



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENGELOLAAN KAS DAERAH UNTUK MENDUKUNG
PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH PADA
PEMERINTAH KABUPATEN PEKALONGAN**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Magister Ekonomi**

**ARIF SUBEKTI
NPM. 0906586354**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
KEKHUSUSAN EKONOMI KEUANGAN NEGARA DAN DAERAH
JAKARTA
DESEMBER 2010**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sebenarnya menyatakan bahwa tesis ini saya susun tanpa tindakan plagiarisme sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Indonesia.

Jika di kemudian hari ternyata saya melakukan tindakan plagiarisme, saya akan bertanggungjawab sepenuhnya dan menerima sanksi yang dijatuhkan oleh Universitas Indonesia kepada saya.

Jakarta, Desember 2010



(Arif Subekti)

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Arif Subekti

NPM : 0906586354

Tanda Tangan : 

Tanggal : Desember 2010

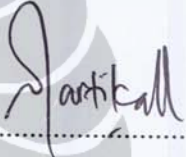
HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Arif Subekti
NPM : 0906586354
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul Tesis : Pengelolaan Kas Daerah Untuk Mendukung
Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Pada
Pemerintah Kabupaten Pekalongan.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi pada Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Sartika Djamaluddin

()

Penguji : Iman Rozani SE.,M.Soc.Sc

()

Penguji : Sri Mulyono, SE.,M.SS

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 14 Desember 2010

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Magister Ekonomi Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyelesaikan tesis ini penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada :

1. Bapak Dr. Arindra A. Zainal selaku Ketua Program Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia;
2. Ibu Dr. Sartika Djamaluddin selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tesis ini;
3. Pusbindiklatren Bappenas sebagai pemberi beasiswa pendidikan bagi penulis untuk mengikuti jenjang Magister;
4. Seluruh staf pengajar dan staf akademik Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Universitas Indonesia, yang telah memberikan ilmu dan bimbingan serta pelayanan selama penulis mengikuti pendidikan;
5. Ibu Bupati Pekalongan Hj. Siti Qomariyah dan Kepala Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset (DPPKA) Kabupaten Pekalongan Bapak H. Achmad Mas'udi yang telah memberikan izin untuk mengikuti program pendidikan;
6. Seluruh Staf di DPPKA khususnya saudara Sigit yang mendukung data keuangan daerah dan data-data lainnya.
7. Ibu, istri dan anakku tercinta yang selalu mendo'akan dan memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan pendidikan ini;
8. Sahabat-sahabat MPKP Pagi Bappenas angkatan XXI, yagi, uwie dkk yang memberikan kenangan terindah dan kebersamaanya dalam

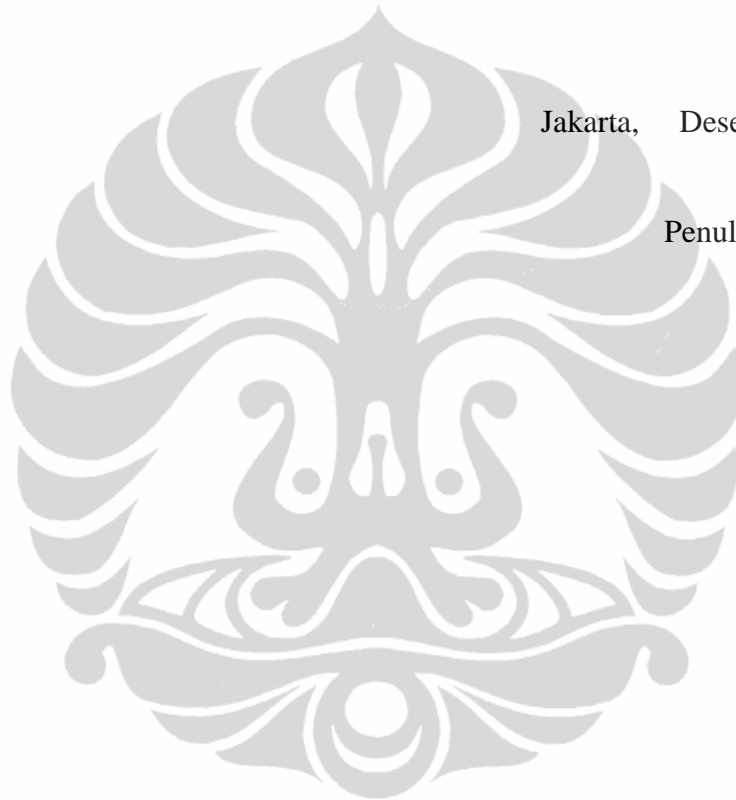
menempuh studi ini. Amanah sebagai koordinator kelas merupakan jabatan yang sangat prestisius sekaligus melelahkan.

