



**WALIKOTA PAGAR ALAM**  
**PROVINSI SUMATERA SELATAN**

PERATURAN WALIKOTA PAGAR ALAM  
NOMOR 47 TAHUN 2022

TENTANG  
PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO DI LINGKUNGAN  
PEMERINTAH KOTA PAGAR ALAM

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA  
WALIKOTA PAGAR ALAM,

- Menimbang : a. bahwa berdasarkan ketentuan dalam Pasal 13 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kepala Perangkat Daerah wajib melakukan penilaian risiko;
- b. bahwa dalam rangka peningkatan kualitas penerapan SPIP, diperlukan pedoman pengelolaan risiko yang dapat digunakan untuk mengelola risiko di lingkungan Pemerintah Kota Pagar Alam;
- c. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a dan huruf b, perlu menetapkan Peraturan Walikota tentang Pedoman Pengelolaan Risiko di Lingkungan Pemerintah Kota Pagar Alam;
- Mengingat : 1. Pasal 18 ayat (6) Undang-Undang Negara Republik Indonesia Tahun 1945;

2. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2001 tentang Pembentukan Kota Pagar Alam (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2001 Nomor 88, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4115);
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
4. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 224, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6757);
5. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
6. 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);

7. Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor Per-1326/KILB/2009 tentang Pedoman Teknis Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
8. Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor Per-688/K/D4/2012 tentang Pedoman Pelaksanaan Penilaian Risiko di Lingkungan Instansi Pemerintah;
9. Peraturan Deputi Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Keuangan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 4 Tahun 2019 tentang Pedoman Pengelolaan Risiko Pada Pemerintah Daerah.
10. Peraturan Daerah Kota Pagar Alam Nomor 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan, Susunan Perangkat Daerah Kota Pagar Alam (Lembaran Daerah Kota Pagar Alam Tahun 2016 Nomor 8), sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Daerah Kota Pagar Alam Nomor 3 Tahun 2021 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Kota Pagar Alam Nomor 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kota Pagar Alam (Lembaran Daerah Kota Pagar Alam Tahun 2021 Nomor 3);
11. Peraturan Walikota Pagar Alam Nomor 2 Tahun 2022 tentang Kebijakan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Pemerintah Kota Pagar Alam (Berita Daerah Pagar Alam Tahun 2022 Nomor 2).

MEMUTUSKAN :

Menetapkan : PERATURAN WALIKOTA TENTANG PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KOTA PAGAR ALAM.

BAB I

KETENTUAN UMUM

Pasal 1

Dalam Peraturan Walikota ini yang dimaksud dengan:

1. Kota adalah Kota Pagar Alam;
2. Pemerintah Kota adalah Pemerintah Kota Pagar Alam;
3. Walikota adalah Walikota Pagar Alam;
4. Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat PD adalah Perangkat Daerah di lingkungan Pemerintah Kota Pagar Alam;
5. Inspektorat adalah Inspektorat Kota Pagar Alam;
6. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat SPIP adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan Pemerintah Kota;
7. Unit Pemilik Risiko yang selanjutnya disingkat UPR adalah unit kerja yang bertanggungjawab melaksanakan pengelolaan risiko;
8. Unit Kepatuhan adalah unit kerja yang bertugas memantau pelaksanaan pengelolaan risiko pada UPR di

lingkungan Pemerintah Kota;

9. Risiko adalah kemungkinan kejadian yang mengancam pencapaian tujuan kegiatan dan sasaran perangkat daerah;
10. Sisa Risiko adalah risiko setelah mempertimbangkan pengendalian yang sudah ada;
11. Analisis Risiko adalah proses penilaian terhadap risiko yang telah teridentifikasi dalam rangka mengestimasi kemungkinan munculnya dan besaran dampaknya untuk menetapkan level atau status risikonya;
12. Identifikasi Risiko adalah proses menetapkan apa, dimana, kapan, mengapa dan bagaimana sesuatu dapat terjadi sehingga dapat berdampak negatif terhadap pencapaian tujuan;
13. Rencana Tindak Pengendalian yang selanjutnya disingkat RTP adalah uraian tentang kegiatan pengendalian yang akan dilakukan oleh perangkat daerah;
14. Reviu adalah penelaahan ulang bukti-bukti suatu kegiatan untuk memastikan bahwa kegiatan tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan, standar, rencana atau norma yang telah ditetapkan;
15. Evaluasi adalah rangkaian membandingkan hasil atau prestasi suatu kegiatan dengan standar, rencana, atau yang telah ditetapkan dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi keberhasilan atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan;
16. Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah yang

- selanjutnya disingkat dengan RPJMD adalah dokumen perencanaan daerah untuk periode 5 (lima) tahun;
17. Rencana Strategis Pemerintah Kota yang selanjutnya disingkat dengan Renstra PD adalah dokumen perencanaan perangkat daerah untuk periode 5 (lima) tahun;
  18. Kebijakan Umum APBD yang selanjutnya disingkat KUA adalah dokumen yang memuat kebijakan bidang pendapatan, belanja, dan pembiayaan serta asumsi yang mendasarinya untuk periode 1 (satu) tahun;
  19. Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara yang selanjutnya disingkat PPAS adalah rancangan program prioritas dan patokan batas maksimal anggaran yang diberikan kepada PD untuk setiap program sebagai acuan dalam penyusunan RKA-SKPD sebelum disepakati dengan DPRD;
  20. Rencana Kerja dan Anggaran Perangkat Daerah yang selanjutnya disebut RKA adalah dokumen perencanaan dan penganggaran yang berisi rencana pendapatan, rencana belanja program dan kegiatan perangkat daerah serta rencana pembiayaan sebagai dasar penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

## Pasal 2

- (1) Peraturan Walikota ini dimaksudkan sebagai acuan bagi pejabat/seluruh pegawai pada Kota Pagar Alam untuk melakukan pengelolaan risiko pada pemerintah daerah.

- (2) Peraturan Walikota ini bertujuan untuk memberikan panduan dalam mengelola risiko dalam rangka mendukung pencapaian tujuan pemerintah daerah.

## BAB II

### PENGELOLAAN RISIKO

#### Pasal 3

- (1) Pengelolaan risiko pemerintah kota dilakukan atas tujuan strategis pemerintahan daerah, tujuan strategis PD, dan tujuan pada tingkatan kegiatannya.
- (2) Pengelolaan risiko dilakukan melalui:
- a. pengembangan budaya sadar risiko;
  - b. pembentukan struktur pengelolaan risiko;
  - c. penyelenggaraan proses pengelolaan risiko.
- (3) Uraian dan Rincian Pengelolaan Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Walikota ini.

#### Bagian Kesatu

##### Pengembangan Budaya Sadar Risiko

#### Pasal 4

- (1) Pengembangan Budaya Sadar Risiko sebagaimana

dimaksud dalam Pasal 3 ayat (2) huruf a dilakukan sesuai dengan nilai-nilai organisasi Pemerintah Daerah.

(2) Pengembangan Budaya Sadar Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilakukan melalui:

- a. sosialisasi pemahaman risiko kepada setiap pegawai di seluruh tingkatan organisasi di setiap satuan kerja;
- b. internalisasi pengelolaan risiko dalam setiap proses pengambilan keputusan di seluruh tingkatan organisasi;
- c. pembangunan/perbaikan lingkungan pengendalian yang mendukung penciptaan budaya risiko.

(3) Bentuk pengembangan budaya sadar risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2), berupa:

- a. pertimbangan risiko dalam setiap pengambilan keputusan;
- b. sosialisasi berkelanjutan pentingnya manajemen risiko;
- c. penghargaan terhadap pengelolaan risiko yang baik; dan
- d. pengintegrasian manajemen risiko dalam proses organisasi.

