

EFEK MODERASI ISLAMIC GOOD UNIVERSITY GOVERNANCE DALAM HUBUNGAN KETERKAITAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS KINERJA DENGAN VALUE FOR MONEY SEKTOR PUBLIK SATKER PTKIN BLU

Melisa Anggreni¹, Hesi Eka Puteri²

melisaanggreni85@gmail.com¹, hesiekaputeri@gmail.com²

UIN Sjech M.Djamil Djambek Bukittinggi

Abstract

The budget execution of the work section of the Department of Public Services of the Syekh M. Djamil Djambek Bukittinggi National Islamic University had a very good percentage in the 2019-2023 period, but there was an accumulation in the fourth quarter (LK Audit 2019-2023). PBK aims to increase indicators and the value of the benefits of money (Young, 2013). PBB aims to “strengthen the link between funds allocated to public sector entities and their results and/or outcomes through the use of formal performance information in resource allocation decisions” which is defined as a process (Vian, 2013). Accountability encourages the responsibility of state officials to carry out their authority according to provisions that minimize inefficiencies that slow down public services (Mardiasmo 2009). The aim of this research is to empirically test the impact of results-based budgeting and the application of good university governance principles on cost efficiency in the public sector. This research uses a quantitative approach by taking a population sample from UIN SMDD Bukittinggi and budget work units were selected using a purposive sampling method. There were 97 respondents who held structural positions on the UIN Bukittinggi campus with the positions: Chancellor, Vice Chancellor, Dean, Assistant Dean, Head of Academic Programs, Director, Chair of the Senate, Chair of the Institution/Unit, Chair of the Internal Audit Unit, Chair of the Business Unit, Head Office, head of section, head of subsection, special position, general position. Data were analyzed using the SEM-PLS method. The results show that: 1) Implementation of performance-based budgeting has a significant positive effect on value for money. 2) Good Islamic university governance moderates the relationship between performance-based budgeting and cost effectiveness in the public sector.

Keywords: *Performance Based Budget, Islamic management, value for money.*

Abstrak

Eksekusi anggaran bagian kerja Departemen Pelayanan Publik Universitas Islam Nasional Syekh M. Djamil Djambek Bukittinggi memiliki persentase yang sangat baik pada periode 2019-2023, tapi ada akumulasi pada triwulan IV (LK Audit 2019-2023). PBK bertujuan meningkatkan indikator dan nilai manfaat uang (Young, 2013). PBB bertujuan untuk “memperkuat hubungan antara dana yang dialokasikan ke entitas sektor publik dan hasil dan/atau hasil mereka melalui penggunaan informasi kinerja formal dalam keputusan alokasi sumber daya” yang didefinisikan sebagai suatu proses (Vian, 2013). Akuntabilitas mendorong responsibility pejabat negara untuk melaksanakan wewenangnya sesuai ketentuan yang meminimalkan inefisiensi yang memperlambat pelayanan publik (Mardiasmo 2009). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris dampak penganggaran berbasis hasil dan penerapan prinsip tata kelola universitas yang baik terhadap efisiensi biaya di sektor publik. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan mengambil sampel populasi UIN SMDD Bukittinggi dan satuan kerja anggaran dipilih menggunakan metode purposive sampling. Respondennya berjumlah 97 orang yang menduduki jabatan struktural di lingkungan kampus UIN Bukittinggi dengan Jabatan : Rektor, Wakil Rektor, Dekan, Pembantu Dekan, Ketua Program Akademik, Direktur, Ketua Senat, Ketua Lembaga/Unit, Ketua Satuan Pengawasan Intern, Ketua Unit Usaha, Kepala Kantor , kepala bagian, kepala subbagian, jabatan khusus, jabatan umum. Data dianalisis menggunakan metode SEM-PLS. Hasilnya menunjukkan bahwa: 1) Penerapan penganggaran berbasis kinerja berpengaruh positif

signifikan terhadap value for money. 2) Tata kelola universitas Islam yang baik memoderasi hubungan antara penganggaran berbasis kinerja dan efektivitas biaya di sektor publik.

Kata Kunci : Anggaran Berbasis Kinerja, pengelolaan secara Islami , nilai manfaat uang

PENDAHULUAN

Satuan Kerja (Satker) Pendidikan Tinggi Islam BLU memiliki tujuan melayani masyarakat dalam bentuk layanan pendidikan yang bermutu tanpa mengutamakan keuntungan di lingkungan Kementerian Departemen Agama. Prinsip efisiensi dan produktivitas, dengan tujuan utama meningkatkan pelayanan publik. Semangat peningkatan kualitas pelayanan publik ini dibuktikan dengan disahkannya oleh Menteri Keuangan untuk meningkatkan status UIN Sjech M. Djamil DJambek Bukittinggi menjadi Satker BLU pada tanggal 15 November 2018 dengan diterbitkan Keputusan Republik Indonesia 775/KMK.05/2018. Transformasi status ini membawa semangat perubahan pada tanggal 8 Juni 2022 sehingga menjadi perguruan tinggi unggulan yaitu universitas dengan secara resmi disahkan Perpres Nomor 85 Tahun 2022.

