

BAB V

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian diperoleh beberapa catatan penting sebagai kesimpulan tentang kondisi anggaran daerah Kota Tangerang Selatan di masa pandemi covid-19, strategi anggaran daerah berkelanjutan serta pilihan penerapan hasil penelitian adalah: Pertama, secara empiris kondisi anggaran daerah Kota Tangerang Selatan selama masa pandemi covid-19 menghadapi tantangan menurunnya pendapatan daerah. Dari komponen pendapatan asli daerah dalam kondisi pandemi Covid-19 dengan segala penerapan kebijakan yang mengikutinya menunjukkan bahwa pendapatan asli daerah mengalami penurunan. Dilihat dari indikator kesehatan anggaran daerah yaitu rasio *Budget Stability Ratio* maupun *Expenditure Coverage Ratio beetwen transfer* menunjukkan sebelum pandemi Covid-19 kedua rasio masih baik karena di bawah ambang batas. Namun ada yang perlu diwaspadai karena apabila dilihat dari tren rasio setelah pandemi menunjukkan arah meningkat. Sedangkan dari rasio *Tax Independence Coeficient* maupun *Income Base Stability ratio* perlu dicermati karena apabila dilihat dari tren rasio *Tax Independence Coeficient* menunjukkan gejala menurun pada saat pandemi covid-19 dari tahun 2020 dan 2021, sedangkan *Income Base Stability* mengalami penurunan pada tahun 2021. Dari sisi *Budget Revenue stability* menunjukkan gejala menurun pada saat pandemi covid-19 yaitu pada tahun 2020. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi kurang baik terkait dengan anggaran daerah Kota Tangerang Selatan pada masa pandemi Covid-19 adalah pendapatan pajak daerah yang menjadi komponen pendapatan asli daerah mengalami penurunan. Hasil temuan selanjutnya bahwa pendapatan asli daerah mempunyai korelasi signifikan dengan belanja modal ini sejatinya menunjukkan bahwa optimalisasi pendapatan asli daerah perlu mendapatkan perhatian dari Pemerintah Kota Tangerang Selatan untuk menjaga kapasitas keuangan daerah pada saat pandemi covid-19 bahkan menjadi komponen penting dalam menjaga anggaran daerah berkelanjutan.

Kedua, cadangan kas merupakan kebaruan dalam model anggaran Chapman. Peneliti mengusulkan temuan bahwa cadangan kas penting untuk dipersiapkan sebagai bagian dari mitigasi risiko keuangan daerah dengan besaran pada level 10 sampai dengan 15 persen. Cadangan kas akan memperkuat kemampuan anggaran untuk program prioritas yang mendesak, memberikan fleksibilitas perbendaharaan daerah, mempercepat dalam merespon masalah yang tidak terduga, dan memberikan penyangga terhadap guncangan ekonomi atau risiko lainnya seperti bencana alam, kegagalan aset, biaya hukum, dan kebutuhan infrastruktur. Dalam model anggaran Chapman maka anggaran daerah dalam kondisi pandemi covid-19 yang merupakan faktor *exogenous condition* diperlukan hadirnya rumusan strategi anggaran daerah. Strategi ini memberikan gambaran utuh yang dinamis dengan menggunakan pendekatan *Local Budget A Complex System Model* dengan menempatkan proposisi sesuai kondisi lokalitas anggaran daerah di Kota Tangerang Selatan. Berdasarkan analisis data, temuan penelitian, dan pengecekan keabsahan data peneliti dapat menyimpulkan bahwa strategi Anggaran Daerah yang akan adalah: (a) Pendapatan Asli Daerah yang meliputi antara lain kebijakan keringanan dan insentif pajak daerah, intensifikasi dan ekstensifikasi pajak dan retribusi daerah, kolaborasi dengan pemangku kepentingan dalam rangka *up dating* data untuk pemutakhiran serta validasi data pajak daerah, optimalisasi kajian statistik dan pemanfaatan data sistem informasi keuangan daerah untuk menetapkan target yang tepat, melakukan akselerasi pemungutan pendapatan pajak daerah dan retribusi daerah, melakukan penyuluhan dan melakukan edukasi kepada wajib daerah, memberikan pelayanan prima kepada wajib pajak antara lain fiskus melakukan jemput bola ke wajib pajak daerah, memberikan sanksi secara terukur kepada wajib pajak daerah yang melanggar, dan menyiapkan rencana pengawasan dan monitoring terpadu; (b) Transfer ke Daerah yang meliputi antara lain koordinasi dan komunikasi, penyiapan data-data yang relevan dan andal, dan monitoring atas realisasi dana transfer; (c) Kebijakan Belanja yang meliputi antara lain musrenbang secara berjenjang dan prioritas kegiatan, landasan legal pelaksanaan *refocusing*, revitalisasi tim anggaran pemerintah daerah, standar satuan harga dan analisis biaya