9. Seluruh pihak yang tidak bisa kami sebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam menyelesaikan tesis ini.

Akhir kata, Penulis berharap Allah SWT memberikan balasan atas segala kebaikan dan pertolongan dari semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, Desember 2010

Penulis



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arif Subekti
NPM : 0906586354
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Fakultas : Ekonomi
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“ Pengelolaan Kas Daerah Untuk Mendukung Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Pada Pemerintah Kabupaten Pekalongan “

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : Desember 2010

Yang menyatakan



(Arif Subekti)

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|-----------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME..... | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH..... | vii |
| ABSTRAK..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| 1. PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 12 |
| 1.5 Batasan Penelitian..... | 13 |
| 1.6 Model Operasional Penelitian..... | 13 |
| 2. TINJAUAN PUSTAKA..... | 15 |
| 2.1 Desentralisasi Fiskal dan Implementasi Kebijakan Keuangan Daerah..... | 15 |
| 2.2 Anggaran Daerah..... | 18 |
| 2.2.1 Anggaran Pendapatan Daerah..... | 27 |
| 2.2.2 Sumber Pendapatan Daerah Menurut Ketentuan Perundang-undangan..... | 30 |
| 2.2.3 Manajemen Pendapatan Asli Daerah..... | 30 |
| 2.2.4 Dana Perimbangan..... | 40 |
| 2.2.5 Manajemen Belanja Daerah..... | 42 |
| 2.2.6 Pembiayaan Daerah..... | 45 |
| 2.3 Pengelolaan Kas Daerah..... | 46 |
| 2.3.1 Pengertian Kas..... | 46 |
| 2.3.2 Definisi dan Tujuan Manajemen Kas..... | 48 |
| 2.3.3 Sistem Rekening Tunggal (<i>Treasury Single Account</i>)..... | 52 |
| 2.3.4 Proses Penganggaran Kas..... | 52 |
| 2.4 Gambaran Umum Kabupaten Pekalongan..... | 54 |
| 2.4.1 Arah Kebijakan Keuangan Kabupaten Pekalongan..... | 56 |
| 3. METODE PENELITIAN..... | 60 |
| 3.1 Metode <i>Time Series</i> | 60 |
| 3.1.1 Definisi Peramalan dan <i>Time Series</i> | 60 |
| 3.1.2 Metode Dekomposisi..... | 63 |
| 3.1.3 Metode <i>Winter Multiplicative Exponential smoothing</i> | 66 |
| 3.1.4 Metode <i>Exponential Smoothing Holt dan Brown</i> | 66 |
| 3.1.5 Mengukur Ketepatan Penerapan Model..... | 68 |