Pemberian pelayanan publik tentu saja erat kaitannya dengan pengelolaan keuangan yang tepat untuk mencapai tujuan pelayanan itu sendiri. Penganggaran berbasis hasil merupakan sistem penganggaran untuk menjembatani belanja publik dengan kinerja instansi pemerintah. Pengendalian belanja didasarkan pada target kinerja dan penilaian kinerja didasarkan pada manfaat belanja di sektor publik. Sistem anggaran berbasis kinerja berbeda dengan sistem anggaran tradisional (item budgeting) karena sistem ini berfokus pada kinerja yang terukur dan terkait langsung dengan tujuan organisasi jangka panjang, namun hal ini bukan fokus sistem penganggaran tradisional. Fokus hanya pada laporan pengeluaran.

Ketika manajemen publik baru (NPM) diperlukan, pengintegrasian komunikasi seputar tujuan organisasi jangka panjang tidak akan gagal. Karena penerapan sistem anggaran berbasis kinerja, yang merupakan alat untuk mengukur kinerja pelayanan publik, seharusnya tidak hanya sekedar ilusi. Sebaliknya eksekusi belanja, laporan belanja, dan pengawasan internal mempengaruhi laporan output instansi pemerintah, namun perencanaan anggaran, evaluasi kinerja, dan informasi terpadu memberikan efek yang rendah terhadap akuntabilitas satker pemerintah.

Meskipun ABK mempunyai dampak manajerial terhadap capaian layanan publik, hal sebaliknya berlaku pada tata kelola. Indikator ekonomi, indikator efektivitas, dan indikator kemandirian daerah berpengaruh terhadap pelaksanaan anggaran berbasis hasil, namun berbeda dengan indikator efisiensi yang tidak menunjukkan perbedaan yang signifikan. Di sisi lain, menghasilkan hasil bukan sekedar output; output terbatas pada apa yang dicapai melalui program. Sedangkan hasil, menggambarkan apa yang telah dicapai melalui program, dengan tetap mengutamakan efektivitas dan efisiensi anggaran nasional Hal ini menjadi perhatian para pimpinan lembaga yang mempunyai fungsi publik, termasuk Prof. Dr. Ridha Ahida, M.Hum selaku Rektor UIN Bukittinggi sebagai berikut;

“Hakikat atau esensi dari dibentuknya Badan Layanan Umum (BLU) adalah bukan hanya mengejar fleksibilitas pengelolaan keuangan di banding dengan satker PNBPN saja, akan tetapi lebih jauh dari itu adalah peningkatan layanan publik dibidang akademik yang semestinya dibuktikan dengan sistem anggaran yang tepat sasaran. Ketika tujuan atau outcome yang ingin dicapai pemerintah berhasil dan berdampak kepada masyarakat, disitulah keberhasilan layanan publik itu terwujud dengan tetap berjalan di koridor dan standar layanan serta mutu yang sudah ditetapkan. Dari 59 Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri (PTKIN) terdapat 28 Satker BLU termasuk UIN Bukittinggi yang terus meningkatkan pelayanan sejalan dengan evaluasi atas kinerja layanan publik itu sendiri dengan selalu memperhatikan produktivitas dan efisiensi belanja anggaran pemerintah, hal

ini menjadi kunci dalam keberhasilan pengelolaan keuangan BLU yang sudah menjadi satuan kerja lembaga pemerintah yang diberikan kewenangan atau otonomi dalam pengelolaan keuangan atau swakelola dan Sumber Daya Manusia (SDM)”

IKPA Kementerian Negara/Lembaga yaitu PER 5/PB/2022 menyatakan: memperkuat evaluasi kementerian negara/lembaga dan memberikan evaluasi IKPA yang lebih transparan dan akuntabel. Pertanggungjawaban pengelolaan keuangan nasional terletak pada kewenangan pengguna anggaran (KPA) dan kewenangan pengguna barang (KPB) untuk mencapai hasil dan manfaat bagi realisasi keuangan negara. Hal ini merupakan bagian dari Satker Pendidikan Tinggi, yaitu satuan kerja Layanan Umum di bidang pendidikan, yang bertujuan memberikan pelayanan berdasarkan prinsip transparansi dan akuntabilitas, dengan GCG yang bertujuan keekonomian, efisiensi dan efektivitasnya berkaitan dengan fungsi dan peran tridharma perguruan tinggi.

Mendukung terwujudnya GUG dalam satker pemerintah memerlukan kepemimpinan yang kompeten, transparan, dan amanah sesuai SOP pengelolaan keuangan negara, antara lain: profesionalisme, Proporsionalitas, Transparan; audit keuangan oleh auditor independen. PTKIN mempunyai ciri yang sangat istimewa yaitu penerapan nilai-nilai pendidikan Islam dalam pengelolaan perguruan tinggi yang baik (IGUG). Pada prinsipnya IGUG mempunyai cakupan yang lebih luas agar tata kelola pemerintahan yang baik didasarkan pada kepraktisan dengan meneladani ciri-ciri kepemimpinan Nabi Muhammad SAW. Untuk mendukung keberhasilan kinerja, tata kelola yang baik berdasarkan perspektif syariah harus diterapkan dengan prinsip keberlanjutan.

Variasi serapan fiskal pada akhir tahun anggaran cenderung tinggi kesalahan eksekusi anggaran yang tidak memberikan kebermanfaatn nilai uang bagi belanja pemerintah. Fenomena ini menyebabkan menurunnya efektivitas dan efisiensi pengelolaan keuangan yang selalu mengakibatkan rendahnya nilai uang (value for money) pada pendidikan tinggi sektor publik, yang berdampak pada buruknya tata kelola.