manfaat, monitoring langsung, serta pengawasan dan pemeriksaan kepatuhan; dan (d) Kerja sama Pemerintah yang meliputi antara lain mekanisme bangun guna serah atau *built operate transfer* maupun bangun serah guna atau *built transfer operate*, optimalisasi kolaborasi kegiatan, dan aspek legal *corporate social responsibility*. dan (e) Cadangan kas yang merupakan kebaruan dalam model anggaran keberlanjutan Chapman. Strategi ini dilakukan antara lain dengan menerapkan kebijakan Sisa lebih perhitungan anggaran yang tepat sebagai cadangan kas.

Upaya penerapan hasil penelitian ini antara lain melalui kebijakan di pemerintah Kota Tangerang Selatan dalam bentuk naskah dinas arahan yang memuat kebijakan pokok atau kebijakan pelaksanaan yang harus dipedomani dan dilaksanakan dalam penyelenggaraan tugas dan kegiatan berupa produk hukum yang bersifat pengaturan dan penetapan yang dianggap penting dan mendesak. Hasil penelitian ini juga akan dirumuskan dalam bentuk ringkasan kebijakan yang selanjutnya dikemukakan kepada pemerintah pusat sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan kebijakan rencana pembangunan jangka menengah maupun peraturan terkait penyusunan anggaran pendapatan dan belanja daerah.

5.2. Rekomendasi

5.2.1. Rekomendasi Strategi Anggaran Daerah

Rekomendasi berikut dirumuskan sesuai dengan faktor yang mendukung strategi Anggaran Daerah yaitu:

1. Menyiapkan inovasi terkait dengan substansi dan komunikasi publik tentang kebijakan keringanan pembayaran pajak daerah (*tax relief*) dan memberikan insentif pajak (*tax incentive*) yang menarik bagi wajib pajak untuk mematuhi kewajibannya.
2. Membuat rencana tindak terkait dengan intensifikasi dan ekstensifikasi berbasis peraturan perundang-undangan daerah melalui antara lain: reviu atas potensi pajak dan retribusi daerah.
3. Melakukan validasi data pajak daerah melalui kolaborasi dengan pemangku kepentingan serta meningkatkan kualitas *self assesment* wajib pajak daerah melalui penyuluhan dan bimbingan teknis pajak daerah.

4. Melakukan akselerasi pemungutan pendapatan pajak daerah dan retribusi daerah terutama kewilayahan yaitu Camat dan Lurah sampai dengan RT dan RW serta digitalisasi perpajakan daerah untuk kemudahan pembayaran pajak daerah.
5. Memberikan sanksi secara terukur dan mempunyai efek jera kepada wajib pajak daerah sesuai peraturan perundang-undangan.
6. Menyiapkan *call center* antara lain WA, saluran e-mail, serta layanan media sosial Facebook, Twitter, Instagram dan media sosial lainnya yang terwadahi dalam Ruko (Ruang Konsultasi) Anggaran Daerah.
7. Menyiapkan data-data yang relevan dan dapat diandalkan (*reliable*) untuk memenuhi kriteria dana transfer ke daerah serta melakukan koordinasi dan komunikasi secara intensif terkait kebijakan dalam rangka penetapan dana transfer ke daerah.
8. Merevitalisasi tim anggaran pemerintah daerah termasuk tim asistensi rencana kerja anggaran satuan kerja perangkat daerah sebagai evaluator yang memverifikasi dan memfilter dan menentukan kelayakan kegiatan serta utilisasi pelaksanaan kegiatan.
9. Melakukan monitoring *online* dan *realtime* sekaligus *check point* atas pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja daerah secara transparan dan akuntabel.
10. Menyiapkan aset daerah yang *clear and clean* untuk dikerjasamakan antara lain melalui mekanisme kerja sama pemerintah dan badan usaha.
11. Melakukan sinergi dan sinkronisasi dalam pemanfaatan dana tanggung jawab sosial (*corporate social responsibility*).
12. Mengelola kas daerah yang dilakukan dengan hati-hati (*prudent*), profesional dan modern serta menjaga cadangan kas dalam hal ini Sisa lebih perhitungan anggaran pada rentang 10 sampai dengan 15 persen.
13. Pemerintah daerah perlu melakukan sosialisasi anggaran daerah ke masyarakat sebagai upaya transparansi anggaran daerah sebagai salah satu bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan daerah.