## Bagian Kedua

### Pembentukan Struktur Pengelolaan Risiko

#### Pasal 5

- (1) Dalam melakukan pengelolaan risiko dibentuk struktur pengelolaan risiko yang terdiri atas:
  - a. Walikota sebagai penanggung jawab pengelolaan risiko;
  - b. Sekretaris Daerah Kota Sebagai koordinator penyelenggaraan pengelolaan risiko pemerintah daerah;
  - c. Walikota dan pimpinan satuan/unit kerja sebagai Unit Pemilik Risiko (UPR);
  - d. Asisten Sekretaris Daerah sebagai unit Kepatuhan;
  - e. Inspektur Daerah sebagai penanggung jawab pengawasan.
- (2) Walikota sebagai penanggung jawab pengelola risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a berwenang menetapkan arah kebijakan pengelolaan risiko pemerintah daerah;
- (3) Sekretaris Daerah sebagai koordinator penyelenggaraan pengelolaan risiko pemerintah daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b berwenang mengkoordinasikan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah;
- (4) Walikota dan pimpinan satuan/unit kerja sebagai UPR sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf c bertanggung jawab melakukan pengelolaan risiko di lingkup kerjanya;
- (5) Asisten Sekretaris Daerah sebagai unit kepatuhan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf d memantau pelaksanaan pengelolaan risiko pada unit pemilik risiko di lingkungan pemerintah daerah dan perangkat daerah;

- (6) Inspektur sebagai penanggung jawab pengawasan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf e berwenang memberikan keyakinan yang memadai atas penerapan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

#### Pasal 6

- (1) Dalam rangka mendukung pengelolaan risiko Pemerintah Kota, Walikota membentuk Komite Pengelolaan Risiko;
- (2) Komite Pengelolaan Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri atas:
- a. walikota sebagai Ketua;
  - b. kepala Badan Perencanaan dan Pembangunan Daerah atau PD sejenis sebagai koordinator merangkap anggota;
  - c. kepala Dinas PD sebagai anggota.

#### Pasal 7

Komite Pengelolaan Risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 memiliki tugas:

- a. melakukan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah;
- b. membuat laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada

Kepala Daerah cq Sekretaris Daerah.

Pasal 8

Unit Pemilik Risiko sebagai penanggung jawab pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 ayat (1) terdiri atas:

- a. Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemerintah Daerah;
- b. Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II;
- c. Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon III dan IV.

Pasal 9

(1) Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemerintah Kota sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 memiliki tugas:

- a. menyusun strategi pengelolaan risiko di tingkat pemerintah daerah;
- b. menyusun rencana kerja pengelolaan risiko di tingkat pemerintah daerah;
- c. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran strategis pemerintah daerah;
- d. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
- e. menatausahakan proses pengelolaan risiko.

(2) Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 memiliki tugas:

- a. menyusun strategi pengelolaan risiko di tingkat eselon

II pada PD masing-masing;

- b. menyusun rencana kerja pengelolaan risiko di tingkat unit eselon II pada PD masing-masing;
- c. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran strategis PD;
- d. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
- e. menatausahakan proses pengelolaan risiko.

(3) Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon III dan IV sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 ayat (3) memiliki tugas:

- a. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran kegiatan;
- b. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
- c. menatausahakan proses pengelolaan risiko.

### Bagian Ketiga

#### Penyelenggaraan Proses Pengelolaan Risiko

#### Pasal 10

(1) Proses pengelolaan risiko meliputi:

- a. identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian;
- b. penilaian risiko;

- c. kegiatan pengendalian;
  - d. informasi dan komunikasi; dan
  - e. pemantauan.
- (2) Proses pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diterapkan dalam suatu siklus berkelanjutan.
- (3) Setiap siklus sebagaimana dimaksud pada ayat (2) mempunyai periode penerapan selama 1 (satu) tahun.
- (4) Proses pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) harus menjadi bagian yang terpadu dengan proses manajemen secara keseluruhan, menyatu dalam budaya organisasi, dan disesuaikan dengan proses bisnis organisasi.

#### Paragraf Kesatu

#### Identifikasi Kelemahan Lingkungan Pengendalian

#### Pasal 11

- (1) Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian diperlukan untuk menentukan rencana penguatan lingkungan pengendalian dalam mendukung penciptaan budaya risiko dan pengelolaan risiko.
- (2) Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian dilakukan pada tingkat Pemerintahan Kota dengan cara mengidentifikasi kelemahan-kelemahan dalam setiap sub unsur lingkungan pengendalian intern.

Paragraf Kedua

Penilaian Risiko

Pasal 12

- (1) Penilaian risiko dimaksudkan untuk mengidentifikasi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan instansi pemerintah dan merumuskan kegiatan pengendalian risiko yang diperlukan untuk memperkecil risiko.
- (2) Penilaian risiko dilakukan atas:
  - a. tujuan strategis Pemda;
  - b. tujuan strategis (entitas) PD; dan
  - c. tujuan operasional (kegiatan).
- (3) Penilaian risiko atas tujuan strategis Pemerintah Kota sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan RPJMD atau segera setelah diselesaikannya RPJMD.
- (4) Penilaian risiko atas tujuan strategis (entitas) PD sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan renstra PD atau segera setelah diselesaikannya renstra PD.
- (5) Penilaian risiko atas tujuan operasional (kegiatan) PD sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan RKA PD atau segera setelah diselesaikannya RKA PD.
- (6) Proses penilaian risiko meliputi:
  - a. penetapan konteks/tujuan;

- b. identifikasi risiko; dan
- c. analisis risiko.

### Pasal 13

Penetapan konteks/tujuan terdiri dari tahap penetapan kriteria risiko

- (1) Penetapan konteks/tujuan bertujuan untuk menjabarkan tujuan instansi dan tujuan kegiatan sesuai dengan rencana strategis dan rencana kinerja tahunan.
- (2) Tujuan dalam pengelolaan risiko dibagi menjadi tiga tingkatan yaitu konteks strategis Pemda, konteks strategis (entitas) PD, dan konteks operasional (kegiatan).
- (3) Tujuan dalam konteks strategis Pemda ditetapkan berdasarkan tujuan strategis Pemda sebagaimana tercantum dalam dokumen RPJMD.
- (4) Tujuan dalam konteks strategis (entitas) PD ditetapkan berdasarkan tujuan strategis PD sebagaimana tercantum dalam dokumen Renstra PD.
- (5) Tujuan dalam konteks operasional (kegiatan) ditetapkan berdasarkan tujuan kegiatan yang tercantum dalam dokumen RKA PD.

### Pasal 14

- (1) Penetapan kriteria penilaian risiko bertujuan memberikan pemahaman yang sama mengenai kriteria penilaian dan

analisis atas risiko-risiko.

- (2) Kriteria penilaian risiko meliputi:
  - a. skala dampak risiko;
  - b. skala kemungkinan risiko; dan
  - c. skala tingkat risiko.

#### Pasal 15

- (1) Identifikasi risiko bertujuan untuk mengidentifikasi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan di lingkungan Pemerintah Kota yang meliputi tujuan strategis Pemkot, tujuan strategis (entitas) PD, dan tujuan operasional (kegiatan) PD.
- (2) Tahap pelaksanaan identifikasi risiko meliputi kegiatan:
  - a. mengidentifikasi berbagai risiko yang menghambat pencapaian tujuan, pemilik risiko, sebab risiko, sumber risiko, dan dampak risiko;
  - b. mendokumentasikan proses identifikasi risiko dalam daftar risiko.

#### Pasal 16

- (1) Analisis risiko merupakan langkah untuk menentukan nilai dari suatu sisa risiko dengan mengukur nilai kemungkinan dan dampaknya.
- (2) Berdasarkan hasil penilaian sebagaimana dimaksud pada

ayat (1) suatu risiko dapat ditentukan tingkat risiko sebagai informasi untuk menciptakan rencana tindak pengendalian.

- (3) Tahap pelaksanaan analisis risiko meliputi kegiatan:
- a. melakukan analisis dampak dan kemungkinan risiko;
  - b. memvalidasi risiko;
  - c. melakukan evaluasi pengendalian yang ada dan yang dibutuhkan; dan
  - d. menyusun Rencana Tindak Pengendalian (RTP).

