

**ANALISIS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) DALAM TATA
KELOLA KEUANGAN BLUD AIR MINUM KOTA CIMAHI**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Disusun oleh:
Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan
NIM. 1806909

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**ANALISIS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) DALAM TATA
KELOLA KEUANGAN BLUD AIR MINUM KOTA CIMAHI**

Oleh:

Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan

Universitas Pendidikan Indonesia 2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, fotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum
Daerah (PPK-BLUD) Dalam Tata Kelola Keuangan BLUD Air Minum
Kota Cimahi**

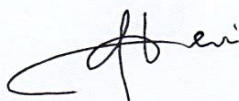
SKRIPSI

Disusun Oleh :

Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan

1806909

Telah disetujui oleh
Dosen Pembimbing



Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP
NIP. 19811101 201012 1 002

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi FPEB



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Dalam Tata Kelola Keuangan BLUD Air Minum Kota Cimahi**” beserta isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 10 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan

The image shows a handwritten signature in black ink over a pink rectangular stamp. The stamp is a 'Meterai Elektronik' (Electronic Stamp) for 10,000 Rupiah, featuring the Garuda Pancasila emblem and a QR code.

Muhammad Rizki Fauzan P. W.

ABSTRAK

ANALISIS IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) DALAM TATA KELOLA KEUANGAN BLUD AIR MINUM KOTA CIMAH

Oleh:

Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan
1806909

Dosen Pembimbing:

Denny Andriana SE.,PgDip.,MBA.,Ph.D.,Ak.,CMA.,CA.,CFP

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) dalam tata kelola keuangan BLUD Air Minum Kota Cimahi. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara mendalam dengan narasumber utama dan pendukung serta telaah dokumen resmi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi PPK-BLUD telah sesuai dengan Permendagri Nomor 79 Tahun 2018, yang mencakup pengelolaan anggaran dan kas, pengelolaan barang dan jasa, penetapan tarif layanan, pengelolaan piutang dan utang, pengelolaan SILPA, serta pelaporan dan pertanggungjawaban. Penerapan tersebut memungkinkan BLUD Air Minum Kota Cimahi mencapai kemandirian keuangan dan mendukung kelancaran pelayanan. Namun, masih terdapat tantangan berupa keterbatasan dalam pelaksanaan investasi. Penelitian ini merekomendasikan terbentuknya regulasi investasi, serta peningkatan kapasitas pengelola keuangan untuk mendukung kinerja dan keberlanjutan layanan BLUD Air Minum Kota Cimahi.

Kata kunci: PPK-BLUD, tata kelola keuangan, BLUD Air Minum, fleksibilitas keuangan, pelayanan publik.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF FINANCIAL MANAGEMENT PATTERN OF REGIONAL PUBLIC SERVICE AGENCY (PPK-BLUD) IN THE FINANCIAL GOVERNANCE OF BLUD WATER SUPPLY OF CIMAHI CITY

By:

**Muhammad Rizki Fauzan Putra Wiryawan
1806909**

Supervisor:

Denny Andriana SE.,PgDip.,MBA.,Ph.D.,Ak.,CMA.,CA.,CFP

This study aims to analyze the implementation of the Financial Management Pattern for Regional Public Service Agencies (PPK-BLUD) in the financial governance of the Drinking Water BLUD of Cimahi City. A qualitative method was employed, with data collected through in-depth interviews with primary and supporting informants and a review of official documents. The findings reveal that the implementation of PPK-BLUD complies with Minister of Home Affairs Regulation No. 79 of 2018, covering budget and cash management, procurement of goods and services, tariff setting, management of receivables and payables, investment, management of the remaining budget surplus (SILPA), as well as reporting and accountability. This implementation allows the Cimahi City Drinking Water BLUD to attain financial independence and support effective service delivery. However, challenges remain in the limited implementation of investments. This study recommends that the BLUD establish clear investment regulations, and enhance financial management capacity to support the performance and sustainability of drinking water services in Cimahi City.

Keywords: PPK-BLUD, financial governance, BLUD Water Supply, financial flexibility, public service

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) Dalam Tata Kelola Keuangan BLUD Air Minum Kota Cimahi” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kemajuan penelitian dan perbaikan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi yang baik pada bidang akuntansi sektor publik serta dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

Bandung, 10 Agustus 2025



Muhammad Rizki Fauzan P. W.

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada halaman ucapan terima kasih ini, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis selama penulis menempuh masa Pendidikan hingga menyelesaikan penyusunan skripsi.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghormatan yang setinggi tingginya kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Endang dan Ibu Enden Nurhasanah, adik penulis yaitu Muhammad Fawwaz Naufal yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat sehingga penulis dapat melewati berbagai tantangan dan dapat sampai pada akhir masa Pendidikan penulis dijenjang S1 ini. Rasa terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan juga kepada seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan berbagai dukungan dan semangat selama penulis menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala kasih sayang dan perhatiannya selama ini.

Dalam masa studi penulis di Universitas Pendidikan Indonesia, tentunya tidak luput dari berbagai dukungan dan semangat yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Maka dari itu pada kesempatan kali ini penulis bermaksud untuk menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Didi Sukyadi, M.A selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Ibu Prof. Dr. Ratih Hurriyati, M.P. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA,CA selaku Dosen Wali Akademik yang selalu mendukung, memotivasi dan

membimbing sejak awal perkuliahan sehingga penulis dapat menempuh kegiatan akademik sebaik-baiknya.