5.2.2. Rekomendasi Penelitian Di masa Depan (*Future Research*)

Temuan penelitian ini menawarkan peluang untuk penelitian dimasa depan dengan mempertimbangkan beberapa hal berikut ini:

- a. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan data Laporan Realisasi Anggaran dari pemerintah daerah yang lain. Karakteristik subyek penelitian bisa diekspansi pada dimensi level pemerintahan yaitu pemerintah provinsi atau ekspansi horisontal pada level pemerintah kabupaten/kota, dimensi kewilayahan, dan dimensi kapasitas fiskal daerah.
- b. Penelitian selanjutnya dapat melibatkan pertumbuhan ekonomi sesuai dengan *The Local Budget a Complex System Model* sebagai bagian dari faktor yang terkait dengan konsep strategi anggaran daerah.
- c. Penelitian selanjutnya dapat menerapkan uji komparasi faktor terkait konsep strategi Anggaran Daerah yang digunakan dalam penelitian ini di negara lain.

5.3. Kontribusi Penelitian

Peneliti akan menyampaikan terkait kontribusi teoritis serta kontribusi praktis dari hasil penelitian yang telah dilakukan. Kontribusi teoritis bertujuan untuk menambah pengetahuan bagi keilmuan yang terkait dengan hasil penelitian yang sudah dilakukan. Sementara kontribusi praktis memiliki tujuan untuk menambah pengetahuan praktis yang dapat diaplikasikan atau diterapkan dalam bidang terkait.

5.3.1. Kontribusi Teoritis

Kontribusi teoritis yang dihasilkan dari penelitian yang sudah peneliti lakukan antara lain adalah:

- (1) Kontribusi terkait model anggaran daerah yaitu *The Local Budget A Complex System Model* yang dikemukakan oleh Chapman dalam penelitian ini menemukan ada kebaruan yaitu perlu mempertimbangkan cadangan kas yang belum masuk dalam model tersebut sebagai bagian mitigasi anggaran daerah berkelanjutan.

- (2) Konsep strategi anggaran daerah yang direkomendasikan dengan mengacu kepada teori-teori maupun penelitian terdahulu serta mempertimbangkan kondisi empiris anggaran daerah Kota Tangerang Selatan.

5.3.2. Kontribusi Praktis

Kontribusi praktis yang dihasilkan dari penelitian ini antara lain, pertama pada tataran pemerintah daerah adalah menjadi pertimbangan pengambil keputusan pada pemerintah daerah yaitu kepala daerah dan pimpinan satuan kerja perangkat daerah beserta jajaran untuk lebih mengetahui faktor-faktor apa saja yang terkait dengan anggaran pendapatan dan belanja. Dengan demikian, pemangku kepentingan terkait dengan kebijakan pengelolaan anggaran daerah dapat lebih siap dalam menghadapi kondisi anggaran daerah khususnya pada kondisi seperti pandemi serta kondisi *force majeure* yang memberikan tekanan pada keuangan daerah. Selain itu juga hasil penelitian ini akan dirumuskan dalam bentuk ringkasan kebijakan yang selanjutnya dikemukakan kepada pemerintah pusat sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan kebijakan rencana pembangunan jangka menengah maupun peraturan terkait penyusunan anggaran pendapatan dan belanja daerah

