



**PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN**  
**BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH**

Jl. KH. Achmad Dahlan No.1 Lamongan Kodepos: 62215  
Telp. (0322) 321010, Fax.(0322) 312092, Email: bpkad@lamongankab.go.id  
website : [www.bpkad.lamongankab.go.id](http://www.bpkad.lamongankab.go.id)

Lamongan, 14 Oktober 2024

Nomor : 050/1044/413.202/2024

Sifat : **Penting**

Lampiran : 1 (satu)

Perihal : Laporan Pengelolaan Resiko  
Tribulan III Tahun 2024 Badan  
Pengelolaan Keuangan dan Aset  
Daerah Kabupaten Lamongan

Kepada  
Yth. Bupati Lamongan  
di

**LAMONGAN**

Disampaikan dengan hormat laporan Pengelolaan Risiko Tribulan III  
Tahun 2024 Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten  
Lamongan sebagaimana terlampir

Demikian untuk menjadi periksa.

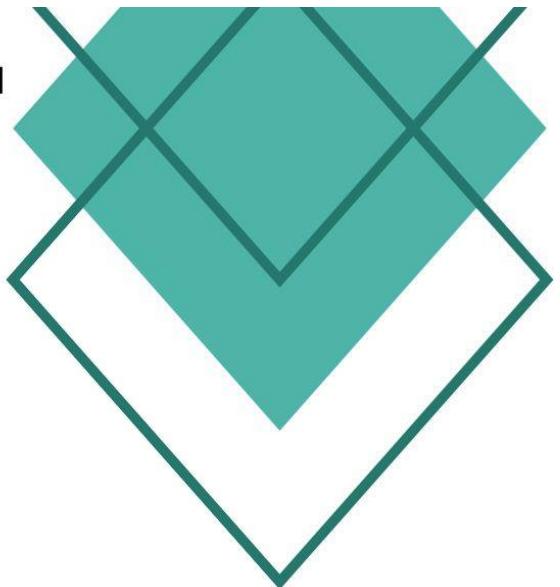


**TEMBUSAN**, disampaikan kepada :

- Yth. 1. Sekretaris Daerah Kabupaten Lamongan  
2. Unit Kepatuhan Resiko Pemerintah  
Daerah Kabupaten Lamongan.



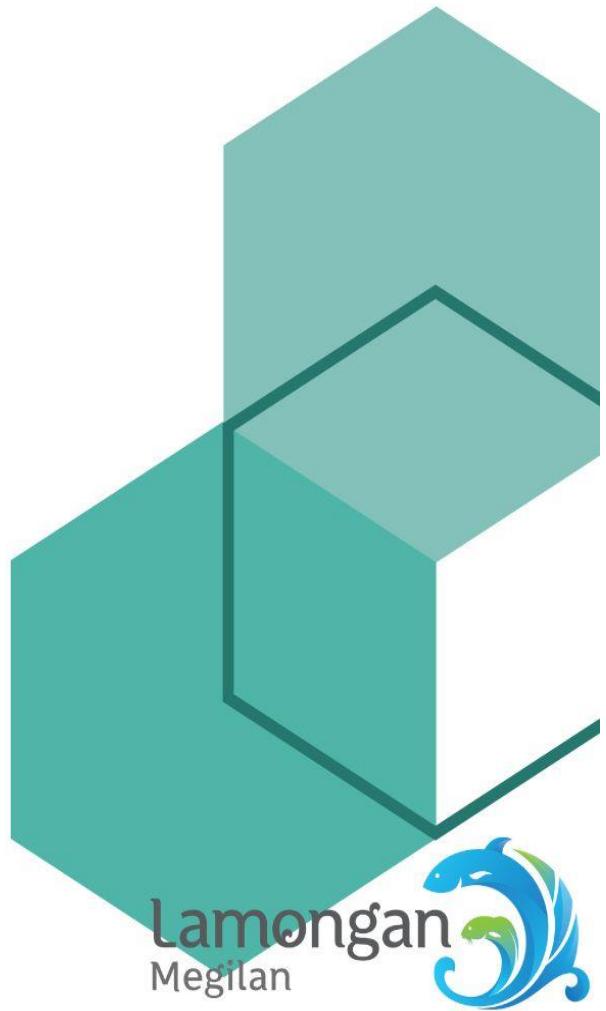
PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN



