasi rehab gedung kantor, sedangkan pada rincian belanja DPPA Tahun 2022 menjelaskan bahwa hanya terdapat 4 fasilitas olahraga yang dibangun.

Meskipun terdapat belanja yang mengalami penurunan, namun Pada Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto menganut anggaran berbasis kinerja, hal ini dibuktikan dengan disusunnya Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) setiap tahun yang didalamnya memuat indikator-indikator kinerja yang terukur dengan target yang jelas, sehingga kecenderungan meningkatkan anggaran tidak diperlukan selama *output* yang diharapkan tercapai. Apabila dibandingkan dengan capaian kinerja

tahun 2021 dari empat indikator diketahui bahwa tidak ada satupun target kinerja yang tidak tercapai bahkan dua diantaranya melampaui target. Sehingga pertumbuhan belanja dapat dinilai rasional.

3. Analisis Keserasian Belanja

Pada penelitian ini analisis keserasian belanja dilakukan pada belanja operasi dan belanja modal sesuai dengan komponen belanja yang terdapat pada Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto, maka dapat diketahui analisis keserasian belanja berdasarkan LRA Tahun 2021 dan 2022 sebagai berikut:



Tabel 0-13 Rasio Belanja Operasi terhadap Total Belanja

Tahun	Total Belanja Operasi (Rupiah)	Total Belanja (Rupiah)	Persentase
2021	8.613.648.277,8	14.785.349.699,79	58,26%
2022	12.655.175.209,6	14.178.185.040,50	89,26%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Tabel 0-14 Rasio Belanja Modal terhadap Total Belanja

Tahun	Total Belanja Modal (Rupiah)	Total Belanja (Rupiah)	Persentase
2021	6.171.701.421,99	14.785.349.699,79	41,74%
2022	1.523.009.830,90	14.178.185.040,50	10,74%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Berdasarkan dua tabel diatas dapat diketahui secara keseluruhan bahwa persentase belanja operasi pada tahun 2021 dan tahun 2022 lebih tinggi daripada belanja modal, namun pada tahun 2021 proporsi belanja operasi dan belanja modal memiliki persentase yang tidak jauh berbeda, padahal seharusnya pada umumnya rasio belanja operasional berada pada interval 60-90 persen, sedangkan rasio belanja modal berada pada interval 5-20 persen. Sehingga dapat

diketahui bahwa pada tahun 2021 Rasio Belanja Operasi dan Rasio Belanja Modal pada Total Belanja dapat dinilai tidak proporsional, hal ini disebabkan karena pada tahun 2021 terdapat pembangunan tujuh Sarana Prasarana Olahraga Kota Mojokerto yang merupakan sumbangsih terbesar dari belanja modal sehingga mengakibatkan alokasi terhadap belanja modal menjadi sangat tinggi dan mengurangi proporsi belanja operasional, pembangunan 7 sarana prasarana olahraga diantaranya:

- Lapangan Voli Griya Permata Ijen Wates
- Lapangan Voli Suromulang Timur Surodinawan
- Gor Voli Griya Permata Meri
- Gor Voli Randegan Kedundung
- Lapangan Sepak Bola Panggreman Kranggan
- Lapangan Tenis *Outdoor* Gelora A. Yani Magersari
- Ruang Ganti dan Kamar Mandi Lapangan Tenis *Outdoor* Gelora A. Yani

Ketujuh sarana prasarana olahraga tersebut kemudian di launching tanggal 11 Januari 2022 dan di publikasikan melalui media sosial Humas Kota Mojokerto.

Sedangkan pada tahun 2022 Rasio Belanja Operasi dan Rasio Belanja Modal pada Total Belanja dapat dinilai proporsional, karena pada tahun tersebut hanya dilakukan pemeliharaan-

pemeliharaan atas sarana prasarana yang telah ada.

4. Rasio Efisiensi Belanja

Dapat diketahui rasio efisiensi berdasarkan DPPA dan LRA Tahun 2021 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 0-15 Rasio Efisiensi Belanja

Tahun	Realisasi Belanja (Rupiah)	Anggaran (Rupiah)	Persentase
2021	14.785.349.699,79	17.429.752.154	84,83%
2022	14.178.185.040,50	17.243.710.958	82,22%
Rata-Rata			83,53%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Berdasarkan tabel diatas dapat diketahui bahwa rasio efisiensi belanja tahun 2021 dan tahun 2022 keduanya <100% sehingga dapat dinilai efisien.

5. Rasio Belanja terhadap PDRB

Rasio ini merupakan alat analisis pembeda dengan semua penelitian terdahulu, dapat diketahui bahwa pada penelitian terdahulu tidak terdapat peneliti yang menggunakan Rasio Belanja terhadap PDRB sebagai alat penelitiannya.

Berdasarkan LRA dan data PDRB Kota Mojokerto Tahun

2021 dan 2022 dapat diketahui Rasio Belanja terhadap PDRB sebagai berikut:

Tabel 0-16 Rasio Belanja terhadap PDRB

Tahun	Total Realisasi Belanja (Rupiah)	Total PDRB (Rupiah)	Persentase
2021	14.785.349.699,79	6.935.632.400.000,00	0,21%
2022	14.178.185.040,50	7.637.024.000.000,00	0,19%

Sumber: Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto

Berdasarkan tabel diatas dapat diketahui bahwa nilai produktivitas belanja Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto pada tahun 2021 sebesar 0,21% dan pada tahun 2022 sebesar 0,19%. Penurunan nilai produktivitas belanja tersebut berasal dari kenaikan PDRB pada hampir semua lapangan usaha hal ini didasari oleh Surat Edaran Nomor 20 Tahun 2022 tentang Protokol Kesehatan pada Pelaksanaan Kegiatan Berskala Besar dalam masa Pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (Covid-19) yang menyatakan bahwa dalam rangka menindaklanjuti dinamika situasi persebaran virus Covid-19 serta pemulihan ekonomi nasional, akan dilakukan pembukaan kembali kegiatan masyarakat melalui pelaksanaan Kegiatan Berskala Besar yang produktif dan aman, oleh karena itu semua sektor lapangan usaha mulai menggeliat setelah hampir tiga tahun dibatasi kegiatannya oleh pemerintah.

Hal sebaliknya terjadi pada realisasi belanja Dinas

Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata Kota Mojokerto yaitu penurunan realisasi belanja dari tahun 2021 ke tahun 2022 yang disebabkan karena tahun 2021 memiliki belanja modal yang tinggi untuk kegiatan pembangunan tujuh sarana prasarana olahraga yang diresmikan pada 11 Januari 2022, hal ini kemudian berdampak pada tahun 2022 dimana dibutuhkan pemeliharaan pada semua sarana prasarana yang telah bertambah sehingga belanja tahun 2022 di dominasi oleh belanja Barang dan Jasa yang termasuk didalamnya merupakan Belanja Pemeliharaan.