DAFTAR PUSTAKA

- Afonso, W. (2021). Facing Reduced Revenues Because of COVID-19, Many Local Governments Ignored Best Practices and Returned to Strategies from Past Recessions to Make Cuts. *USApp – American Politics and Policy*, 1–6. <https://doi.org/https://bit.ly/3hwG06U>
- Alaminos, D., Fernández, S. M., García, F., & Fernández, M. A. (2018). Data Mining for Municipal Financial Distress Prediction. In P. Perner (Ed.), *Springer Nature 2018: Vol. ICDM 2018* (pp. 296–308). Springer International Publishing AG. https://doi.org/10.1007/978-3-319-95786-9_23
- Ashley, S. R. (2015). Inherent System Dynamics of Instability and Resilience in Nonprofit Human Services. In Y. Hou (Ed.), *Local Government Budget Stabilization*. Switzerland: Springer International Publishing.
- Babbie, E. (2011). *The Basics of Social Research*. Wadsworth: Cengage Learning.
- Bappenas. (2003). *Pelayanan Publik Di Era Desentralisasi: Studi Tentang Variasi Cakupan Dan Peranan Pemerintah Daerah Dalam Pelayanan Publik*. https://www.bappenas.go.id/files/2813/5229/9027/8pelayanan-publik-di-era-desentralisasi-studi-tentang-variasi-cakupan-dan-peranan-pemerintah-daerah-dalam-pelayan__20081123185136__1261__7.pdf
- Berry, W., & Feldman, S. (1985). Multiple Regression in Practice (Quantitative Applications in the Social Sciences). In M. S. Lewis-Beck (Ed.), *Quantitative Applications in The Social Sciences*. California: Sage Publications, Inc.
- Bingham, R. D., Keller, L. F., & Perry, D. C. (1991). *Managing Local Government: Public Administration in Practice*. SAGE Publications, Inc.
- Bird, R. M., & Vaillancourt, F. (2008). Fiscal Decentralization in Developing Countries. In R. Duncan (Ed.), *Trade And Development*. Cambridge University Press.
- Boateng, W. (2012). Evaluating The Efficacy of Focus Group Discussion (FGD) in Qualitative Social Research. *International Journal of Business and Social Science*, 3(7), 54–57.
- BPS Tangsel. (2021). *Statistik Daerah Kota Tangerang Selatan 2021*. Tangsel: BPS Kota Tangerang Selatan.
- BPS Tangsel. (2022a). *Kota Tangerang Selatan Dalam Angka 2022*. Tangsel: BPS Kota Tangerang Selatan.

- BPS Tangsel. (2022b). *Produk Domestik Regional Bruto Kota Tangerang Selatan 2017-2021*. Tangsel: BPS Kota Tangerang Selatan.
- Breen, R. L. (2006). A Practical Guide to Focus-Group Research. *Journal of Geography in Higher Education*, 30(3), 463–475.
<https://doi.org/10.1080/03098260600927575>
- Brooks, C. (2008). *Introductory Econometrics for Finance* (2nd ed.). New York: Cambridge University Press.
- Bryman, A. (2012). *Social Research Methods*. New York: Oxford University Press Inc.
- Bundur, A. (2019). *Penelitian Kualitatif Studi Multi-Disiplin Keilmuan dengan NVivo 12 Plus* (1st ed.). Bogor: Mitra Wacana Media.
- Carmeli, A. (2008). The Fiscal Distress Of Local Governments In Israel: Sources And Coping Strategies. *Administration and Society*, 39(8), 984–1007.
<https://doi.org/10.1177/0095399707309358>
- Chapman, J. (2022). *The Local Budget as A Complex System*. Switzerland: Springer Nature AG.
- Cheema, G. S., & Rondinelli, D. A. (2007). Decentralizing Governance Emerging Concepts and Practices. In *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance*. Brookings Institution press.
https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5_3918-1
- Chen, C., & Bartle, J. (2017). Infrastructure Financing: A Guide for Local Government Managers. *ICMA Policy Issue White Paper*, 1–35.
<https://icma.org/documents/infrastructure-financing-guide-local-government-managers>
- Chen, G. G., Weikart, L. A., & Williams, D. W. (2015). *Budget Tools: Financial Methods in The Public Sector* (2nd ed.). Los Angeles: SAGE Publications.
- Chetty, L. (2014). Innovative Interpretive Qualitative Case Study Research Method Aligned with Systems Theory for Physiotherapy and Rehabilitation Research: A review of the methodology. *African Journal of Physiotherapy and Rehabilitation Sciences*, 5(1–2), 40. <https://doi.org/10.4314/ajprs.v5i1.7>
- Cook, B. J. (2007). *Democracy and Administration* (Vol. 7, Issue 2). The Johns Hopkins University Press.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business Research Methods* (12th ed.). New York: McGraw-Hill/Irwin.

- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, And Mixed Methods Approaches*. SAGE Publications, Inc.
- Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2018). *Qualitative Inquiry and Research Design Choosing Among Five Approaches* (Fourth). California: SAGE Publications, Inc.
- Curristine, T., Doherty, L., Imbert, B., Rahim, F. S., Tang, V., & Wendling, C. (2020). Budgeting in a Crisis : Guidance for Preparing the 2021 Budget. *IMF Special Series on COVID-19*, 1, 1–10.
- De-Vaus, D. A. (2002). *Surveys In Social Research* (5th ed.). New South Wales: Allen & Unwin.
- Denison, D. V., & Guo, Z. (2015). Local Government Debt Management and Budget Stabilization. In *Local Government Budget Stabilization Explorations and Evidence* (Yilin Hou). Switzerland: Springer International Publishing.
- DJPb Kemenkeu. (2020). *Kajian Fiskal Regional Triwulan II Tahun 2020 Kanwil Ditjen Perbendaharaan Provinsi Banten*.
http://djpjb.kemenkeu.go.id/portal/images/file_artikel/file_pdf/kfr/tw2_2020/11_kfr_tw2_2020_banten.pdf
- DJPK Kemenkeu. (2020). *Laporan Realisasi APBD Semester I Tahun 2020*.
<http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-Semester-I-2020-Website-Value.xlsx>
- DJPK Kemenkeu. (2022a). *Kick Off Sosialisasi Undang-Undang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah – Sri Mulyani Indrawati [Video]*. Youtube.
<https://www.youtube.com/watch?v=rfgb8QzqLZE>
- DJPK Kemenkeu. (2022b). *Laporan Perkembangan Ekonomi Dan Fiskal Daerah: Peningkatan Local Taxing Power* (Issue April).
<https://djpk.kemenkeu.go.id/?portfolio=lpefd-edisi-xxvi>
- Dong, G. N., & Wang, Z. (2018). Budget Constraints, Market Opportunities and Off-Budget Financing of Local Governments in China. In *Journal of Economic Literature: Vol.* (Issue 1, p.).
- Facione, P. A. (2009). Adaptive Budgeting: Thirty-four Suggestions for Raising Revenues, Cutting Costs, Retaining Students, and Saving Jobs in Hard Times. *Association of American Colleges and Universities*.
<https://eric.ed.gov/?id=EJ861163>
- Farvacque-Vitkovic, C., Kopanyi, M., & Venkateswaran, R. K. (2014). *Municipal Finances: A Handbook for Local Governments*. The World Bank.

- Ferdiansyah, I., Deviyanti, D. R., & Pattisahusiwa, S. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dan Dana Perimbangan Terhadap Belanja Daerah. *Inovasi*, 14(1), 44. <https://doi.org/10.29264/jinv.v0i0.3546>
- Francesco, M. Di, & Alford, J. (2016). *Balancing Control and Flexibility in Public Budgeting: A New Role for Rule Variability*. Singapore: Springer Science Business Media Singapore Pte Ltd.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS.25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *Metodologi Penelitian Kualitatif: Analisa Data Kualitatif dengan Program NVIVO 12*. Semarang: Yoga Pratama.
- Gianakis, G. A., & McCue, C. P. (1999). *Local Government Budgeting A Managerial Approach*. Connecticut: Greenwood Publishing Group, Inc.
- Gorard, S. (2004). *Quantitative Methods in Social Science*. London: Continuum.
- Gore, A. K. (2009). Why Do Cities Hoard Cash? Determinants And Implications Of Municipal Cash Holdings. *Accounting Review*, 84(1), 183–207. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.1.183>
- Górski, A., & Parkitna, A. (2017). The Budget Efficiency of Entities in Public Finance Sector. *Journal of Management and Finance*, 15(1), 51–62. <http://www.wzr.ug.edu.pl/nauka/index.php?str=540>
- Gujarati, D. N. (2004). *Basic Econometrics*. New York: The McGraw–Hill.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). New York: The McGraw-Hill Companies.
- Habyarimana, J. P., Natarajan, G., & Zwane, A. P. (2020). *COVID-19 Development Innovation Agenda: An Economic and Financial Lens* (Issue May). Center for Global Development.
- Hand, M. L., Pierson, K., & Thompson, F. (2016). A Replication Study of “Why Do Cities Hoard Cash?” (The Accounting Review 2009). *Public Finance Review*, 44(5), 681–687. <https://doi.org/10.1177/1091142115580130>
- Hennink, M. M. (2014). *Focus Group Discussions*. New York: Oxford University Press.
- Henry, N. (1988). *Public Administration and Public Affairs* (1st ed.). Rajawali.
- Hiktaop, K., & Hayon, P. P. (2019). Pengaruh Belanja Modal Terhadap