| | |
|--|------------|
| 3.2 Alasan Pemilihan Model..... | 69 |
| 3.3 Siklus dan Metode Penyusunan Anggaran..... | 72 |
| 3.4 Metode Penyusunan Aliran Kas Daerah..... | 73 |
| 3.5 Jenis dan Sumber Data..... | 74 |
| 3.5 Teknik Pengolahan data..... | 75 |
| 4. HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 77 |
| 4.1 Dekomposisi dan Proyeksi Pendapatan Asli Daerah..... | 77 |
| 4.1.1 Dekomposisi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah..... | 77 |
| 4.1.2 Proyeksi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah.. | 81 |
| 4.2 Dekomposisi dan Proyeksi Dana Perimbangan..... | 84 |
| 4.2.1 Dekomposisi Penerimaan Dana Perimbangan..... | 85 |
| 4.2.2 Proyeksi Penerimaan Dana Perimbangan..... | 87 |
| 4.3 Dekomposisi dan Proyeksi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah..... | 89 |
| 4.3.1 Dekomposisi Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah..... | 89 |
| 4.3.2 Proyeksi Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah. | 91 |
| 4.4 Dekomposisi dan Proyeksi Belanja Tidak Langsung..... | 93 |
| 4.4.1 Dekomposisi Belanja Tidak Langsung..... | 93 |
| 4.4.2 Proyeksi Belanja Tidak Langsung..... | 96 |
| 4.5 Dekomposisi dan Proyeksi Belanja Langsung..... | 98 |
| 4.5.1 Dekomposisi Belanja Langsung..... | 98 |
| 4.5.2 Proyeksi Belanja Langsung..... | 100 |
| 4.6 Penerimaan Pembiayaan Daerah..... | 102 |
| 4.6.1 Dekomposisi Penerimaan Pembiayaan Daerah..... | 102 |
| 4.6.2 Proyeksi Penerimaan Pembiayaan Daerah..... | 104 |
| 4.7 Pengeluaran Pembiayaan Daerah..... | 105 |
| 4.7.1 Dekomposisi Pengeluaran Pembiayaan Daerah..... | 106 |
| 4.7.2 Proyeksi Pengeluaran Pembiayaan..... | 107 |
| 4.8 Proyeksi Anggaran Kas | 108 |
| 4.8.1 Perbandingan Proyeksi dan Realisasi Anggaran Tahun 2010. | 109 |
| 4.9 Analisis Anggaran Kas yang Mampu Menjaga Likuiditas Keuangan Kabupaten Pekalongan..... | 110 |
| 4.10Perhitungan Kas Menganggur dan Analisis Potensi Penempatan Dana..... | 115 |
| 5. KESIMPULAN DAN SARAN..... | 120 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 120 |
| 5.2 Saran-saran..... | 125 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 128 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1.1. Komposisi Pendapatan Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2007-2009..... | 8 |
| Gambar 1.2. Kerangka Berpikir Penelitian..... | 14 |
| Gambar 2.1. Siklus Manajemen Pendapatan Daerah..... | 28 |
| Gambar 2.2 Konversi Belanja Daerah..... | 44 |
| Gambar 3.1 Beberapa Motode Teknik Peramalan..... | 60 |
| Gambar 3.2 Komponen Pola Deret Waktu..... | 62 |
| Gambar 3.3. Pola Data Aktual Komponen Anggaran Kas..... | 70 |
| Gambar 3.4. Pemilihan Model Untuk Analisis Anggaran Kas..... | 71 |
| Gambar 3.5 Komponen Penyusun APBD Kabupaten/Kota..... | 72 |
| Gambar 3.6. Bagan Alir Mekanisme Penyusunan Anggaran Kas..... | 76 |
| Gambar 4.1 Grafik Data Aktual dan Data Prediksi PAD Kabupaten Pekalongan Tahun 2006-20011..... | 84 |
| Gambar 4.2 Grafik Data Aktual dan Data Prediksi Dana Perimbangan Kabupaten Pekalongan Tahun 2006-20011..... | 89 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 1.1. | Anggaran Pendapatan Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2007-2009..... | 7 |
| Tabel 1.2 | Komposisi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun 2007-2008 (Berdasarkan Realisasi Anggaran)..... | 8 |
| Tabel 1.3 | Komposisi Lain-lain PAD yang Sah Kabupaten Pekalongan Tahun 2007-2008 (Berdasarkan Realisasi Anggaran)..... | 9 |
| Tabel 1.4 | Penempatan Sisa Kas Dalam bentuk Rekening Tabungan..... | 9 |
| Tabel 2.2. | Perkembangan Peraturan Perundangan tentang Pajak Daerah..... | 32 |
| Tabel 2.3 | Posisi Keuangan Kabupaten Pekalongan..... | 58 |
| Tabel 3.1 | Penghitungan Aliran Kas Daerah..... | 73 |
| Tabel 4.1 | Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 77 |
| Tabel 4.2 | Indeks Musiman PAD Kabupaten Pekalongan..... | 78 |
| Tabel 4.3 | Indeks Musiman..... | 79 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Akurasi Kelayakan Model Statistik..... | 82 |
| Tabel 4.5 | Nilai Koefisien dan Intersep Proyeksi PAD..... | 82 |
| Tabel 4.6 | Proyeksi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 83 |
| Tabel 4.7 | Realisasi Penerimaan Dana Perimbangan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 85 |
| Tabel 4.8 | <i>Seasonal Factors</i> Dana Perimbangan..... | 86 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Akurasi Kelayakan Model Statistik..... | 87 |
| Tabel 4.10 | Koefisien dan Intersep Proyeksi Dana Perimbangan..... | 87 |
| Tabel 4.11 | Proyeksi Penerimaan Dana Perimbangan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 88 |
| Tabel 4.12 | Realisasi Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 90 |
| Tabel 4.13 | <i>Seasonal Factors</i> Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah..... | 90 |