Tabel 1.1
Serapan Belanja UIN Bukittinggi

Tahun	2019	2020	2021	2022	2023
Persentase Realisasi	94,80 %	83,59 %	84,90 %	71,25 %	87,13 %

Sumber : OM SPAN tahun 2019-2023

Total serapan belanja tahunan UIN Bukittinggi tahun 2019-2023 berkisar antara 11% hingga 16%. Data tersebut menunjukkan bahwa satuan kerja BLU UIN Bukittinggi yang sumber anggarannya disubsidi dari pendapatan sendiri, cenderung mengambil kebijakan yang lebih efektif dan efisien dalam belanja satker pemerintah. Tentu saja hal ini sejalan dengan tujuan peningkatan efisiensi di pemerintah.

Metode Penelitian

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, yaitu jenis penelitian yang memerlukan penggunaan data numerik, dan tujuan utamanya adalah untuk mengetahui hubungan antara variabel bebas dengan variabel terikat atau hasil lain dalam suatu populasi. Berdasarkan data tersebut, penelitian ini menganalisis dampak penerapan sistem anggaran berbasis kinerja terhadap nilai dampak tertentu dari tiga aspek: perencanaan anggaran, pelaksanaan, dan pencapaian hasil pelaksanaan anggaran atas anggaran sektor

publik dan data numerik penelitian ini ditentukan dari rasio indikator kinerja pelaksanaan anggaran (IKPA).

Penelitian dilaksanakan di Lembaga Layanan Umum Satuan Kerja Pendidikan Tinggi Keagamaan Islam (PTKIN) UIN Sjech M Djamil Djambek Bukittinggi selama lima tahun terakhir yakni periode pengumpulan data tahun 2019 hingga tahun 2023. Data primer adalah data yang dikumpulkan oleh peneliti sendiri untuk tujuan penelitian tertentu. Data tersebut merupakan data asli yang dihasilkan melalui survei yang dilakukan oleh individu atau lembaga penelitian. Data primer dalam penelitian ini adalah tanggapan terhadap kuesioner yang disebarakan kepada pemangku kepentingan, departemen pemanfaatan anggaran, dan individu dosen pelaksana kegiatan yang bersumber dari anggaran PTKIN Universitas Islam Nasional Shekh M. Jamil Jambek Bukittinggi. Sampel menunjukkan seberapa baik sampel mencerminkan karakteristik populasi. Survei tersebut menargetkan 97 responden, termasuk presiden, wakil presiden, dekan, dekan, dekan penelitian, dekan sekolah pascasarjana, direktur eksekutif, presiden senat, senator, dan anggota Kongres. Ketua instansi/departemen beserta timnya, kepala audit internal dan timnya, kepala pengembangan usaha dan tim, kepala departemen dan staf, kepala subdepartemen dan staf, jabatan tertentu, dan fungsional umum.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Uji Model Pengukuran (Outer Model)

Berdasarkan tabel 4.8 menunjukkan nilai Cronbach's Alpha pada variabel Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) (X) sebesar 0.912. Variabel Islamic Good University Governance (IGUG) (Z) sebesar 0.864 dan variabel Value For Money (VFM) (Y) sebesar 0.907 yang artinya dari keseluruhan variabel memiliki nilai Cronbach's Alpha lebih besar dari lebih besar dari 0.6-0.7 yang artinya sudah dinyatakan layak dan mempunyai validitas dan realibilitas yang baik. Nilai Composite Reliability pada variabel Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) (X) sebesar 0.928. Pada variabel Islamic Good University Governance (IGUG) (Z) sebesar 0.901 dan variabel Value For Money (VFM) (Y) sebesar 0.941 yang artinya dari keseluruhan variabel memiliki nilai Composite Reliability lebih besar dari 0.7 dan menunjukkan telah memenuhi syarat dalam evaluasi model pengukuran. Nilai Average Variance Extracted pada variabel Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) (X) sebesar 0.617. Variabel Islamic Good University Governance (IGUG) (Z) sebesar 0.647 dan variabel Value For Money (VFM) (Y) sebesar 0.843 yang artinya nilai Average Variance Extracted keseluruhan variabel lebih besar dari 0.5 sehingga dapat dinyatakan memenuhi kriteria evaluasi model dan dapat dilanjutkan ke tahap berikutnya.

Tabel 4.8

Evaluasi Model Pengukuran

<i>Variabel</i>	<i>Cronbach's Alpha</i>	<i>Composite Reliability</i>	<i>AVE</i>
ABK	0.912	0.928	0.617
ABK*IGUG	1.000	1.000	1.000
IGUG	0.864	0.901	0.647
VFM	0.907	0.941	0.843

Sumber: Hasil Olahan Data Primer (2024)

Tabel 4.9

Loading Factor Variabel ABK,
IGUG dan VFM

<i>Indikator</i>	<i>Anggaran Berbasis Kinerja</i>	<i>Islamic Good University Governance</i>	<i>Value For Money</i>
ABK1.1	0.761		
ABK1.2	0.791		
ABK1.3	0.748		
ABK1.4	0.767		
ABK1.5	0.808		
ABK1.6	0.810		
ABK1.7	0.799		
ABK1.8	0.795		
IGUG1.1		0.803	
IGUG1.2		0.821	
IGUG1.3		0.775	
IGUG1.4		0.830	
IGUG1.5		0.790	
VFM1.1			0.929
VFM1.2			0.925
VFM1.3			0.900

Sumber: Hasil Olahan Data Primer (2024)

Berdasarkan tabel 4.9 variabel Anggaran Berbasis Kinerja (X), Islamic Good University Governance (Z) dan Value For Money (Y) telah memenuhi kriteria nilai loading factor yaitu > 0.7, sehingga dapat disimpulkan bahwa nilai loading factor sudah terpenuhi sehingga dapat dilanjutkan ke tahap selanjutnya.