- Infrastruktur Dan Pengembangan Ekonomi Antar Wilayah Provinsi Papua. In *Musamus Accounting Journal* (Vol. 1, Issue 2, pp. 96–107).
<https://core.ac.uk/download/pdf/268214084.pdf>
- Ho, R. (2006). *Handbook of Univariate and Multivariate Data Analysis with IBM SPSS*. New York: Chapman & Hall/CRC-Taylor & Francis Group.
- Hughes, R. (2020). *Safeguarding governments' financial health during coronavirus: What can policymakers learn from past viral outbreaks?*
<https://www.resolutionfoundation.org/app/uploads/2020/03/Safeguarding-governments'-financial-health-during-coronavirus.pdf>
- Jabar Online. (2020). *Rehabilitasi dan Rekonstruksi Dampak COVID-19 Jadi Tambahan Prioritas Pembangunan Jabar*.
<https://jabarprov.go.id/index.php/news/37537/2020/04/22/Rehabilitasi-dan-Rekonstruksi-Dampak-COVID-19-Jadi-Tambahan-Prioritas-Pembangunan-Jabar>
- Jones, S., & Walker, R. G. (2007). Explanators of Local Government Distress. *Abacus*, 43(3), 396–418. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2007.00238.x>
- Kasim, A. (1997). *Perkembangan Studi Administrasi Sebagai Disiplin Ilmu dan Profesi. Perhimpunan Sarjana Administrasi Indonesia (Persadi)*.
[http://perpustakaan.bappenas.go.id/lontar/file?file=digital/103570-\[_Konten_\]_Konten 1031-14.pdf](http://perpustakaan.bappenas.go.id/lontar/file?file=digital/103570-[_Konten_]_Konten%201031-14.pdf). Diakses 8 November 2020.
- KBBI. (2016). *Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) Online*.
<https://kbbi.kemdikbud.go.id/>
- Khan, A. (2019). *Fundamentals of Public Budgeting and Finance*. Switzerland: Palgrave Macmillan.
- Kim, J., & Dougherty, S. (2019). *Fiscal Decentralisation and Inclusive Growth in Asia*. Federalism Studies OECD Publishing.
<https://doi.org/10.1787/9789264302488-3-en>
- Kioko, S. N. (2015). Impact of Tax and Expenditure Limitations on Local Government Savings. In Y. Hou (Ed.), *Local Government Budget Stabilization Explorations and Evidence*. Switzerland: Springer International Publishing.
- Kirschenbaum, M., & Barbeau, E. (2020). *How to Cite a YouTube Video in APA*
<https://www.easybib.com/guides/citation-guides/apa-format/youtube-video/>
- Kluza, K. (2016). Financial innovation in local governments as a response to the deterioration of their risk profile and legislative changes: The case of Poland.

Innovation Journal, 21(1), 1–13.

- Kriz, K. A., & Wang, Q. (2013). Measuring and Monitoring Debt Capacity and Affordability. In H. Levine, J. B. Justice, & E. A. Scorsone (Eds.), *Handbook of Local Government Fiscal Health* (1st ed.). Massachusetts: Jones & Bartlett Learning.
- KSAP. (2021). *Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)*. Jakarta: Komite Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Kumar, R. (2011). *Research Methodology* (3rd ed.). London: SAGE Publications Ltd.
- Kusmayadi, R. C. R., & Qomari, N. (2019). Identifikasi Regulasi Peningkatan Investasi dan Perluasan Lapangan Kerja di Kabupaten Malang: In *Iqtishodia: Jurnal Ekonomi Syariah* (Vol. 4, Issue 2, pp. 207–234).
<https://doi.org/10.35897/iqtishodia.v4i2.195>
- Lee, R. D., Johnson, R. W., & Joyce, P. G. (2013). *Public Budgeting Systems*. Massachusetts: Jones & Bartlett Learning.
- Leech, N. L., Barrett, K. C., & Morgan, G. A. (2005). *SPSS for Intermediate Statistics: Use and Interpretation* (2nd ed.). New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates, Inc., Publishers.
- LeLoup, L. T. (2002). Budget Theory for a New Century. In A. Khan & W. B. Hildreth (Eds.), *Budget Theory In The Public Sector* (pp. 1–21). Westport, Connecticut: Greenwood Publishing Group, Inc.
- Lewis, B. (2013). Local Government Capital Spending in Indonesia: Impact of Intergovernmental Fiscal Transfers. *Public Budgeting and Finance*, 33(1), 76–94. <https://doi.org/10.1111/j.1540-5850.2013.12002.x>
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2019). *Basic Statistics for Business and Economics* (9th ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- LMSSPADA. (2022). *Uji Heteroskedastisitas*. Kemendikbud.
<https://lmsspada.kemdikbud.go.id/mod/folder/view.php?id=90586>
- Lucianelli, G., Citro, F., Santis, S., Tranfaglia, A. E., & Mazzillo, A. (2018). How to Improve the Financial Conditions of Local Governments in a Period of Crisis: An Explanatory Case Study. *International Journal of Business and Management*, 13(1), 53. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n1p53>
- Lysiak, L., Kachula, S., Hrabchuk, O., Filipova, M., & Kushnir, A. (2020). Assessment Of Financial Sustainability of The Local Budgets: Case of Ukraine. *Public and Municipal Finance*, 9(1), 48–59.