#### Paragraf Ketiga

#### Kegiatan Pengendalian

#### Pasal 17

- (1) Kegiatan pengendalian merupakan tahap untuk mengimplementasikan RTP.
- (2) Implementasi RTP meliputi kegiatan:
- a. pembangunan infrastruktur pengendalian yang antara lain dapat berupa kebijakan dan/atau prosedur; dan
  - b. pelaksanaan kebijakan dan prosedur pengendalian.

Paragraf Keempat  
Informasi dan Komunikasi

Pasal 18

- (1) Informasi dan komunikasi bertujuan untuk memastikan telah terdapat komunikasi internal dan eksternal yang efektif dalam setiap tahapan pengelolaan risiko, sejak penilaian kelemahan lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, dan pelaksanaan kegiatan pengendalian.
- (2) Pemerintah daerah menggunakan berbagai bentuk dan sarana informasi dan komunikasi yang efektif dalam melakukan pengelolaan risiko.

Paragraf Kelima  
Pemantauan

Pasal 19

- (1) Pemantauan dilaksanakan untuk memastikan bahwa pengelolaan risiko telah dilakukan sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan.
- (2) Pemantauan dilaksanakan oleh pimpinan secara berjenjang mulai dari Walikota, Kepala PD (Pejabat Eselon II), Kepala Bagian/Kepala Bidang (Pejabat Eselon III), Kepala Seksi/Kepala Sub Bagian (Pejabat Eselon IV) sesuai

dengan ruang lingkup dan kewenangannya.

- (3) Pelaksanaan pemantauan pengelolaan risiko Pemerintah Kota oleh Walikota dapat didelegasikan kepada unit kepatuhan.
- (4) Pemantauan dalam bentuk evaluasi terpisah dapat dilaksanakan oleh Inspektorat selaku penanggung jawab pengawasan pengelolaan risiko meliputi audit, reuiu, pemantauan, evaluasi dan pengawasan lainnya.

### BAB III

#### PELAPORAN

##### Pasal 20

- (1) Dalam rangka mendukung akuntabilitas pengelolaan risiko, pemerintah daerah menyusun laporan pengelolaan risiko.
- (2) Laporan pengelolaan risiko meliputi:
  - a. laporan pelaksanaan penilaian risiko;
  - b. laporan berkala pengelolaan risiko oleh unit pemilik risiko; dan
  - c. laporan berkala pemantauan risiko oleh unit kepatuhan internal.
- (3) Laporan pelaksanaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a disusun setelah dilakukan penilaian risiko yang terdiri dari penilaian risiko strategis Pemda, penilaian

risiko strategis (entitas) PD/SKPD, dan penilaian risiko operasional PD.

- (4) Laporan pelaksanaan risiko dibuat oleh unit pemilik risiko disampaikan kepada Kepala Daerah, tembusan kepada Sekretariat Daerah dan Unit Kepatuhan Internal.
- (5) Laporan pelaksanaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a dapat berupa dokumen penilaian risiko/dokumen rencana tindak pengendalian.
- (6) Laporan berkala pengelolaan risiko oleh unit pemilik risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b dilakukan secara triwulanan, dan tahunan disampaikan kepada Kepala Daerah, dengan tembusan kepada Sekretariat Daerah dan unit kepatuhan internal.
- (7) Laporan berkala pengelolaan risiko oleh Unit Pemilik Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b untuk tingkat entitas Pemda dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Pemda, sedangkan untuk tingkat strategis PD dan tingkat operasional PD dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II.
- (8) Laporan berkala pemantauan risiko oleh Unit Kepatuhan Internal sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c dilakukan secara triwulanan dan tahunan disampaikan kepada Kepala Daerah dengan tembusan kepada Sekretaris Daerah.

BAB IV  
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 22

Peraturan Walikota ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan peraturan Walikota ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kota Pagar Alam.

Ditetapkan di Pagar Alam  
pada tanggal 29 Desember 2022

WALIKOTA PAGAR ALAM,

dto

ALPIAN MASKONI

Diundangkan di Pagar Alam  
pada tanggal 29 Desember 2022  
SEKRETARIS DAERAH  
KOTA PAGAR ALAM,

dto

SAMSUL BAHRI

BERITA DAERAH KOTA PAGAR ALAM TAHUN 2022 NOMOR 47

LAMPIRAN  
PERATURAN WALIKOTA PAGAR ALAM  
NOMOR 47 TAHUN 2022  
TENTANG PEDOMAN PENGELOLAAN  
RISIKO DI LINGKUNGAN  
PEMERINTAH KOTA PAGAR ALAM

PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO DI LINGKUNGAN  
PEMERINTAH KOTA PAGAR ALAM

I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

1. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, khususnya bagian ketiga pasal 13 ayat (1) yaitu Pimpinan Instansi Pemerintah wajib melakukan penilaian risiko; dan
2. Dalam rangka peningkatan kualitas penerapan SPIP diperlukan Pedoman Pengelolaan Risiko.

B. Tujuan Penyusunan Pedoman

Penyusunan pedoman ini dimaksudkan sebagai panduan dalam:

1. Mengelola risiko dalam rangka mendukung pencapaian tujuan pemerintah daerah; dan
2. Mengidentifikasi, menganalisis dan mengendalikan risiko serta memantau aktifitas pengendalian risiko di lingkungan Pemerintahan Kota Pagar Alam.

II. KEBIJAKAN PENGELOLAAN RISIKO

A. Penetapan Konteks Pengelolaan Risiko

Konteks pengelolaan risiko pada Pemerintah Kota Pagar Alam dilakukan atas tujuan strategis Pemerintah Kota, tujuan strategis (entitas) PD dan tujuan pada tingkat kegiatan (operasional) PD.

1. Pengelolaan Risiko Strategis Pemerintah Kota

Pengelolaan risiko strategis Pemerintah Kota bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran strategis pemerintah daerah yang tertuang dalam dokumen Rencana Pemerintah Jangka Menengah Daerah (RPJMD). Pengelolaan risiko strategis tingkat Pemerintah Kota dilakukan oleh Walikota bersama Wakil Walikota, dibantu oleh Kepala PD selaku Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemda di bawah koordinasi Sekretariat Daerah.

2. Pengelolaan Risiko Strategis (Entitas) PD

Pengelolaan risiko strategis PD bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran strategis PD yang tertuang dalam dokumen Perencanaan Strategis PD (Renstra PD).

Pengelolaan risiko strategis PD dilakukan oleh masing-masing Pimpinan PD bersama jajaran manajemennya, sebagai Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2 dan Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 3 dan 4.

3. Pengelolaan Risiko Operasional PD

Pengelolaan risiko operasional PD bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran operasional kegiatan utama PD yang tertuang dalam dokumen perencanaan kerja tahunan PD, seperti;

Penetapan Kinerja PD (Perkin) dan Rencana Kerja PD (Renja dan/atau RKPD).

Pengelolaan risiko strategis dan operasional tingkat PD dilakukan oleh masing-masing Pimpinan PD bersama jajaran manajemennya, dibantu sebagai Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2 dan Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 3 dan 4.

B. Penetapan Kriteria Penilaian Risiko

Penetapan kriteria penilaian risiko bertujuan memberikan pemahaman yang sama bagi pihak-pihak yang terlibat dalam pengelolaan risiko di lingkungan Pemerintah Kota mengenai kriteria penilaian dan analisis atas risiko-risiko yang telah diidentifikasi, sebagai dasar pengambilan keputusan mengenai tingkat risiko yang dapat diterima maupun

tingkat risiko yang tidak dapat diterima dan memerlukan respon penanganan lebih lanjut. Kriteria penilaian risiko terdiri dari 3 komponen, yaitu Skala Dampak Risiko, Skala Kemungkinan Terjadinya (Probabilitas) Risiko, dan Skala Tingkat Risiko (Nilai Risiko).