Validitas Diskriminan

Tabel 4.10
Discriminant Validity

<i>Variabel</i>	<i>ABK</i>	<i>IGUG</i>	<i>Moderating Effect</i>	<i>VFM</i>
ABK	0.785			
IGUG	0.354	0.804		
Moderating Effect	0.067	-0.305	1.000	
VFM	0.429	0.542	0.136	0.918

Sumber: Hasil Olahan Data Primer (2024)

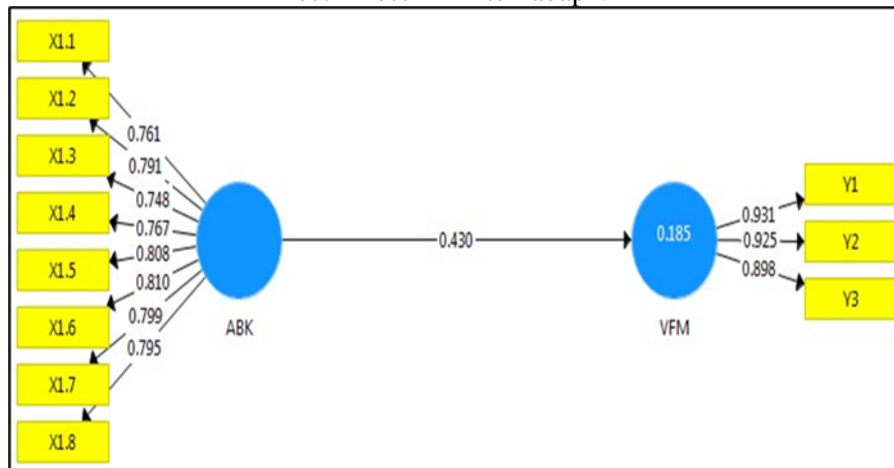
Data menunjukkan bahwa uji validity setiap konstruk telah memenuhi syarat, dibuktikan dengan dengan nilai AVE lebih besar dari nilai koefisien korelasi antar konstruk pada Variabel Anggaran Berbasis Kinerja (X) dapat dengan tepat mengukur variabel Anggaran Berbasis Kinerja (X) artinya akar kuadrat Anggaran Berbasis Kinerja (X) sebesar 0.785 lebih besar dari akar kuadrat Anggaran Berbasis Kinerja (X) dengan Islamic Good University Governance (Z) sebesar 0.354, Value For Money (Y) sebesar 0.429 dan VFM (Y) ke IGUG (Z) sebesar 0.542.

Hasil Uji Model Struktural (Inner Model)

Dalam analisis model struktural dilakukan dua tahapan, pertama menguji variabel ABK (X) berpengaruh secara langsung terhadap VFM (Y). Kedua, melakukan estimasi

dengan memasukan variabel peran Islamic Good University Governance (Z) sebagai variabel moderasi.

Gambar 4.1
Direct Effect ABK terhadap VFM



Dari gambar 4.1 diatas menunjukkan bahwa pengaruh langsung ABK (X) berpengaruh positif dan signifikan terhadap VFM (Y) ditunjukkan oleh nilai R2 sebesar 0.43 yang artinya kontribusi ABK terhadap (VFM) adalah sebesar 43%. Tabel R-Square sebagai berikut :

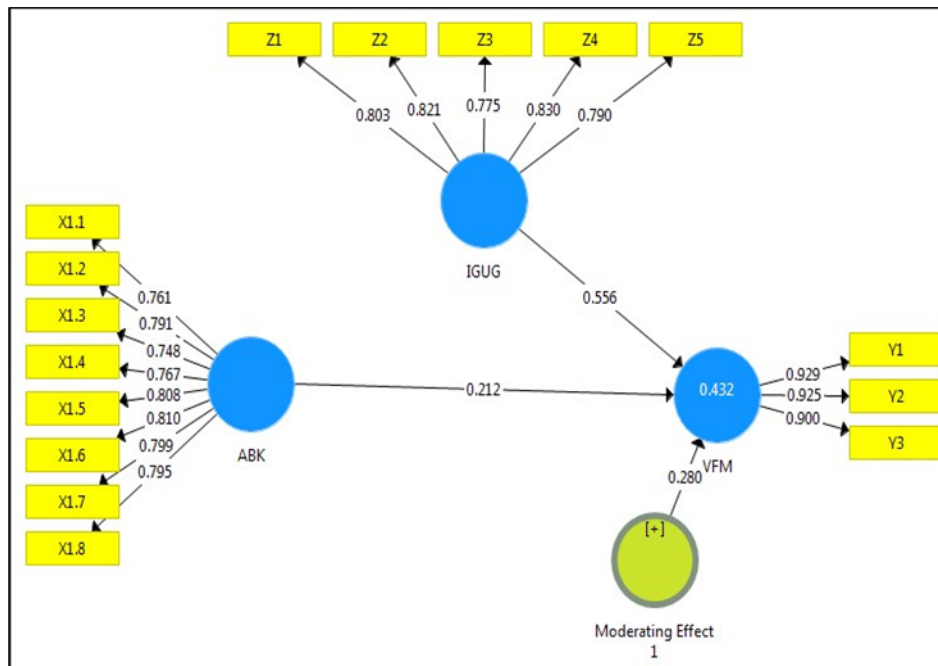
Tabel 4.11
R Square

<i>Variabel</i>	<i>R Square</i>
<i>Value For Money</i>	0.432

Sumber: Hasil Olahan Data Primer (2024)

Data diatas tabel 4.11 diatas dapat dilihat nilai R-square adalah sebesar 0.432 yang artinya variabilitas konstruk Value For Money dapat dijelaskan oleh konstruk Anggaran Berbasis Kinerja dan konstruk Islamic Good University Governance sebesar 43% untuk variabel laten endogen dan model struktural mengidentifikasi bahwa model kuat. Sedangkan 57% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini.