- Mahsun, M. (2017). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Marume, S. B. M., Jubenkanda, R. R., Namusi, C. W., & Madziyire, N. C. (2016). Theories and Theory of Public Administration. *IOSR Journal Of Humanities And Social Science (IOSR-JHSS)*, 21(2), 81–87. <https://doi.org/10.9790/0837-21238187>
- McDonald, B. D. (2017). *Measuring the Fiscal Health of Municipalities* (Issue Lincoln Institute of Land Policy).
- McDonald, B. D. (2018). Local Governance and the Issue of Fiscal Health. *State and Local Government Review*, 50(1), 46–55. <https://doi.org/10.1177/0160323x18765919>
- Milakovich, M. E., & Gordon, G. J. (2009). *Public Administration in America* (10th ed.). Wadsworth Cengage Learning.
- Musgrave, R. A., & Musgrave, P. B. (1989). *Public Finance in Theory and Practice*. Singapore: McGraw-Hill Book.
- Nemec, J., & Špaček, D. (2020). The Covid-19 Pandemic and Local Government Finance: Czechia And Slovakia. In *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management* (Vol. 32, Issue 5, pp. 837–846). <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-07-2020-0109>
- Nurcholis, C. (2019). *Adminstrasi Pemerintahan Daerah* (3rd ed.). Tangerang Selatan: Penerbit Universitas Terbuka.
- Osborne, J. W., & Waters, E. (2003). Four Assumptions of Multiple Regression That Researchers Should Always Test. *Practical Assessment, Research and Evaluation*, 8(2), 2002–2003. <https://doi.org/10.7275/r222-hv23>
- Pechenskaya-Polishchuk, M. (2020). Instruments and Principles of Reallocating Budgetary Resources in the Region. *Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast*, 13(2 (68)), 71–88. <https://doi.org/10.15838/esc.2020.2.68.5>
- Permendagri. (2020). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- PP. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- PP. (2019). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan*

Keuangan Daerah.

- Puspasari, R. (2020). *Pemantauan dan Evaluasi atas Realokasi dan Refocusing APBD untuk Penanganan*. Biro Komunikasi Dan Layanan Informasi Kementerian Keuangan. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers/siaran-pers-pemantauan-dan-evaluasi-atas-realokasi-dan-refocusing-apbd-untuk-penanganan-covid-19-di-daerah/>
- Ra'is, D. U., & Rohman, A. (2020). Inovasi Daerah Sebagai Sumber Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Dan Percepatan Pemulihan Ekonomi. *Prosiding Konferensi Nasional Ilmu Administrasi 4.0*, 67–72. <http://180.250.247.102/conference/index.php/knia/article/view/264/pdf>
- Reisner, S. L., Randazzo, R. K., White Hughto, J. M., Peitzmeier, S., DuBois, L. Z., Pardee, D. J., Marrow, E., McLean, S., & Potter, J. (2018). Sensitive Health Topics With Underserved Patient Populations: Methodological Considerations for Online Focus Group Discussions. *Qualitative Health Research*, 28(10), 1658–1673. <https://doi.org/10.1177/1049732317705355>
- Rizal, Y., & Erpita. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Modal di Kota Langsa. *Jurnal Samudra Ekonomika*, 3(1), 74–83. <https://ejournalunsam.id/index.php/jse/article/view/1296>
- Rothwell, E., Anderson, R., & Botkin, J. R. (2016). Deliberative Discussion Focus Groups. *Qualitative Health Research*, 26(6), 734–740. <https://doi.org/10.1177/1049732315591150>
- Ruhyat, E., & Handayani, W. (2021). *The Effect of Regional Original Income, General Allocation Funds and Natural Resource Revenue Sharing Funds on Capital Expenditure*. 4(3), 227–240. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ/article/view/17443/pdf>
- Saldaña, J. (2009). *The Coding Manual for Qualitative Researchers*. London: SAGE Publications Ltd.
- Saldaña, J. (2011). *Fundamentals of Qualitative Research*. New York: Oxford University Press, Inc.
- Santoso, S. (2020). *Panduan Lengkap SPSS 26*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sarosa, S. (2021). *Analisis Data Penelitian Kualitatif*. Yogyakarta: Kanisius.
- Satria, M. A., Mandasari, N., & Agus, I. (2021). Kontribusi Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Modal Pemerintah Kota Sungai Penuh 2016-2019. *Jurnal Administrasi Nusantara Mahasiswa*, 3(3), 30–44. <https://lppmstianusa.com/ejurnal/index.php/janmaha/article/view/427/212>