1. Skala Dampak Risiko

Kriteria penilaian terhadap tingkat konsekuensi atau dampak risiko diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam analisis dampak risiko. Kriteria skala dampak risiko Pemerintah Kota Pagar Alam ditetapkan dalam skala 4 dengan kategori dampak risiko dan operasionalisasi sebagai berikut:

| Kategori Dampak                    | Skor | Uraian   |
|------------------------------------|------|--|
| Sangat signifikan/<br>Sangat besar | 4    | Pengaruh terhadap pencapaian tujuan sangat signifikan        |
| Signifikan/Besar                   | 3    | Pengaruh terhadap pencapaian tujuan tinggi/signifikan        |
| Kurang Signifikan/<br>Kecil        | 2    | Pengaruh terhadap pencapaian tujuan rendah/kurang signifikan |
| Tidak signifikan/<br>Sangat kecil  | 1    | Pengaruh terhadap pencapaian tujuan tidak signifikan         |

2. Skala Probabilitas Risiko

Kriteria penilaian terhadap tingkat probabilitas diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam analisis kemungkinan terjadinya risiko, yang ditetapkan dengan skala 4 dengan kategori sebagai berikut:

| Kategori Dampak                    | Skor | Uraian   |
|------------------------------------|------|--|
| Hampir pasti terjadi/Sangat sering | 4    | Kemungkinan terjadinya risiko sangat sering (lebih dari 70% atau lebih dari 7 kali dalam 10 tahun) |
| Kemungkinan besar/Sering terjadi   | 3    | Kemungkinan terjadinya risiko sering (sebesar 41-70%) atau 4 s.d. 7 kali dalam 10 tahun)           |
| Kemungkinan kecil/Jarang           | 2    | Kemungkinan terjadinya risiko rendah/kecil (sebesar 11% - 40% atau 1 s.d. 4 kali dalam 10 tahun)   |
| Sangat jarang                      | 1    | Kemungkinan terjadinya risiko sangat kecil (sebesar 0 -10%) atau 1 kali dalam 10 tahun             |

3. Skala Nilai Risiko

Skala nilai risiko atau matriks risiko merupakan hasil perkalian skor dampak risiko dan skor probabilitas risiko, yang diperlukan untuk menetapkan atau menyusun peta risiko prioritas sebagai dasar pengambilan keputusan mengenai tingkat risiko yang dapat diterima (*acceptable risk*) maupun tingkat risiko yang tidak dapat diterima (*unacceptable risk*). Adapun kriteria penerimaan risiko adalah sebagai berikut:

| Skala Nilai Risiko    | Uraian  |
|-----------------------|---|
| 1-2 (Sangat rendah)   | Dapat diterima  |
| 3-4 (Rendah)          | Dapat diterima  |
| 6-9 (Tinggi)          | Harus menjadi perhatian manajemen dan diperlukan pengendalian yang baik |
| 12-16 (Sangat Tinggi) | Tak dapat diterima, diperlukan pengendalian yang sangat baik            |

Untuk lebih memudahkan penentuan risiko prioritas dan *acceptable/unacceptable risk*, dapat pula digunakan matriks risiko berdasarkan skala dampak dan probabilitas risiko serta kriteria level risiko/*risk appetite* yang telah ditentukan dengan ilustrasi sebagai berikut:

| Matriks Analisis Risiko               |                               |                   | Dampak/Konsekuensi |        |        |                   |  |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------|--------|-------------------|--|
|                                       |                               |                   | Tidak Signifikan   | Kecil  | Besar  | Sangat Signifikan |  |
|                                       |                               |                   | 1                  | 2      | 3      | 4                 |  |
| C.<br>W<br>a<br>k<br>t<br>u<br>,<br>T | Kemungkinan Terjadinya Risiko | Hampir pasti      | 4                  |        |        |                   |  |
|                                       |                               | Kemungkinan besar | 3                  |        |        |                   |  |
|                                       |                               | Kemungkinan kecil | 2                  |        |        |                   |  |
|                                       |                               | Sangat jarang     | 1                  |        |        |                   |  |
| Keterangan:                           |                               |                   | Sangat rendah      | Rendah | Tinggi | Sangat Tinggi     |  |

ahapan dan Pihak terkait dalam Pengelolaan Risiko

Waktu, tahapan, dan pihak terkait dalam pengelolaan risiko, adalah sebagai berikut:

| No. | Waktu  | Tahapan Manajemen Pemda  | Tahapan Pengelolaan Risiko   | Pelaksana  | Output Tahapan Pengelolaan Risiko  |
|-----|--|--|--|--|--|
| 1.  | Proses penyusunan RPJMD (satu tahun sebelum RPJMD 5 tahunan berjalan s.d. RPJMD ditetapkan)      | Proses Penyusunan RPJMD  | - Arahan dan kebijakan penilaian risiko 5 tahunan<br>- Penyusunan Risiko Strategis Pemda | - Komite pengelolaan risiko<br>- Sekda selaku Koordinator<br>- UPR Pemda (Walikota dan Kepala PD/SKPD)                     | - Dokumen Arahan dan kebijakan penilaian risiko 5 tahunan<br>- Daftar isiko dan RTP Strategis (Entitas) PD |
| 2.  | Proses penyusunan Renstra PD (Satu tahun sebelum RPJMD 5 tahunan berjalan s.d. RPJMD ditetapkan) | Proses penyusunan Renstra PD   | Penyusunan Risiko Strategis (Entitas) PD   | - Komite pengelolaan risiko<br>- Sekda selaku Koordinator<br>- UPR Tingkat Es.1/Es. 2 (Kepala PD/SKPD dan Kabag/Kabi d PD) | Daftar risiko dan RTP Strategis (Entitas) PD   |
| 3.  | Januari - Mei Tahun 201X-1   | Penyusunan RKPD dan Renja PD   | Arahan kebijakan penilaian risiko tahunan  | Komite Pengelolaan Risiko  | Dokumen Arahan dan kebijakan penilaian risiko tahunan  |
| 4.  | Agustus-September 201X-1   | Penyusunan RKA PD (Penetapan rencana sasaran & pagu anggaran per kegiatan) | Penyusunan Risiko Operasional PD   | - Kepala PD<br>- Unit Pemilik Risiko Tingkat Es. 3 dan 4 PD  | Daftar risiko dan RTP Operasional PD   |
| 5   | Oktober Tahun 201X-1   | Penyusunan RAPBD, Perda APBD   | - Pengkomunikasian Risiko dan RTP  | - Kepala PD<br>- Komite Pengelolaan Risiko   | - Perbaikan RTP<br>- KSOP  |
| 6   | November-Desember Tahun 201X-1   | Penyusunan Rancangan, DPA PD, dan penetapan DPA PD                         | - Penyusunan atau Revisi KSOP<br>- Pengkomunikasian perubahan KSOP                       | - UPR Tingkat Pemkot, Tingkat Eselon 1, 2, 3 dan 4<br>- Sekda selaku koordinator   | - Notulen pengkomunikasian<br>- Finalisasi Daftar Risiko dan RTP   |
| 7   | Januari s.d Desember Tahun 201X  | Pelaksanaan APBD   | Penyusunan atau penyempurnaan KSOP (Tindak lanjut RTP)                                   | - Komite Pengelolaan Risiko<br>- UPR Tingkat Pemda, Tingkat Eselon 1, 2, 3, dan 4  | KSOP   |
|     |  |  | Pelaksanaan  | - Komite   | Bukti  |