Gambar 4.2
Islamic Good University Governance Memoderasi
Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Value For Money



Gambar 4.2 diatas menjelaskan hasil pengujian menunjukkan koefisien Islamic Good University Governance memoderasi hubungan antara Anggaran Berbasis Kinerja dengan Value For Money dengan signifikan 5% (T hitung 3.260 > 1.96).

Tabel 4.12
Path Coefficients

	<i>Original Sample (O)</i>	<i>Sample Mean (M)</i>	<i>Standard Error (STERR)</i>	<i>T Statistics (O/STERR)</i>	<i>P Values</i>
ABK \Rightarrow VFM	0.212	0.226	0.093	2.290	0.022
IGUG \Rightarrow VFM	0.556	0.555	0.085	6.556	0.000
ABK*IGUG \Rightarrow VFM	0.280	0.272	0.089	3.152	0.002
Moderating Effect 1 \Rightarrow VFM	0.280	0.262	0.086	3.260	0.001

Sumber: Hasil Olahan Data Primer (2024)

Dari data tabel 4.12 menunjukkan bahwa konstruk ABK berpengaruh positif terhadap VFM dan signifikan pada 5% (T hitung 2.290 > 1.96). Sedangkan untuk konstruk Islamic Good University Governance menunjukkan hasil berpengaruh positif terhadap Value For Money dan signifikan pada 5% (T hitung 6.556 > 1.96). Untuk konstruk moderating effect 1 (konstruk interaksi antara ABK dan IGUG mampu mempengaruhi VFM dengan signifikan pada 5% (T hitung 3.260 > 1.96) dan dapat dikatakan bahwa terjadi hubungan moderasi.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil dan pembahasan tentang efek moderasi Islamic Good University Governance (IGUG) dalam hubungan keterkaitan antara penerapan sistem ABK dengan VFM menunjukkan ABK berpengaruh positif dan signifikan terhadap VFM dengan T hitung $2.290 > T$ tabel 1.96 dan nilai P-value sebesar $0.022 < 0.05$ ditunjukkan dengan nilai R² sebesar 0.43 yang artinya kontribusi ABK terhadap VFM adalah sebesar 43%. Sedangkan Islamic Good University Governance (IGUG) memoderasi hubungan penerapan sistem ABK dengan VFM dengan nilai T hitung $6.556 > T$ tabel 1.96 dan nilai P-value sebesar $0.000 < 0.05$ yang diartikan bahwa terdapat kontribusi moderating effect yang ditunjukkan sebesar T hitung $3.260 > T$ tabel 1.96 dengan P-value sebesar $0.001 < 0.05$, sehingga menggambarkan konstruk IGUG berpengaruh positif terhadap VFM dan memoderasi variabel ABK terhadap VFM sektor publik secara signifikan.

Dampak kebermanfaatan nilai uang (outcome) dalam belanja negara yang dirasakan oleh masyarakat yang menjadi objek pelayanan bagi Satuan Kerja (Satker) sektor publik termasuk Satker PTKIN BLU UIN Bukittinggi adalah suatu tujuan yang harus menjadi muara dalam setiap kualitas layanan yang bertolak dari pondasi tata kelola PT Islam yang menjunjung tinggi nilai-nilai kemaslahatan.

Sebuah pengetahuan yang secara praktis menambah wawasan terkait skala indikator penganggaran berbasis kinerja / Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) yang diperkuat dengan sebuah konsep pengelolaan yang baik secara Islam / IGUG untuk mencapai tujuan manfaat belanja negara / sektor publik / Value For Money (VFM). Sebagai referensi bagi pengambil keputusan / Stakeholders dalam mempertimbangkan kebijakan yang akan diambil untuk mencapai kinerja Satuan Kerja dengan mengacu kepada efektivitas dan efisiensi anggaran belanja negara dalam menjalankan tugas pokok dan fungsi pelayanan kepada masyarakat dan berpijak pada standar tata kelola yang baik sesuai syariah Islam.

Dalam penelitian ini peneliti menyadari terdapat banyak keterbatasan yaitu dari sisi variabel dimana peneliti hanya membahas dua variabel yang memiliki tiga belas indikator yang dapat mempengaruhi kinerja Value For Money (VFM) secara lebih terperinci. Tentu hal ini memiliki banyak kelemahan yaitu kurang tajam nya analisa secara detail ke level indikator. Sedangkan dari lingkup penelitian hanya pada tingkat Perguruan Tinggi Badan Layanan Umum saja. Harapan kepada peneliti selanjutnya untuk indikator variabel yang lebih detail dan tajam lagi dan ruang lingkup penelitian ke level yang lebih luas lagi.