# LAPORAN BERKALA RESIKO TRIBULAN III

Disusun Oleh :

**BADAN PENGELOLAAN  
KEUANGAN DAN ASET  
DAERAH**



Lamongan  
Megilan



**PEMERINTAH KABUPATEN LAMONGAN**  
**BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH**

Jl. KH. Achmad Dahlan No.1 Lamongan Kodepos: 62215  
Telp. (0322) 321010, Fax.(0322) 312092, Email: bpkad@lamongankab.go.id  
website : [www.bpkad.lamongankab.go.id](http://www.bpkad.lamongankab.go.id)

NO DOKUMEN	:	050/104/413.202/2024
TANGGAL TERBIT	:	14 Oktober 2024

Disiapkan Oleh	:	Kepala Sub Bagian Perencanaan dan Evaluasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan  Tri Wahyudi Agus Mariono, S.TP NIP. 19840808 201101 1 011 Anggota Unit Pemilik Resiko
Diperiksa	:	Sekretaris Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan  Win Undari, SH.MM NIP. 19671023 199803 2 001 Koordinator Unit Pemilik Resiko
Disahkan Oleh	:	Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan  Drs. M.S. HERUWIDI, MM. NIP. 19690219 198809 1 001 Ketua Unit Pemilik resiko

## **I. PENDAHULUAN**

### **A. LATAR BELAKANG**

Pengertian manajemen risiko suatu proses identifikasi, analisis, penilaian, pengendalian, dan upaya menghindari, meminimalisir atau bahkan menghapus risiko yang tidak dapat diterima. Risiko berhubungan dengan pendekatan atau metodologi dalam menghadapi ketidakpastian, dalam Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) arti kata risiko adalah akibat yang kurang menyenangkan dari suatu tindakan.

Ketidakpastian ini berupa ancaman, pengembangan strategi dan mitigasi risiko. Manajemen risiko adalah suatu proses perencanaan, pengaturan, pemimpinan, dan pengontrolan aktivitas sebuah organisasi. Penilaian risiko, pengembangan strategi untuk mengelolanya dengan menggunakan pemberdayaan/pengelolaan sumberdaya. Manajemen risiko juga dapat disebut sebagai salah satu cara untuk mengorganisir suatu risiko yang nantinya akan dihadapi baik itu sudah diketahui atau belum diketahui yang tidak terpikirkan dengan memindahkan risiko kepada pihak lain atau mengurangi efek negatif dari risiko dan menampung baik sebagian atau semua konsekuensi risiko dari beberapa aktifitas manusia.

Dimana proses manajemen risiko yg meliputi penilaian risiko, pengembangan strategi untuk mengelolanya dengan menggunakan pemberdayaan/pengelolaan sumberdaya. Oleh sebab itu melalui manajemen risiko diharapkan ketidakpastian yang menimbulkan kerugian dapat diminimalisir atau bahkan dapat dihilangkan karena setiap kegiatan pasti ada risiko yang akan ditimbulkan.

Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan menetapkan 1 (satu) tujuan yaitu Meningkatkan kualitas pengelolaan keuangan daerah. Untuk menunjang pencapaian tujuan strategis tersebut disusunlah peta strategi yang terdiri dari 2 (dua) sasaran strategis yaitu (1) Meningkatnya kualitas perencanaan dan pelaksanaan anggaran yang berkualitas dan pengelolaan BMD yang optimal ; (2) Meningkatnya manajemen internal Perangkat Daerah .