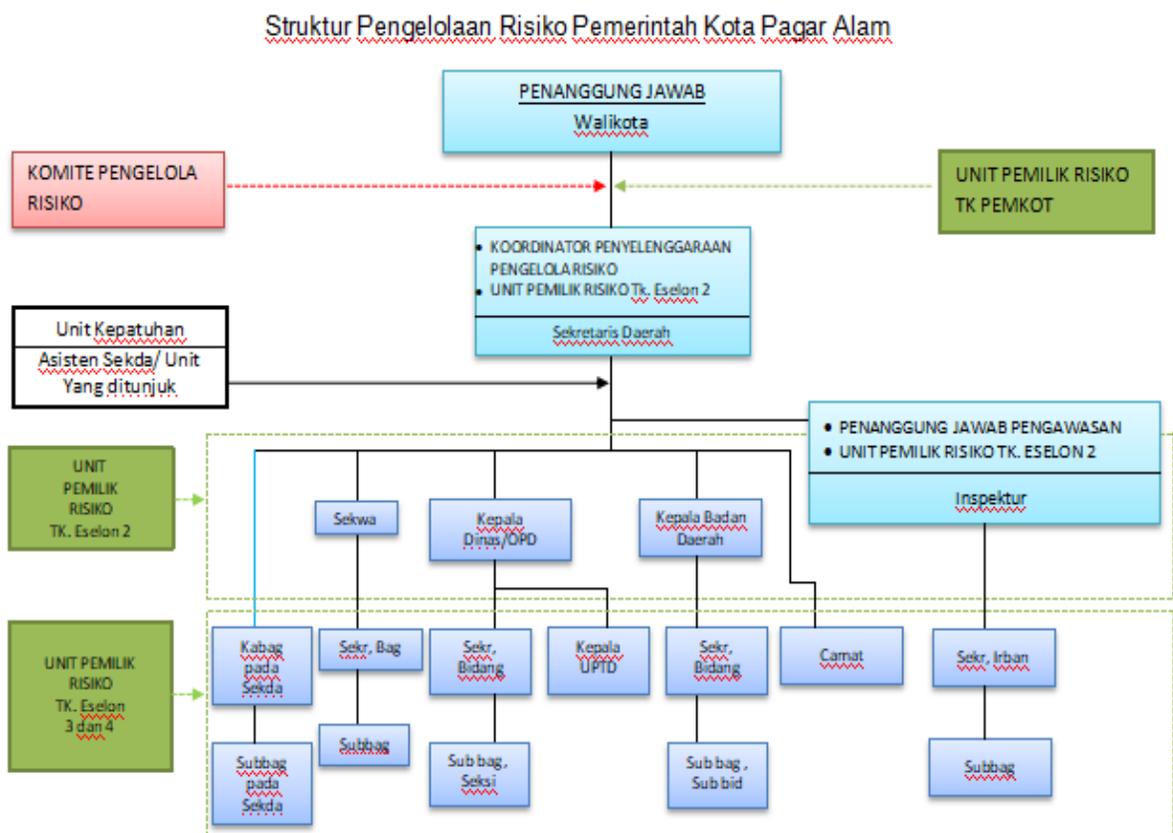
| No. | Waktu                           | Tahapan Manajemen Pemda   | Tahapan Pengelolaan Risiko   | Pelaksana  | Output Tahapan Pengelolaan Risiko  |
|-----|---------------------------------|---|--|--|--|
|     |                                 |   | KSOP   | Pengelolaan Risiko<br>- Kepala PD<br>- Pelaksana Program dan Kegiatan  | Pelaksanaan KSOP   |
|     | Berkala (Triwulanan)            |   | Pelaporan dan monitoring risiko dan KSOP   | - UPR Tingkat Pemkot, Tingkat Eselon I dan 2, Tingkat Eselon 3 dan 4<br>- Unit Kepatuhan<br>- Sekda selaku koordinator                       | - Form Monitoring Risiko<br>- Form Monitoring TL RTP                     |
|     |                                 |   | Pemantauan kinerja, risiko, dan efektifitas KSOP yang dibangun   | - Unit Kepatuhan Pengelolaan Risiko  | - Notulen Rapat<br>- Laporan pemantauan (triwulanan, tahunan, 5 tahunan) |
|     | Juni-Juli Tahun 201X            | Penyusunan KUA PPAS (Penetapan sasaran makro dan pagu anggaran Pemda) | Reviu dan pemutakhiran Risiko Strategis Pemda.<br><br>Catatan: Risiko strategis Pemda dan direviu dan dimutakhirkan setiap tahun | - UPR Pemkot (Walikota dan Kepala PD/SKPD)<br>- Sekda selaku Koordinator   | Daftar Risiko dan RTP Strategis (Entitas) PD                             |
| 8   | Januari - Februari Tahun 201X+1 | Pelaporan Keuangan  | Pelaporan Pengelolaan Risiko Tahun 201X  | - Walikota<br>- Kepala PD<br>- UPR Tingkat Pemda, Tingkat Eselon 2, Tingkat Eselon 3 dan 4<br>- Unit Kepatuhan<br>- Sekda selaku koordinator | Laporan Pengelolaan Risiko Tahun 201X                                    |
| 9   | Februari - Maret Tahun 201X+1   | Reviu APIP  | Evaluasi pengelolaan risiko oleh APIP  | Inspektorat (APIP Daerah)  | Laporan Evaluasi Pengelolaan Risiko                                      |
|     |                                 |   | Penilaian Maturitas SPIP   | - Walikota<br>- Kepala PD  | Laporan Penilaian  |

| No. | Waktu | Tahapan Manajemen Pemd | Tahapan Pengelolaan Risiko | Pelaksana                   | Output Tahapan Pengelolaan Risiko |
|-----|-------|------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
|     |       |                        |                            | - Inspektorat (APIP) Daerah | Maturitas SPIP                    |

III. PENGELOLAAN RISIKO PEMERINTAH KOTA PAGAR ALAM

A. Struktur Pengelolaan Risiko

Struktur pengelolaan risiko Pemerintah Kota Pagar Alam adalah sebagai berikut:



Berdasarkan gambar di atas, dalam pengelolaan risiko Pemerintah Kota Pagar Alam dibentuk Struktur Pengelolaan Risiko, yang terdiri atas:

a. Penanggung Jawab

Walikota sebagai penanggung jawab berwenang menetapkan arah kebijakan Pengelolaan Risiko Pemerintah Kota.

Dalam kapasitasnya sebagai Kepala Daerah, Walikota juga bertanggung jawab terhadap keseluruhan proses penilaian risiko pada Pemerintah Kota. Walikota menetapkan Pedoman Penilaian Risiko Pemerintah Kota untuk mendukung pelaksanaan pengelolaan risiko.

b. Koordinator Penyelenggaraan

Sekretaris Daerah (Sekda) sebagai koordinator penyelenggaraan berwenang mengkoordinasikan pengelolaan risiko di lingkungan Pemerintah Kota. Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Sekda selaku Koordinator Penyelenggaraan, melakukan kegiatan antara lain:

- 1) menyusun jadwal/agenda penilaian risiko;
- 2) membuat dan mengarsipkan dokumen-dokumen pengelolaan risiko misalnya surat menyurat, undangan rapat dan notulen;
- 3) memfasilitasi proses penilaian risiko;
- 4) kegiatan koordinasi lainnya sesuai kebutuhan.

c. Unit Pemilik Risiko

Unit Pemilik Risiko merupakan unit organisasi yang bertanggung jawab melakukan pengelolaan risiko di lingkup kerjanya. Adapun tanggung jawab pemilik risiko adalah sebagai berikut:

- 1) melaksanakan kegiatan penilaian risiko (*risk assessment*) atas risiko tingkat strategis dan/atau tingkat operasional, serta melaksanakan pengendalian yang ada di unit kerja masing-masing.
- 2) melaporkan peristiwa risiko yang terjadi dalam pelaksanaan kegiatan sehari-hari.
- 3) menyelenggarakan catatan historis atas tingkat capaian kinerja dan peristiwa risiko yang terjadi di masa lalu dalam unit kerja masing-masing, sebagai indikator peringatan dini (*early warning indicator*) dan sebagai *database* untuk memprediksi keterjadian risiko di masa yang akan datang.
- 4) menyusun hasil penilaian risiko (*risk assessment*) untuk dilaporkan kepada Unit Kepatuhan.
- 5) memberikan masukan kepada Komite Pengelolaan Risiko tentang pelaksanaan pengendalian risiko.
- 6) melakukan monitoring dan pengendalian terhadap pelaksanaan pengendalian.