- Sedmíhradská, L. (2011). Local Government Finance in the First Year of the Economic Crisis. In *Local Government Finance in Times of Crisis: An Early Assessment*. Bratislava: Published by NISPACEE Press.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). West Sussex: John Wiley & Sons Ltd.
- Shah, A. (2007). *Local Budgeting*. The World Bank. <https://doi.org/10.1596/978-0-8213-6945-6>
- Sinkovics, R. R., Penz, E., & Ghauri, P. N. (2008). *Enhancing the Trustworthiness of Qualitative Research in International Business*. 48(July 2007), 689–714. <https://doi.org/10.1007/s11575-008-0103-z>
- Sofi, I. (2021). Mendorong Kemandirian Daerah Melalui Optimalisasi Pendapatan Asli Daerah. In *Kementerian Keuangan Republik Indonesia* (pp. 1–4). <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/mendorong-kemandirian-daerah-melalui-optimalisasi-pendapatan-asli-daerah/>
- Sri Mulyani. (2017). *Ini Tantangan Pengelolaan APBD*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/ini-tantangan-pengelolaan-apbd-menurut-menkeu/>
- Stewart, D. W., & Shamdasani, P. N. (2015). Focus Groups: Theory and Practice. In *Journal of Marketing Research* (3rd ed., Vol. 28, Issue 3). California: Sage Publications, Inc.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kebijakan* (S. Y. Ratri (ed.); 1st ed.). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo (ed.); Kedua). Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2021). *SPSS Untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Triyanto, & Pamungkas, C. P. (2017). Implikasi Pengalihan Kewenangan Pendidikan Menengah Terhadap Beban Fiskal dan Kebijakan Alokasi DAU. *Desentralisasi Fiskal, Ekonomi, Dan Keuangan Daerah, I*. <https://djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2018/11/JURNAL-DEFIS-EDISI-I.pdf>
- Turley, G., McNena, S., & Robbins, G. (2018). Austerity and Irish Local Government Expenditure Since The Great Recession. *Administration*, 66(4), 1–24. <https://doi.org/10.2478/admin-2018-0030>
- Tyer, C. B. (1993). Local Government Reserve Funds: Policy Alternatives and

- Political Strategies. *Public Budgeting & Finance*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1111/1540-5850.00976>
- Undang-Undang. (2008). *Undang-Undang Nomor 51 Tahun 2008 Tentang Pembentukan Kota Tangerang Selatan Di Provinsi Banten*.
- UU. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.
- Vetter, N. (2020). *Fiscal and Organization Strategies During a Pandemic : Looking Ahead*. <https://icma.org/blog-posts/fiscal-and-organization-strategies-during-pandemic-looking-ahead>
- Voinovich, G. V. (2017). *Empowering the Public-Private Partnership: The Future of America's Local Government*. Ohio: Ohio University Press.
- Wehner, J. (2010). Legislatures and the Budget Process. In *Legislatures and the Budget Process*. Palgrave Macmillan.
<https://doi.org/10.1057/9780230281578>
- Wilson, W. (1887). The Study of Administration. *Political Science Quarterly*, 2(2), 197–222.
- Wolcott, H. (2009). *Writing Up Qualitative Research*. SAGE Publications, Inc.
- Wong, J. D. (2004). The Fiscal Impact Of Economic Growth And Development On Local Government Revenue Capacity. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 16(3), 413–423.
<https://doi.org/10.1108/jpbafm-16-03-2004-b006>
- Woodyatt, C. R., Finneran, C. A., & Stephenson, R. (2016). In-Person Versus Online Focus Group Discussions: A Comparative Analysis of Data Quality. *Qualitative Health Research*, 26(6), 741–749.
<https://doi.org/10.1177/1049732316631510>
- World Bank. (2020). *Belanja Untuk Hasil yang Lebih Baik*. Washington: World Bank Publications.
<https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33954/148209ovBA.pdf?sequence=15>
- Yin, R. K. (2018). *Case Study Research and Applications Designs and Methods (Sixth)*. Los Angeles: SAGE Publications, Inc.
- Yuniza, M. E., Inggawati, M. P., Nengah, N., Riska, D., & Nandita, P. (2022). Government Policy on Refocusing Activity and Re-allocation Budget of Local Government in Pandemic and New Normal Period. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 659(39), 75–83.

<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.2991/assehr.k.220406.019>