DAFTAR PUSTAKA

- , ‘Keputusan Menteri Keuangan’, 775/KMK.05.Penetapan IAIN Bukittinggi sebagai Instansi Pemerintah yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (2018), 1–3
- , ‘Performance-Based Budgeting in Public Sector and Managerial Performance with Leadership as Moderating Variable’, *As Moderating Variable International Journal of Service Management and Sustainability*, 5(1), 177-204., 2020, 28.
- , ‘Undang Undang Republik Indonesia’, UU No 17 T.Keuangan Negara (2003), 1–40
- , ‘Value for Money (VfM)’, Kementerian Keuangan RI, 1, 2021, 1247–1247
- , ‘Performance-Based Budgeting as Surveillance For The Accountability of Local Governments, Asia Proceedings of Social Sciences (APSS, 2019), IV
- ‘@puteri Menentukan Populasi Dan Sampel Dalam Riset-Riset Ekonomi Dan Perbankan Islam.Pdf’
- ‘Pelatihan Analisis Data -PASCAS2-IAINBKT/Dr.Hesi Eka Puteri, SE.,M.Si 1’, 2018
- Abd Razak, Abd Hakim, ‘Centralisation of Corporate Governance Framework for Islamic Financial Institutions: Is It a Worthy Cause?’, *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 10.1 (2018), 36–51

- Ade Kesuma, Sambas, Good University Governance: Experience from Indonesian University, *Jurnal Perspektif Pembiayaan Dan Pembangunan Daerah*, VI
- Adi Bhat, 'Ordinal Scale: Definition, Level of Measurement and Examples', 2023, 1–8
- Amandus Yesyan, Maryam mangantar, Joy Elly Tulung, The Effect of Performance-Based Regional Expenditure Revenue Budget and Good Government Governance on Performance Accountability of Local Government Institutions in Tambrau Regency, West Papua Province, 2021
- Anggaran, Bagian, and Iain Bukittinggi, 'Laporan Keuangan BLU', 2021
- Artinah, Budi, and Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banjarmasin Safriansyah, Performance-Based Budgeting as Surveillance For The Accountability of Local Governments, *Asia Proceedings of Social Sciences (APSS)*, 2019, IV
- Astria, M, M D Aristi, and H Zaki, 'Pengaruh Good University Governance, Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan ...', *ECOUNTBIS Journal: Economics ...*, 1.1 (2021), 16–30
- Bajpai, Naval, 'Business Research Methods, 2nd Edition'
- Biswan, Ali Tafriji, and Iklima Devi Grafitanti, 'Memaknai Kembali Penganggaran Berbasis Kinerja Berdasarkan Studi Implementasi Penganggaran Sektor Publik', *Jurnal Manajemen Perbendaharaan*, 2.1 (2021), 35–56
- Bukittinggi, Wdfebi Iain, 'Pelatihan Statistika: Analisis Data Dengan PLS Bagi Dosen-Dosen Peneliti', April, 2022, 1–20
- Chong, Vincent K., and Maggie B.C. Law, 'The Effect of a Budget-Based Incentive Compensation Scheme on Job Performance: The Mediating Role of Trust-in-Supervisor and Organizational Commitment', *Journal of Accounting and Organizational Change*, 12.4 (2016), 590–613
- Cingolani, Luciana, and Mihály Fazekas, 'The Role of Agencification in Achieving Value-for-Money in Public Spending', in *Governance* (Blackwell Publishing Ltd, 2020), XXXIII, 545–63
- Contoh, Statistik Lengkap, 'Skala Pengukuran Dalam Ilmu', 2023, 1–22
- Dahana, Mia Alfin, and . Ermwati, 'Analysis of The Budget Planning Process and Budget Execution Process', *European Journal of Business and Management Research*, 5.4 (2020)
- Digdowiseiso, Kumba, *Metode Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, Universitas Pendidikan Indonesia, 2017, I
- Djpb, Seputar Kanwil, 'Reformulasi IKPA Tahun 2022', Ditjen Perbendaharaan, 14090 (2022), 1–6
- Frost, Jim, 'Nominal, Ordinal, Interval, and Ratio Scales', 2023
- Fuad, Khoirul, and Werdi, Hani Apriyanti, 'Implementasi Good University Governance (Gug) Pada Perguruan Tinggi Islam Swastadi Jawa Tengah', *Majalah Ilmiah Solusi*, 16.1 (2018), 148–76
- Hasan, Zulkifli, 'Chapter 2 Corporate Governance in Islamic Financial Institutions', *Shari'ah Governance in Islamic Banks*, 22.22 (2022), 21–44
- Hasanah, Shofia Mauizotun, and Romi Kurniawan, Konsep Islamic Corporate Governance Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Uin Mataram, *Iqtishaduna Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 2019, X
- Imam Ghozali, *Structural Equation Modeling Metode Alternatid Dengan Partial Least Square PLS* (Semarang: Badan Penerbit UNDIP, 2006)
- Jalali Aliabadi, Farzaneh, Bita Mashayekhi, and Graham Gal, 'Budget Preparers' Perceptions and Performance-Based Budgeting Implementation: The Case of Iranian Public Universities and Research Institutes', *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 31.1 (2019), 137–56
- Jan, Ahmad Ali, Fong Woon Lai, and Muhammad Tahir, 'Developing an Islamic Corporate Governance Framework to Examine Sustainability Performance in Islamic Banks and Financial Institutions', *Journal of Cleaner Production*, 315.March (2021), 128099
- Jatmiko, Bambang, Berliana Sofia Haya, and Tiyas Puji Utami, 'Enhancing Value For Money Performance in Local Government Organizatios: The Role of Public Financial Accountability and Internal Control JRAK 12.2', *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12 (2022), 245–59