Unit pemilik risiko dibagi berdasarkan tingkat organisasi yaitu sebagai berikut:

- 1) Unit pemilik risiko tingkat Pemerintah Kota:

Struktur Unit Pemilik Risiko tingkat pemerintah kota, terdiri dari:

Ketua : Walikota, selaku pemilik risiko tingkat pemerintah kota  
Koordinator Teknis : Kepala Badan Perencanaan dan merangkap anggota Pembangunan Daerah  
Anggota : Seluruh Kepala PD

2) Unit pemilik risiko tingkat unit Eselon 2

Struktur Unit Pemilik Risiko tingkat Unit Eselon 2, terdiri dari:

Ketua : Sekretaris Daerah, Kepala PD, selaku  
Koordinator Teknis : pemilik risiko tingkat PD  
merangkap anggota Sekretaris PD/Kepala Bagian/Bidang yang menangani perencanaan pada PD  
Anggota : Seluruh Kepala Bagian/Bidang/Irban pada PD yang bersangkutan

3) Unit pemilik risiko tingkat unit Eselon 3 dan 4

Struktur Unit Pemilik tingkat unit Eselon 3 dan 4, terdiri dari:

Ketua : Kepala Bagian/Bidang, selaku pemilik risiko tingkat kegiatan  
Koordinator Teknis : Kepala Sub Bagian/Sub merangkap anggota Bidang/Seksi/Pegawai/ Staf yang ditunjuk untuk menangani perencanaan  
Anggota : kegiatan pada PD  
Seluruh Kepala Sub Bagian/Sub Bidang/Seksi pada Bagian/Bidang yang bersangkutan

d. Komite Pengelolaan Risiko Tingkat Kota

Dalam rangka mendukung pengelolaan risiko tingkat pemerintah kota, Walikota membentuk Komite Pengelolaan Risiko, dengan tugas sebagai berikut:

- 1) merumuskan kebijakan, arahan serta menetapkan hal-hal terkait keputusan strategis yang menyimpang dari prosedur;
- 2) melakukan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah kota;

- 3) membuat laporan semesteran dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Walikota cq Sekretaris Daerah.

Komite pengelola risiko terdiri atas:

- 1) Walikota sebagai Ketua;
- 2) Kepala Badan Perencanaan dan Pembangunan Daerah sebagai Koordinator merangkap anggota;
- 3) Kepala PD sebagai anggota.

Dalam melaksanakan tugasnya, Komite Pengelolaan Risiko dapat membentuk tim teknis melalui Surat Keputusan Kepala Daerah.

e. Unit Kepatuhan

Unit kepatuhan bertanggung jawab memantau pelaksanaan pengelolaan risiko yang telah ditetapkan oleh Walikota. Asisten Sekretaris Daerah bertindak sebagai unit kepatuhan pada PD.

Masing-masing asisten akan melakukan pemantauan terhadap PD yang berada di bawah koordinasinya sesuai dengan Peraturan Walikota Pagar Alam Nomor 56 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Sekretariat Daerah Kota Pagar Alam.

Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Unit Kepatuhan, melakukan kegiatan antara lain:

- 1) memantau penilaian risiko dan rencana tindak pengendalian;
- 2) memantau pelaksanaan rencana tindak pengendalian;
- 3) memantau tindak lanjut hasil reviu atau audit pengelolaan risiko;
- 4) membuat laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pemantauan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Walikota c.q. Sekretaris Daerah.

Dalam melaksanakan tugasnya, Unit Kepatuhan dapat membentuk tim teknis melalui Surat Keputusan Daerah.

f. Penanggungjawab Pengawasan

Inspektorat sebagai penanggung jawab pengawasan, bertanggung jawab memberikan pengawasan dan konsultasi terkait penerapan pengelolaan risiko. Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Inspektorat melakukan kegiatan antara lain:

- 1) memberikan layanan konsultasi penerapan pengelolaan risiko pada Pemerintah Kota;

- 2) memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas pengelolaan risiko dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi Pemerintah;
- 3) melaksanakan kegiatan reviu dan evaluasi terhadap rancang bangun serta implementasi pengelolaan risiko secara keseluruhan.

## B. Proses Pengelolaan Risiko

Pengelolaan risiko dilakukan oleh seluruh jajaran manajemen dan segenap pegawai di Lingkungan Pemerintah Kota Pagar Alam dengan tahapan sebagai berikut:

Tahapan proses pengelolaan risiko pemerintah daerah, terinci sebagai berikut:

1. Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian
  - a. Persiapan penilaian kelemahan lingkungan pengendalian
    - 1) Persiapan Data  
Data yang digunakan untuk menilai lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan pemerintah kota dapat berupa:
      - a) laporan hasil audit pada pemerintah kota misalnya audit operasional, audit kinerja, dan audit lainnya atas urusan wajib/pilihan terkait;
      - b) hasil reviu/evaluasi atas penyelenggaraan urusan wajib/pilihan oleh Inpektorat Kota Pagar Alam;
      - c) hasil kajian tentang lingkungan pengendalian urusan/wajib pilihan pemerintah kota;
      - d) berita terkait pelaksanaan urusan wajib/pilihan pemerintah kota dari berbagai sumber misalnya media massa, internet, hasil penelitian, dan sumber-sumber lain yang relevan.
    - 2) Penyusunan lembar kuesioner survei lingkungan pengendalian dan Kertas Kerja Tabulasi Kuesioner, format sebagaimana disajikan pada lampiran 1.
  - b. Penilaian awal atas kerentanan lingkungan pengendalian melalui reviu dokumen  
Penilaian kelemahan lingkungan pengendalian Pemerintah Kota dimaksudkan untuk mendapatkan gambaran permasalahan-

permasalahan dalam lingkungan pengendalian. Penilaian kelemahan dilakukan dengan menggunakan data yang dikumpulkan pada langkah persiapan penilaian. Dalam pedoman ini, sebagai contoh data yang digunakan untuk menilai kelemahan kondisi lingkungan pengendalian intern pada pemerintah kota secara umum yaitu:

- 1) Laporan Hasil Audit Kinerja Inspektorat dan LHP BPK RI;  
dan
- 2) Berita pada media massa.

Dari data di atas, selanjutnya disimpulkan kondisi kelemahan lingkungan pengendalian intern di Pemerintah Kota sebagaimana disajikan pada lampiran 1.

- c. Survei terhadap lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan  
Survei ini dilakukan dalam rangka mendapatkan persepsi pegawai terhadap gambaran atas kondisi Lingkungan Pengendalian Urusan Wajib/pilihan pemerintah daerah Survei tersebut dapat menggunakan Metode *Control Environment Evaluation* (CEE), yaitu suatu penilaian mandiri atas pengendalian/*Control Self Assessment* (CSA) yang diaplikasikan pada Lingkungan Pengendalian.

Jika dari hasil survei terdapat informasi yang perlu diperdalam atau diklarifikasi maka dapat dilakukan klarifikasi kepada beberapa responden terpilih yang memahami urusan wajib/pilihan yang dilakukan penilaian.

Contoh simpulan kondisi Lingkungan Pengendalian intern dapat dilihat dalam lampiran 1.

- d. Simpulan Hasil Penilaian Lingkungan Pengendalian

Berdasarkan hasil penilaian awal dan hasil survei persepsi, selanjutnya disimpulkan kondisi Lingkungan Pengendalian pada pemerintah kota dengan menggunakan Kertas Kerja sebagaimana disajikan dalam lampiran 3.

## 2. Penilaian Risiko

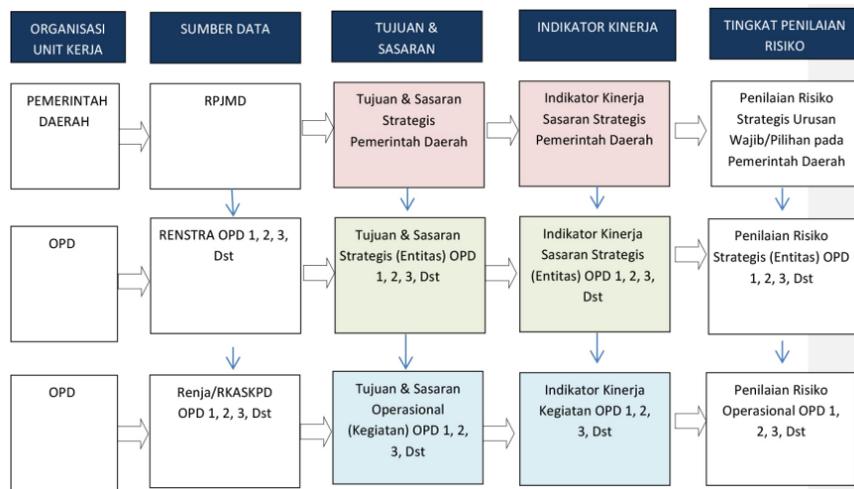
- a. Penetapan Konteks/Tujuan

- 1) Menetapkan konteks/tujuan dan pemilihan tujuan urusan wajib/pilihan yang akan dilakukan penilaian risiko