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan sebagai penunjang urusan pemerintah unsur keuangan menyadari sepenuhnya akan pentingnya pengelolaan resiko beserta tindakan pengendalian yang diperlukan. Di dorong dengan adanya kesadaran tersebut BPKAD Kabupaten Lamongan akan selalu melakukan monitoring dalam pengendalian resiko yang terjadi baik operasional maupun strategis. Hal tersebut dilakukan agar pengendalian resiko yang dibangun efektif dan efisien dalam rangka upaya mengamankan pencapaian tujuan yang telah ditetapkan.

## **B. DASAR HUKUM**

1. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4890);
2. Peraturan Deputi Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Keuangan Daerah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 4 Tahun 2019 tentang Pedoman Pengelolaan Risiko pada Pemerintah Daerah ;
3. Peraturan Bupati Lamongan Nomor 39 Tahun 2010 tentang Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Lamongan ;
4. Peraturan Bupati Lamongan Nomor 37 Tahun 2011 tentang Pedoman Teknis Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Lamongan ;
5. Peraturan Bupati Lamongan Nomor 17 Tahun 2022 tentang Pedoman Pengelolaan Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Lamongan.
6. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah

## **C. MAKSUD DAN TUJUAN**

Manajemen risiko diterapkan dengan maksud untuk menyediakan informasi risiko bagi organisasi sehingga organisasi dapat melakukan upaya agar risiko tersebut tidak terjadi atau mengurangi dampaknya. Penerapan manajemen risiko khususnya pada Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II serta Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon III dan IV bertujuan untuk :

- a. Mengelola risiko dalam mencapai sasaran strategis organisasi pemerintah ;
- b. Meningkatkan kemungkinan pencapaian sasaran strategis organisasi dan peningkatan kinerja ;
- c. Mendorong manajemen yang proaktif dan antisipatif ;
- d. Memberikan dasar yang kuat bagi pengambilan keputusan dan perencanaan;
- e. Meningkatkan kepatuhan terhadap regulasi ;
- f. Meningkatkan ketahanan organisasi ;
- g. Meningkatkan efektivitas alokasi dan efisiensi penggunaan sumber daya organisasi serta meningkatkan kepercayaan para pemangku kepentingan.

## D. RUANG LINGKUP

Manajemen risiko pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan dilakukan dengan ruang lingkup dokumen, sumber daya manusia, dan lingkungan yang meliputi :

- Penentuan konteks kegiatan yang akan dikelola risikonya ;
- Identifikasi risiko ;
- Analisis risiko ;
- Evaluasi risiko ;
- Pengendalian risiko ;
- Pemantauan dan telaah ulang ;
- Koordinasi dan komunikasi.

## II. RENCANA DAN REALISASI KEGIATAN PENGELOLAAN RISIKO

### A. RENCANA KEGIATAN PENGELOLAAN RISIKO TRIBULAN III

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan telah Menyusun kegiatan-kegiatan pengendalian terhadap risiko yang direncanakan pada periode triwulan III sebagaimana terlampir:

Formulir Kertas Kerja Rancangan Pemantauan Atas Pengendalian Intern						
Nama Pemda		Pemerintah Kabupaten Lamongan				
Tahun Penilaian		2024				
Tujuan Strategis Pemda		Keuangan dan Pendapatan				
Urusan Pemerintahan		Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah				
Dinas Terkait						
No	Kegiatan Pengendalian yang Dibutuhkan	Bentuk/Metode Pemantauan yang Dipertrekuhan	Penanggung Jawab Pemantauan	Rencana Waktu Pelaksanaan Pemantauan	Realisasi Waktu Pelaksanaan	Keterangan
<b>Risiko Strategis OPD Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah:</b>						
1	Melakukan Rekonsiliasi data dengan pihak-pihak terkait untuk dilakukan penyesuaian kebijakan pada saat penyusunan program dan anggaran kegiatan	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Anggaran BPKAD Kab. Lamongan	Feb - Des 2024	Feb - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
2	Optimalisasi pemanfaatan dana transfer dari pusat sesuai dengan kebutuhan anggaran program kegiatan prioritas	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Perpendidaran Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
3	Melakukan koordinasi yang intensif serta saling bersinergi dengan pihak-pihak terkait agar penyampaian laporan keuangan bisa tepat waktu	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Akuntansi BPKAD Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
4	Melengkapi dokumen bukti kepemilikan aset seperti patok dan label sebagai upaya pengamanan aset serta melakukan pengawasan terhadap aset yang telah dimiliki agar dapat dilakukan pemanfaatan aset kepada pihak lain guna peningkatan PAD	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Aset BPKAD Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
<b>Risiko Operasional OPD Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah:</b>						
1	Efektivitas pelaksanaan Verifikasi dan evaluasi dokumen perencanaan keuangan secara berjengang	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Anggaran BPKAD Kab. Lamongan	Feb - Des 2024	Feb - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
2	Pengoptimalan aplikasi yang digunakan dalam proses pengumpulan pencarian dana untuk mengurangi adanya rekeyasa dokumen kelengkapan pengajuan serta adanya verifikator guna memerlukan kembali dokumen yang telah di ajukan apakah sudah sesuai dengan persyaratan dokumen yang diminta	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Perpendidaran Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
3	Pengoptimalan laporan aset. 2.Pemanfaatan aplikasi untuk memantau pergerakan inventarisasi aset tiap-tiap OPD. 3. Melakukan rekon bulanan, tribulanan, dan semesteran	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Aset BPKAD Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
4	Mengoptimalkan pelayanan pendampingan dalam pelaporan keuangan kepada tiap-tiap OPD serta adanya rekon bulanan, tribulanan dan semesteran	Pendampingan serta Monitoring menggunakan Aplikasi Keuangan Daerah	Bidang Akuntansi BPKAD Kab. Lamongan	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III

Gambar 1 Lampiran Form 9 Si Mario

Kegiatan pengendalian dilakukan untuk mengatasi resiko serta penetapan dan pelaksanaan kebijakan dan prosedur untuk memastikan bahwa Tindakan mengatasi resiko telah dilakukan secara efektif. Kebijakan dan prosedur dalam kegiatan pengendalian resiko harus di tetapkan secara tertulis dan dilandaskan sesuai yang telah ditetapkan. Sehingga dapat menjamin kegiatan pengelolaan resiko telah sesuai dan berfungsi seperti yang diharapkan dan harus dievaluasi secara teratur.

## B. REALISASI KEGIATAN PENGELOLAAN RISIKO TRIBULAN III

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan telah melaksanakan kegiatan-kegiatan pengendalian terhadap risiko yang dilaksanakan pada periode tribulan III sebagaimana terlampir:

Formulir Kertas Kerja Pencatatan Kejadian Risiko (RISK EVENT) Dan RTP									
Nama Pemda		Pemerintah Kabupaten Lamongan							
Tahun Penilaian		2024							
Tujuan Strategis Pemda									
Urusan Pemerintahan		Keuangan dan Pendapatan							
Dinas Terkait		Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah							
No	"Risiko" yang Teridentifikasi	Kode Risiko	Kejadian Risiko			RTP	Rencana Pelaksanaan RTP	Realisasi Pelaksanaan RTP	Keterangan
			Tanggal Terjadi	Sebab	Dampak				
Risiko Strategis OPD Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah:									
1	Ketidaksesuaian antara pagu RKPD dengan KUA/PPAS/APBD	RSO.24.37.09.01	-	-	-	Melakukan Rekonsiliasi data dengan pihak-pihak terkait untuk dilakukan penyesuaian kebijakan pada saat penyusunan program dan anggaran kegiatan	Feb - Des 2024	Feb - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
2	Penerapan belanja daerah rendah	RSO.24.37.09.02	-	-	-	Optimalisasi pemanfaatan dana transfer dari pusat sesuai dengan kebutuhan anggaran program kegiatan prioritas	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
3	Tertambatnya penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah ke BPK-RI	RSO.24.37.09.03	-	-	-	Melakukan koordinasi yang intensif serta saling bersinergi dengan pihak-pihak terkait agar penyampaian laporan keuangan bisa tepat waktu	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
4	Pemanfaatan aset daerah yang belum optimal	RSO.24.37.09.04	-	-	-	Melengkapi dokumen bukti kepemilikan aset seperti patok dan label sebagai upaya pengamanan aset serta melakukan pengawasan terhadap aset yang telah dimiliki agar dapat dilakukan pemanfaatan aset kepada pihak lain guna peningkatan PAD	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
Risiko Operasional OPD Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah:									
1	Mark up anggaran belanja atas program/kegiatan tertentu dalam proses perentuan pagu anggaran	ROO.24.37.09.01	-	-	-	Efektivitas pelaksanaan Verifikasi dan evaluasi dokumen perencanaan keuangan secara berjengang	Feb - Des 2024	Feb - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
2	Terdapat rekapita dokumen dalam membantu proses pencairan dana	ROO.24.37.09.02	-	-	-	Pengoptimalkan aplikasi yang digunakan dalam proses pengajuan pencairan dana untuk mengurangi adanya rekayasa dokumen kelengkapan pengajuan serta adanya verifikator guna memeriksa kembali dokumen yang telah diujikan apakah sudah sesuai dengan persyaratan dokumen yang diminta	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
3	Pelaksanaan kegiatan pengelolaan BMD tidak dilakukan sesuai SOP atau melewati proses pelaksanaan inventarisasi yang seharusnya dilakukan	ROO.24.37.09.03	-	-	-	1. Pengoptimalan laporan aset. 2.Pemanfaatan aplikasi untuk memantau pergerakan inventarisasi aset tiap-tiap OPD. 3. Melakukan rekon bulanan, tribulan, dan semesteran	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III
4	Laporan keuangan program dan kegiatan yang tidak sesuai dengan realisasi yang sesungguhnya	ROO.24.37.09.04	-	-	-	Mengoptimalkan pelayanan pendampingan dalam pelaporan keuangan kepada tiap-tiap OPD serta adanya rekon bulanan, tribulan dan semesteran	Jan - Des 2024	Jan - Des 2024	Telah Realisasi Tribulan III

Gambar 2 Lampiran Form 10 Si Mario

Pemantauan pengendalian resiko pada dasarnya adalah untuk memastikan apakah sistem pengendalian resiko yang ada telah berjalan sebagaimana yang diharapkan. Dan perbaikan yang perlu dilakukan telah dilaksanakan sesuai dengan perkembangan. Pengendalian yang tidak terpantau cenderung memberikan pengaruh yang buruk dalam jangka waktu tertentu.

## III. HAMBATAN PELAKSANAAN KEGIATAN

Tidak terdapat kendala atau hambatan dalam pelaksanaan kegiatan pengendalian atau hal-hal yang menyebabkan terjadinya gap antara rencana dan realisasi kegiatan pengelolaan risiko pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

## IV. MONITORING RISIKO DAN RTP

Dari hasil monitoring atas pengomunikasian risiko dan RTP, keterjadian risiko, pelaksanaan RTP dan kegiatan pemantauan RTP pada triwulan II dan dari hasil monitoring ini juga dapat dianalisa bahwa belum diperlukan pemutakhiran risiko dan RTP untuk periode triwulan berikutnya.

## **V. PENUTUP**

Dari hasil pelaksanaan kegiatan-kegiatan pengendalian terhadap risiko yang dilaksanakan pada periode tribulan III dapat simpulan bahwa pemantauan dan evaluasi atas pengendalian resiko pada dasarnya bertujuan untuk meyakinkan apakah pengendalian intern yang ditetapkan telah berjalan efektif dalam mengatasi resiko.

Serta menganalisis kembali apakah Tindakan perngendalian di perlukan perbaikan sebagai dasar pertimbangan sebagai tindak lanjut dari monitoring pengelolaan risiko pada periode ini dan sebagai perbaikan untuk penerapan pengelolaan risiko periode selanjutnya guna meningkatkan kinerja pemerintah daerah kami akan melakukan pemantauan berkelanjutan atas pelaksanaan rencana tindak pengendalian yang telah ditetapkan apakah telah dan berjalan secara efektis guna mencapai tujuan organisasi.