| | | |
|------------|--|-----|
| Tabel 4.14 | Realisasi Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2001-2009 (dalam juta rupiah)..... | 91 |
| Tabel 4.15 | Model Statistik..... | 92 |
| Tabel 4.16 | Proyeksi Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 92 |
| Tabel 4.17 | Proyeksi Penerimaan Perbulan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 92 |
| Tabel 4.18 | Realisasi Belanja Tidak Langsung Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 94 |
| Tabel 4.19 | <i>Seasonal Factors</i> Belanja Tidak Langsung..... | 94 |
| Tabel 4.20 | Model Statistik..... | 96 |
| Tabel 4.21 | Koefisien dan Intersep Proyeksi Belanja Tak Langsung..... | 97 |
| Tabel 4.22 | Proyeksi Belanja Tidak Langsung Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 97 |
| Tabel 4.23 | Realisasi Belanja Langsung Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 99 |
| Tabel 4.24 | <i>Seasonal Factors</i> Belanja Langsung..... | 99 |
| Tabel 4.25 | Model Statistik..... | 101 |
| Tabel 4.26 | Proyeksi Belanja Langsung Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 101 |
| Tabel 4.27 | Realisasi Penerimaan Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 103 |
| Tabel 4.28 | <i>Seasonal Factors</i> Penerimaan Pembiayaan..... | 103 |
| Tabel 4.29 | Realisasi Penerimaan Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2003-2009 (dalam juta rupiah)..... | 104 |
| Tabel 4.30 | Model Statistik..... | 104 |
| Tabel 4.31 | Proyeksi Penerimaan Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 105 |
| Tabel 4.32 | Proyeksi Penerimaan Pembiayaan Perbulan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 105 |

| | | |
|------------|--|-----|
| Tabel 4.33 | Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006-2009 (dalam juta rupiah)..... | 106 |
| Tabel 4.34 | <i>Seasonal Factors</i> Pengeluaran Pembiayaan..... | 106 |
| Tabel 4.35 | Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2003-2009 (dalam juta rupiah)..... | 107 |
| Tabel 4.36 | Model Statistik..... | 107 |
| Tabel 4.37 | Proyeksi Pengeluaran Pembiayaan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 108 |
| Tabel 4.38 | Proyeksi Pengeluaran Pembiayaan Perbulan Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010-2011 (dalam juta rupiah)..... | 108 |
| Tabel 4.39 | Proyeksi dan Realisasi Aktual Penerimaan Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010 (dalam juta rupiah)..... | 109 |
| Tabel 4.40 | Proyeksi dan Realisasi Aktual Pengeluaran Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2010 (dalam juta rupiah)..... | 109 |
| Tabel 4.41 | Proyeksi Aliran Kas Akhir Kabupaten Pekalongan tahun 2011 (dalam juta rupiah)..... | 114 |
| Tabel 4.42 | Simulasi Penghitungan kas Menganggur Untuk Investasi Jangka Pendek Proyeksi tahun Anggaran 2011 (dalam juta rupiah)..... | 117 |
| Tabel 4.43 | Penempatan Dana Idle Cash pada Investasi Jangka Pendek (dalam juta) Proyeksi Tahun Anggaran 2011..... | 118 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|-------------|--|-----|
| Lampiran 1 | Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2006 (per bulan)..... | 130 |
| Lampiran 2 | Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2007 (per bulan)..... | 132 |
| Lampiran 3 | Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2008 (per bulan)..... | 134 |
| Lampiran 4 | Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pekalongan Tahun Anggaran 2009 (per bulan)..... | 136 |
| Lampiran 5 | Hasil Pengolahan Data Pendapatan Asli Daerah dengan Program Software SPSS..... | 138 |
| Lampiran 6 | Hasil Pengolahan Data Dana Perimbangan dengan Program Software SPSS..... | 141 |
| Lampiran 7 | Hasil Pengolahan Data Lain-lain Pendapatan daerah yang Sah dengan Program Software SPSS..... | 144 |
| Lampiran 8 | Hasil Pengolahan Data Belanja Tidak Langsung dengan Program Software SPSS..... | 147 |
| Lampiran 9 | Hasil Pengolahan Data Belanja Langsung dengan Program Software SPSS..... | 150 |
| Lampiran 10 | Hasil Pengolahan Data Penerimaan Pembiayaan dengan Program Software SPSS..... | 154 |
| Lampiran 11 | Hasil Pengolahan Data Pengeluaran Pembiayaan dengan Program Software SPSS..... | 158 |
| Lampiran 12 | Proyeksi Posisi Kas Akhir Kabupaten Pekalongan Tahun 2010. | 162 |
| Lampiran 13 | Simulasi Penghitungan Kas Menganggur Untuk Investasi jangka Pendek Proyeksi Tahun Anggaran 2010 (dalam juta rupiah)..... | 162 |
| Lampiran 14 | Penempatan Dana Kas Menganggur dalam Investasi Jangka Pendek (deposito) Proyeksi Tahun Anggaran 2010 | 163 |