Tahap pertama pelaksanaan penilaian risiko adalah menetapkan “konteks/tujuan”. Dalam tahap ini akan ditetapkan tujuan-tujuan pada tingkat strategis pemerintah kota, tingkat strategis (entitas) PD, tingkat operasional PD yang selanjutnya akan dilakukan penilaian risikonya. Dengan memahami tujuan yang hendak dicapai pada tiap tingkatan, risiko pada setiap tingkatan tersebut dapat diidentifikasi dan dianalisis. Keterkaitan antara tujuan pada masing-masing unit kerja(organisasi) dengan tingkat penilaian risiko disajikan pada gambar 3.1

**Gambar 3.1**

**Keterkaitan antara Tujuan dan Tingkat Penilaian Risiko**



Tujuan dari tahap penetapan konteks/tujuan adalah untuk memperoleh informasi tujuan/sasaran dan indikator kinerja organisasi yang akan dicapai. Keluaran yang diharapkan pada tahap ini adalah adanya daftar tujuan/sasaran, indikator kinerja pada tingkat strategis pemerintah kota, entitas PD dan tingkat kegiatan yang sudah didiskusikan dan disepakati oleh Walikota dan Pimpinan PD.

Pemilihan tujuan/sasaran yang akan dilakukan penilaian risiko didasarkan kepada pertimbangan bahwa tujuan tersebut merupakan tujuan yang paling utama dan dirasakan masih memiliki banyak permasalahan dalam pencapaiannya, serta penting dan mendesak untuk segera ditangani, atau pertimbangan lainnya antara lain tujuan

yang mendukung pencapaian target program prioritas nasional yang tercantum dalam RPJMN.

Pemilihan terhadap suatu tujuan/sasaran tertentu bukan berarti bahwa tujuan-tujuan lainnya tidak perlu/tidak akan dinilai risiko dan pengendaliannya. Penilaian risiko dan pengendalian atas tujuan lainnya dapat dijadwalkan sesuai kebutuhan.

Proses penetapan konteks/tujuan untuk tiap-tiap tingkat dijelaskan sebagai berikut:

a) Penetapan Konteks/Tujuan Strategis Pemerintah Kota

Contoh format penetapan konteks/tujuan strategis pemerintah daerah disajikan dalam lampiran 4.

Ikhtisar penetapan tujuan strategis pemerintah kota disajikan dalam tabel 3.1.

**Tabel 3.1**

**Ikhtisar Penetapan Tujuan Strategis Pemerintah Kota**

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Tujuan                  | : Memperoleh informasi tujuan/sasaran strategis Pemerintah Daerah untuk tiap-tiap urusan dan indikator kerjanya                      |
| Keluaran                | : - Daftar tujuan/sasaran strategis pemerintah daerah dan indikator kerjanya<br>- Daftar Urusan Wajib/Pilihan dan OPD yang Terkait   |
| Pelaksana/Pihak Terkait | : - Sekda selaku Koordinator<br>- Unit Pemilik Risiko Pemerintah Daerah (Kepala Daerah dan Kepala OPD/SKPD)<br>- Fasilitator         |
| Waktu                   | : - Penetapan konteks dilaksanakan pada saat penyusunan RPJMD<br>- Direviu/ dimutakhirkan setiap tahun pada saat penyusunan KUA/PPAS |
| Sumber data utama       | RPJMD  |

Penetapan konteks/tujuan strategis pemerintah kota pada dasarnya dilakukan untuk seluruh tujuan strategis yang tertuang dalam RPJMD. Namun demikian, dalam penetapan konteks strategis pemerintah kota, pemerintah kota dapat memilih beberapa tujuan dengan mempertimbangkan tujuan prioritas sesuai dengan visi dan misi Walikota atau pertimbangan profesional lainnya. Penetapan tujuan yang menjadi prioritas dapat dilakukan melalui CSA/FGD dan selanjutnya dituangkan dalam “Dokumen arahan dan Kebijakan Penilaian Risiko 5 Tahunan”. Contoh dokumen tersebut

disajikan dalam Lampiran 3. Ikhtisar penetapan tujuan strategis pemerintah kota disajikan dalam tabel 3.1

b) Penetapan Konteks/Tujuan Strategis (Entitas) PD

Ikhtisar penetapan tujuan strategis (entitas) PD disajikan dalam tabel 3.2

**Tabel 3.2**  
**Ikhtisar Penetapan Tujuan Strategis (Entitas) PD**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Tujuan                  | : Memeroleh informasi tujuan/sasaran strategis (Entitas) OPD yang terkait untuk tiap-tiap urusan dan indikator kerjanya   |
| Keluaran                | : Daftar tujuan/sasaran strategis (Entitas) OPD yang terkait untuk tiap-tiap urusan dan indikator kerjanya  |
| Pelaksana/Pihak Terkait | : <ul style="list-style-type: none"><li>- Sekda selaku Koordinator</li><li>- Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 1 dan 2 (Kepala OPD/SKPD dan Kabag/Kabid OPD)</li><li>- Fasilitator</li></ul> |
| Waktu                   | : <ul style="list-style-type: none"><li>- Pada saat penyusunan Renstra OPD</li><li>- Direviu/dimutakhirkan setiap tahun pada saat penyusunan RKA-OPD</li></ul>                                |
| Sumber data utama       | : Renstra OPD   |

Penetapan tujuan/konteks strategis (entitas) PD dilakukan oleh masing-masing PD sesuai urusan yang diampunya, sebagaimana disajikan dalam Lampiran 5. Langkah penetapan konteks/tujuan strategis (entitas) PD untuk setiap urusan adalah sebagai berikut:

- (1) mendapatkan dan mempelajari Renstra PD, serta data terkait lainnya;
- (2) identifikasi tujuan, sasaran, dan Indikator Kinerja Utama PD terkait dengan urusan wajib/pilihan yang diidentifikasi mendukung pencapaian tujuan strategis yang telah ditetapkan pada penetapan konteks strategis Pemerintah Kota;
- (3) menetapkan sasaran dan IKU Strategis (Entitas) PD yang akan dilakukan penilaian risiko. Sasaran yang akan dilakukan penilaian risiko bisa seluruh atau sebagian sasaran sesuai kebutuhan;
- (4) menuangkan hasil identifikasi pada Form 2b.

c) Penetapan Konteks/Tujuan Operasional PD

Ikhtisar penetapan konteks/tujuan operasional PD disajikan dalam tabel 3.3

**Tabel 3.3**

**Ikhtisar Penetapan Konteks/Tujuan Operasional PD**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Tujuan                  | : Memperoleh informasi program, kegiatan utama, tujuan kegiatan, dan indikator keluaran untuk tiap-tiap urusan wajib/pilihan yang dikelola oleh setiap OPD. |
| Keluaran                | : - Daftar tujuan kegiatan utama OPD untuk tiap-tiap urusan dan indikator keluarannya   |
| Pelaksana/Pihak Terkait | : - Kepala OPD<br>- Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 3, 4<br>- Fasilitator  |
| Waktu                   | : Pada saat penyusunan RKA-OPD  |
| Sumber data utama       | : Renja   |
| Sumber Data lain        | : DPA OPD, RKPD   |

Penetapan tujuan/konteks operasional PD dilakukan oleh masing-masing PD terkait sesuai urusan yang diampunya, sebagaimana disajikan dalam lampiran 6. Penetapan tujuan/konteks operasional PD dalam rangka mendukung tujuan strategis PD.