- Jumania Septariani, 'Penerapan Konsep Value For Money Pada Pengelolaan Keuangan Daerah Dalam Mewujudkan Good Government Governance', *Journal Of STIE*, 2016, 158–70
- Kementerian Keuangan, 'Peraturan Dirjen Perbendaharaan Nomor PER-5/PB/2022 Tentang Petunjuk Teknis Penilaian Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran Belanja Kementerian Negara/Lembaga', 2022, 36
- Krishnaswami, *Research Methodology*, 1993
- Kultas Singh, *Quantitative Social Research Methods* (New Delhi: SAGE Publications, 2007)
- Kuntadi, Cris, and Ema Velayati, 'Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja', *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5.4 (2022), 2052–58
- Kusuma, Hari, Satria Negara, and Dian Indri Purnamasari, 'Implementation of Good University Governance Principles in Managing New Universities Assets', *IJCSN-International Journal of Computer Science and Network*, 2018, VII <www.IJCSN.org>
- Larasati, Rudiawie, Meinarni Asnawi, and Yundy Hafizrianda, 'Analisis Penerapan Good University Governance Pada Perguruan Tinggi Di Kota Jayapura', *Journal of Applied Managerial Accounting*, 2.2 (2018), 304–23
- Lengkap, Fitur, Private Cloud, and Penjelasan Lengkap Sta, 'Line Item Budget : Komponen Dan Kelebihan Menggunakannya Apa Itu Line Item', 2023, 1–8
- Leonnard, S E, and M Comm, 'Perceived Service Quality, Perceived Value For Money, Satisfaction and Repurchase Intention: An Evaluation on Private University Services', *International Journal of Commerce and Finance*, 2018, IV
- Lewis, Mervyn K, 'Islamic Corporate Governance', *Review of Islamic Economics*, 2005, 5–29
- Lieharyani, Djoko C.U., R. V. Hari Ginardi, Rita Ambarwati, and Mochammad T. Multazam, 'Assessment for Good University Governance in Higher Education Focus on Align Strategy Business with It at Big Data Era', in *Journal of Physics: Conference Series* (Institute of Physics Publishing, 2019), MCLXXV
- Ma, Mohd, and Sum Billah, *Teaching And Research Methods For Islamic* (Routledge)
- MaHFud Sholihin and Dwi Ratmono, *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0 : Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*, 1st edn (Yogyakarta, 2013)
- Mahsun, 'Value For Money (Pengertian, Manfaat, Indikator Dan Pengukuran)', *Kajianpustaka*, 2006, 3
- Mahsun, Mohammad, *Pengukuran Kinerja Sektor Publik* (Yogyakarta: BPFE, 2006)
- Mansour, Walid, and M. Ishaq Bhatti, 'The New Paradigm of Islamic Corporate Governance', *Managerial Finance*, 44.5 (2018), 513–23
- Mardiasmo, 'Good Public and Corporate Governance', *IISSN:2302-2019 Ejournal Katalogis*, 4 No.10.Good Public and Corporate Governance (2019), 109–17
- Mauro, Sara Giovanna, Lino Cinquini, and Daniela Pianezzi, 'New Public Management between Reality and Illusion: Analysing the Validity of Performance-Based Budgeting', *British Accounting Review*, 53.6 (2021)
- Modugno, Guido, Giulio Curiel, and Giulia Ventin, 'Conceptual Framework and Empirical Evidence of Public Value: The Case of the Italian Higher Education Sector', in *Studies in Public and Non-Profit Governance* (Emerald Group Publishing Ltd., 2014), III, 189–224
- Muktiyanto, Ali, 'Good University Governance Dan Kinerja Perguruan Tinggi', *Institusi Pendidikan Tinggi Di Era Digital: Pemikiran, Permodelan Dan Praktek Baik*, 2016, 45–66
- Mula Tarigan and Dewi Frintiana Silaban, 'Review Statistika: Data Dan Skala Pengukuran', 2023, 118–26
- Munawir, Kusdi Raharjo, Muslim A. Djalil, Hendra Syahputra, Buhori Muslim, and Muhammad Adam, 'Dimensions of Identity Strength and Organizational Citizenship Behavior (OCB) in Establishing Good University Governance and Performance of Religious Ideology-Based Higher Educations', *Journal of Applied Research in Higher Education*, 11.2 (2019), 250–72
- Muslih, Mochamad, 'The Influence of Budgeting System, Organizational Culture, and Firm Size to Performance', *Firm Journal of Management Studies*, 3.2 (2018)
- Nomran, Naji Mansour, and Razali Haron, 'A Systematic Literature Review on Sharī'ah Governance Mechanism and Firm Performance in Islamic Banking', *Islamic Economic Studies*, 27.2 (2020), 91–123