ABSTRAK

Nama : Arif Subekti
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Fakultas Ekonomi
Judul : Pengelolaan Kas Daerah Untuk Mendukung Peningkatan
Pendapatan Asli Daerah pada Pemerintah Kabupaten Pekalongan

Tesis ini membahas pengelolaan kas daerah sebagai bagian dari sistem manajemen keuangan daerah yang merupakan salah satu aspek penting yang harus dibangun pemerintah daerah untuk mengoptimalkan penerimaan daerahnya. Oleh karena itu penting bagi pemerintah daerah untuk mengetahui pola penerimaan dan pengeluaran daerahnya agar dapat disusun anggaran kas yang optimal. Kabupaten Pekalongan selama ini belum menggunakan metode yang baik dalam menyusun anggaran kasnya. Untuk itu melalui penelitian ini diharapkan adanya perbaikan dalam pengelolaan kas. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang dilakukan untuk mengetahui pola penerimaan dan pengeluaran daerah dan prediksi di tahun-tahun berikutnya. Metode yang digunakan adalah metode *time series*, dengan menggunakan data realisasi APBD Kabupaten Pekalongan dari tahun 2001 hingga 2009. Untuk data histori bulanan menggunakan realisasi bulanan APBD dari tahun 2006 hingga 2009. Hasil penelitian menemukan bahwa masing-masing komponen anggaran kas memiliki indeks musiman yang berbeda-beda, dan prediksi penerimaan dan pengeluaran ditahun-tahun berikutnya yaitu tahun 2010 dan 2011 akan meningkat. Dari hasil proyeksi anggaran kas diketahui bahwa likuiditas kas daerah Kabupaten Pekalongan secara bulanan selalu mencukupi untuk membiayai seluruh pengeluaran daerah, bahkan di tiga bulan awal. Yaitu januari, februari dan maret, Kabupaten Pekalongan memiliki likuiditas keuangan yang sangat tinggi yang mengakibatkan kas menganggur (*idle cash*) yang berlebih. Untuk itu pada bulan-bulan tersebut Pemerintah Kabupaten Pekalongan dapat menempatkan dananya dalam bentuk portofolio investasi jangka pendek yang memberikan *return* atau bunga yang lebih tinggi, seperti deposito satu bulan atau tiga bulan. Dengan aktivitas ini akan menambah pendapatan bunga deposito yang diterima pemerintah Kabupaten Pekalongan dan meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pekalongan, dikarenakan pendapatan bunga deposito adalah bagian dari Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah yang merupakan pula bagian dari Pendapatan Asli Daerah. Sehingga dapat dikatakan bahwa dengan pengelolaan kas daerah yang lebih optimal akan memberi dukungan pada peningkatan pendapatan asli daerah.

Kata kunci :

Pengelolaan kas, likuiditas, kas menganggur, Pendapatan Asli Daerah

ABSTRACT

Name : Arif Subekti
Study Program: Master of Planning and Public Policy, Faculty of Economics
Title : Local Government Cash Management to Support Improved Local Government Own Revenues in Pekalongan Regency

This thesis discusses the local governments cash management as part of local financial management system which is one important aspect that must be built of local governments to optimize the regional government revenues. It is therefore important for local governments to determine the pattern of revenues and expenditures of the region can be arranged for optimal cash budget. Pekalongan District has not used a good method in compiling its cash budget. For that through this research are expected improvement in cash management. The study was a quantitative study conducted to determine the pattern of revenues and expenditures of local government and predictions in the following years. The method used is the method of time series, by using actual data from the Pekalongan District Budgets 2001 to 2009. For historical data monthly using monthly actual budget from 2006 to 2009. The results found that each component has an seasonal index cash budget is different, and forecast revenues and expenditures in the following years of 2010 and 2011 will increase. From the results of the prediction cash budget in mind that cash liquidity on a monthly basis Pekalongan regency always sufficient to finance all spending, even in the three months early. January, February and March, Regency Pekalongan have a very high financial liquidity that resulted in idle cash is excessive. for that month in Pekalongan regency government to put funds in short-term investment portfolio returns or a higher interest, such as deposits of one month or three months. With this activity will increase deposit interest income received by the Government of Regency Pekalongan and improve the own source revenues Pekalongan district, due to interest income on deposits is part of the Other legitimate source revenue, which is also part of the own source revenues. So it can be said that the cash management area that is more optimal will provide support to increase own source revenues.

Keywords:

Cash management, liquidity, idle cash , own source revenues.