Langkah penetapan konteks/tujuan operasional PD untuk setiap urusan adalah sebagai berikut:

- (1) mendapatkan dan mempelajari Renja dan RKA PD serta data terkait lainnya;
- (2) identifikasi kegiatan utama dan indikator keluaran terkait dengan tujuan strategis PD yang sudah dipilih sebelumnya;
- (3) menetapkan kegiatan utama dan indikator keluaran yang akan dilakukan penilaian risiko. Kegiatan utama yang akan dilakukan penilaian risiko pada dasarnya dilakukan untuk seluruh kegiatan utama. Namun demikian, PD bisa memilih sebagian program/kegiatan/sasaran sesuai dengan visi dan misi kepala daerah atau pertimbangan profesional lainnya;
- (4) menuangkan hasil identifikasi pada lampiran 6.

- 2) Persiapan penilaian risiko urusan wajib/pilihan;

- a) menetapkan kriteria dan skala dampak dan kemungkinan risiko; dan
- b) menetapkan tingkat risiko yang dapat diterima

b. Identifikasi Risiko

Dalam tahapan ini, berbagai risiko yang mengancam pencapaian tujuan diidentifikasi sesuai dengan tahapan prosesnya. Risiko yang diidentifikasi merupakan kejadian yang mengancam pencapaian tujuan. Risiko dapat diidentifikasi melalui peristiwa yang sudah pernah terjadi atau peristiwa yang diperkirakan akan terjadi. Pada tahap identifikasi risiko, selain pernyataan risiko, penyebab risiko, sumber risiko, sifat penyebab risiko apakah dapat dikendalikan (*controllable*) atau tidak dapat dikendalikan (*uncontrollable*) oleh pemilik risiko, dampak risiko, serta penerima dampak risiko.

Contoh kode risiko yang digunakan dalam pedoman ini menggambarkan tingkat risiko, tahun pelaksanaan penilaian risiko, jenis urusan, entitas/PD yang menilai, dan nomor urut risiko di entitas/PD. Contoh kode risiko adalah sebagai berikut:

|     |   |    |   |    |   |    |   |    |
|-----|---|----|---|----|---|----|---|----|
| RSO | . | 19 | . | 00 | . | 05 | . | 01 |
|-----|---|----|---|----|---|----|---|----|

Penjelasan:

RSO = Kode jenis risiko untuk risiko strategis PD

19 = Tahun pelaksanaan penilaian risiko adalah 2019

00 = Kode urusan wajib/pilihan (untuk risiko strategis PD dan operasional PD) atau tujuan strategis (untuk risiko strategis pemkot)

05 = Kode pemkot yang menilai ( untuk risiko strategis Pemkot) atau kode PD yang menilai (untuk risiko strategis PD dan operasional PD)

01 = Nomor urut risiko

Identifikasi risiko urusan dilakukan sebagai berikut:

- 1) mengenali proses dan tahapan penyelenggaraan pemerintahan/program/kegiatan/urusan;
- 2) identifikasi kejadian risiko selain mendasarkan pada permasalahan yang pernah terjadi dalam setiap tahapan,

juga mendasarkan kepada kejadian yang mungkin terjadi dan menghambat pencapaian tujuan. Teknik identifikasi risiko urusan wajib/pilihan yang digunakan dalam pedoman ini menggunakan CSA/FGD.

Oleh karena itu, pemilihan peserta CSA/FGD juga agar mempertimbangkan kedua hal tersebut di atas. Peserta CSA/FGD untuk penilaian risiko tingkat strategis pemerintah kota adalah Kepala Daerah dan Kepala PD, peserta CSA/FGD untuk penilaian risiko strategis (entitas) PD adalah Kepala PD dan Kabag/Kabid PD, dan peserta CSA/FGD tingkat operasional PD adalah Kepala PD Kabag/Kabid PD serta Kasubbag/Kasi. Selain itu, dalam CSA/FGD sebaiknya melibatkan fasilitator dan pegawai yang bertugas untuk mencatat proses pelaksanaan CSA/FGD.

c. Analisis Risiko

- 1) melakukan analisis dampak dan kemungkinan risiko;
- 2) memvalidasi risiko;
- 3) melakukan evaluasi pengendalian yang ada dan yang dibutuhkan;
- 4) menyusun Rencana Tindak Pengendalian (RTP):
  - a) merumuskan tindakan untuk mengatasi kelemahan lingkungan pengendalian;
  - b) merumuskan kegiatan pengendalian yang dibutuhkan dalam rangka mengatasi risiko;
  - c) menyelaraskan rencana tindak pengendalian;
  - d) menyusun rancangan informasi dan komunikasi atas RTP; dan
  - e) menyusun rancangan monitoring dan evaluasi risiko dan RTP.

3. Kegiatan Pengendalian

- a. Pembangunan infrastruktur yang meliputi penyusunan atau penyempurnaan kebijakan dan prosedur sebagai tindak lanjut dari RTP; dan
- b. Pelaksanaan kebijakan dan prosedur pengendalian.

4. Informasi dan Komunikasi

Pengkomunikasian pengendalian yang dibangun.

5. Pemantauan

- a. Pemantauan atas implementasi pengendalian; dan
- b. Pemantauan kejadian risiko.

IV. PELAPORAN

Dalam rangka mendukung akuntabilitas pengelolaan risiko, pemerintah daerah perlu menyusun laporan terkait dengan pengelolaan risiko berupa Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko dan Laporan Berkala Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah.

A. Pelaporan Pelaksanaan Penilaian Risiko

Kegiatan penilaian risiko yang terdiri dari penilaian risiko strategis pemerintah daerah, penilaian risiko strategis PD/SKPD pada Pemerintah Kota Pagar Alam, dan penilaian risiko operasional perlu disusun Laporan Hasil Penilaian Risiko atau Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko atau Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko.

Laporan pelaksanaan penilaian risiko dibuat oleh Unit Pemilik Risiko disampaikan kepada Walikota, dengan tembusan kepada Sekretariat Daerah dan Unit Kepatuhan Internal.

Sebelum difinalkan, draft dokumen hasil penilaian risiko tingkat strategis pemerintah daerah perlu dibicarakan dengan Walikota dan pihak yang terkait, sedangkan draft dokumen hasil penilaian risiko tingkat strategis (entitas) PD dan tingkat operasional PD perlu dibicarakan dengan Kepala PD dan pihak yang terkait.

B. Pelaporan Berkala Pengelolaan Risiko oleh Unit Pemilik Risiko

Pelaporan pengelolaan risiko dilakukan secara triwulanan, dan tahunan. Pelaporan untuk tingkat entitas pemerintah daerah dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Pemerintah Daerah, sedangkan untuk tingkat strategis PD dan tingkat operasional Pemerintah Daerah, sedangkan untuk tingkat strategis PD dan tingkat operasional PD dikorrrdinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2.

C. Pelaporan Berkala Pemantauan Pengelolaan Risiko oleh Unit Kepatuhan Internal

Laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pemantauan pengelolaan risiko disusun oleh Unit Kepatuhan Internal yang disampaikan kepada Walikota dengan tembusan kepada Sekretaris Daerah.

Kegiatan pelaporan dilakukan sebagai berikut:

1. Laporan tingkat Unit Kerja, meliputi:
  - a. laporan Risiko dan RTP tingkat operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap Unit Kerja Triwulanan;
  - b. laporan Risiko dan RTP tingkat operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap Unit Kerja Tahunan.
2. Laporan Tingkat PD, meliputi:
  - a. laporan Risiko dan RTP tingkat strategis (entitas) PD dan Operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap PD triwulanan;
  - b. laporan Risiko dan RTP tingkat strategis (entitas) PD dan Operasional PD sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap PD Tahunan.
3. Laporan Tingkat Pemerintah Daerah, meliputi:
  - a. laporan Kompilasi seluruh Urusan Tingkat Strategis Pemerintah Daerah Triwulanan;
  - b. laporan Kompilasi seluruh Urusan Tingkat Strategis Pemerintah Daerah Tahunan.

Laporan berkala tersebut dibuat oleh Unit Pemilik Risiko disampaikan kepada Walikota, tembusan kepada Sekretaris Daerah dan Unit Kepatuhan Internal. Contoh bentuk laporan disajikan dalam Lampiran 18.

WALIKOTA PAGAR ALAM

dto

ALPIAN MASKONI