- Nugraha, Sopia Laila, Hikmah Endraswati, and Bank Wakaf, 'Analisis Implementasi Islamic Corporate Governance Pada Lembaga Keuangan Mikro Implementation Analysis of Islamic Corporate Governance in Sharia Micro- Finance Institutions Based on Islamic', 08.02 (2022), 119–36
- Nurharjanto, Tulus Haryono, Djoko Suhardjanto, Niki Lukviarman, and Erna Setiany, 'Corporate Governance, Privatisation, and Financial Performance of Indonesian State-Owned Enterprises', in *International Journal of Revenue Management* (Inderscience Publishers, 2018), X, 168–88
- Pemerintah, konsep tual, 'DHendianto-BiroHukum BPK-RI/5/26/2008 1', 1, 2003, 1–40
- Peraturan Presiden RI, 'Peraturan Presiden', PP/85/2022.Penetapan Universitas Islam Negeri Sjech M. Djamil Djambek Bukittinggi (2022), 1–5
- Permatasari, Erizka, 'Badan Layanan Umum (BLU) Dan Ruang Lingkupnya Konsultasi Hukum Dengan Advok Intisari Jawaban', 2022, 1–6
- Pilihan, Berita, and Berita Jogja, 'Strategi BLU Pendidikan Dalam Mewujudkan SDM Berkualitas Dan Berdaya Saing', 2022, 1–9
- Prabowo, Muhammad Shidqon, 'Good Corporate Governance (Gcg) Dalam Prespektif Islam', *Qistie*, 11.2 (2019), 257–70
- Pranata, Muhammad Wahyudi, and Sugiyarti Fatma Laela, 'Board Characteristic, Good Corporate Governance and Maqâshid Performance in Islamic Banking', *Journal of Islamic Monetary Economics and Finance*, 6.2 (2020), 463–86
- Pratolo, Suryo, Hafiez Sofyani, and Misbahul Anwar, 'Performance-Based Budgeting Implementation in Higher Education Institutions: Determinants and Impact on Quality', *Cogent Business and Management*, 7.1 (2020)
- Prima Johan, Arief, and Lukviarman Niki, 'Corporate Governance Research in Indonesia: The Use of Theoretical and Conceptual Framework View Project Center for Banking Research View Project'
- Prof. Dr. Ridha Ahida, M.Hum, 'Wawancara Rektor UIN Sjech M. Djamil Djambek Bukittinggi', 1 (2023)
- Pusat Kajian Anggaran, 'Kinerja Badan Layanan Umum (BLU) Dan Tantangan BLU Tahun 2021', *Kemampuan Koneksi Matematis (Tinjauan Terhadap Pendekatan Pembelajaran Savi)*, 53.9 (2019), 1689–99
- Rahmad Solling Hamid dan Suhardi M Anwar, *Structural Equation Modeling (SEM) Berbasis Varian: Konsep Dasar dan Aplikasi dengan Program SmartPLS 3.2.8 dalam Riet Bisnis*, (Jakarta Pusat: PT Inkubator Penulis Indonesia. 2019)
- RI, Kementerian Keuangan, 'Kementerian Keuangan Republik Indonesia', PER/5/2022.Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Tentang Petunjuk Teknis Penilaian Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran Belanja Kementerian/Lembaga (2022)
- Sekaran, Uma, 'Research Methods For Business', John Wiley & Sons, Inc, 4 (2003), 466
- Sekaran, Uma, And, and Roger Bougie, 'Research Methods for Business', Wiley, 7 (2016), 447
- Setyono, Joko, 'Good Governance Dalam Perspektif Islam (Pendekatan Ushul Fikih: Teori Peningkatan Norma)', *Muqtasid: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 6.1 (2015), 25
- Sodiq, Ahmad, 'Implementasi Islamic Corporate Governance (ICG): Studi Kasus Pada BMT Nusantara Umat Mandiri Kalidawir Tulungagung', *The International Journal Of Applied Business Tijab*, 1.November (2017), 32–38
- Sofyani, Hafiez, and Made Aristia Prayudi, 'Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Di Pemerintah Daerah Dengan Akuntabilitas Kinerja "A"', *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 13.1 (2018), 54–64
- Sugiono, 'Metode Penelitian'
- Tyndall, Peter, Caroline Mitchell, and Chris Gill, *Value for Money Study Report of the Independent Peer Review of the Parliamentary and Health Service Ombudsman*, 2018
- Umum, Bagian, Sekretariat Daerah, and Kabupaten Bojonegoro, 'Selamat Datang Di Portal Resmi Bagian Umum Sekretariat Daerah Bojonegoro © 2020 Home / Berita / Baca Berita', 2020, 18–20

- Undang - Undang RI, 'Undang - Undang Republik Indonesia', UU RI No 1.Pendidikan Tinggi (2012), 1–97
- Vian, Taryn, and William J. Bicknell, 'Good Governance and Budget Reform in Lesotho Public Hospitals: Performance, Root Causes and Reality', *Health Policy and Planning*, 29.6 (2014), 673–84
- Working Party of Senior Budget Officials OECD Best Practices for Performance Budgeting Public Governance Committee Working Party of Senior Budget Officials, 2018
- Wulan, Nyoman Ayu, Trisna Dewi, Gd Nandra, and Hary Wiguna, Evaluasi Penerapan Performance Based Budgeting Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia, *Jurnal Ilmiah Akuntansi* •, 2019, IV
- Young, Richard D, 'Performance-Based Budget Systems', *Public Policy & Practice*, January, 2003, 11–24
- Yudianto, Ivan, Sri Mulyani, Mohamad Fahmi, and Srihadi Winarningsih, 'The Influence of Good University Governance and Intellectual Capital on University Performance in Indonesia', *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10.1 (2021), 57–70
- Yuhertiana, Indrawati, and Fatun Fatun, Performance-Based Budgeting in Public Sector and Managerial Performance with Leadership as Moderating Variable