5. Bapak Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP. selaku Dosen Pembimbing terima kasih telah senantiasa memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi sebaik- baiknya;
6. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP, Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI dan Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA,CA selaku dosen penelaah dan penguji yang telah meluangkan waktunya untuk melakukan bimbingan dan memberikan kritik, saran, serta evaluasi yang membantu menyempurnakan skripsi ini;
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan.
8. Seluruh Rekan, Kakak, dan Adik di Keluarga Besar Ikatan Mahasiswa Akuntansi UPI, Himpunan Mahasiswa Islam PEB UPI, BEM Kema FPEB UPI, Himpunan Mahasiswa Islam Korkom UPI, BEM Rema UPI, serta BLUD Air Minum Kota Cimahi yang menjadi ruang pembelajaran penulis di luar perkuliahan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 New Public Management	7
2.1.2 Agency Theory.....	8
2.1.3 Good Governance.....	10
2.2 Badan Layanan Umum Daerah	12
2.2.1 Definisi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD).....	12
2.2.2 Tujuan dan Karakteristik BLUD	14
2.2.3 Persyaratan Pembentukan BLUD	15
2.3 Pola Pengelolaan Keuangan BLUD (PPK-BLUD).....	16
2.3.1 Definisi PPK-BLUD	16
2.3.2 Komponen Fleksibilitas Keuangan BLUD	17
2.4 Penelitian Terdahulu.....	22
2.5 Kerangka Pemikiran.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	31

3.1	Objek Penelitian.....	31
3.2	Metode Penelitian.....	32
3.2.1	Desain Penelitian.....	32
3.2.2	Sumber Data.....	33
3.2.2.1	Data Primer.....	33
3.2.2.2	Data Sekunder	33
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	34
3.2.3.1	Wawancara	34
3.2.3.2	Telaah Dokumentasi.....	36
3.2.4	Instrumen Penelitian.....	36
3.2.5	Teknik Analisis Data.	38
3.2.6	Keabsahan Data.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	41
4.1.1	Profil BLUD Air Minum Kota Cimahi	41
4.1.2	Visi dan Misi BLUD Air Minum Kota Cimahi.....	43
4.1.3	Struktur Organisasi BLUD Air Minum Kota Cimahi	43
4.1.4	Narasumber Penelitian.....	45
4.2	Hasil Analisis Data.....	46
4.3	Keabsahan Data Penelitian.....	64
4.3.1	Triangulasi Sumber	64
4.3.2	Triangulasi Teknik.....	75
4.4	Pembahasan.....	82
4.4.1	Implementasi Pengelolaan Anggaran dan Kas	82
4.4.2	Implementasi Pengelolaan Pengadaan Barang dan Jasa	83
4.4.3	Implementasi Tarif Layanan BLUD.....	83
4.4.4	Implementasi Piutang dan Utang BLUD	84
4.4.5	Implementasi Investasi.....	85
4.4.6	Implementasi SILPA	86
4.4.7	Implementasi Pelaporan dan Pertanggungjawaban.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		89
5.1	Kesimpulan	89

5.2	Keterbatasan Penelitian.....	89
5.3	Saran.....	90
	DAFTAR PUSTAKA.....	91
	LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Fleksibilitas Pengelolaan Keuangan BLUD.....	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Daftar Narasumber Utama	35
Tabel 3.2 Daftar Narasumber Pendukung	36
Tabel 3.3 Daftar Pertanyaan Narasumber Utama.....	36
Tabel 3.4 Daftar Pertanyaan Narasumber Pendukung	38
Tabel 4.1 Narasumber Utama Penelitian BLUD Air Minum Kota Cimahi	45
Tabel 4.2 Narasumber Pembina Keuangan	46
Tabel 4.3 Narasumber Expert Akuntansi Pemerintahan	46
Tabel 4.4 Pengelolaan Anggaran dan Kas.....	46
Tabel 4.5 Peluang dan Tantangan Pengelolaan Anggaran dan Kas.....	48
Tabel 4.6 Pengelolaan Pengadaan Barang dan Jasa	49
Tabel 4.7 Peluang dan Tantangan Pengadaan Barang dan Jasa	50
Tabel 4.8 Pengelolaan Tarif Layanan.....	51
Tabel 4.9 Peluang dan Tantangan Pengelolaan Tarif Layanan.....	52
Tabel 4.10 Pengelolaan Piutang dan Utang.....	54
Tabel 4.11 Peluang dan Tantangan Pengelolaan Piutang dan Utang.....	55
Tabel 4.12 Pengelolaan Investasi	57
Tabel 4.13 Peluang dan Tantangan Pengelolaan Investasi.....	58
Tabel 4.14 Pengelolaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)	59
Tabel 4.15 Peluang dan Tantangan Pengelolaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)	60
Tabel 4.16 Pelaporan dan Pertanggungjawaban Laporan Keuangan	61
Tabel 4.17 Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan.....	63
Tabel 4.18 Triangulasi Sumber	64
Tabel 4.19 Triangulasi Teknik.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Logo BLUD Air Minum Kota Cimahi	42
Gambar 4.2 Struktur Organisasi BLUD Air Minum Kota Cimahi	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pengantar Penelitian.....	95
Lampiran 2. Dokumentasi Wawancara Narasumber Utama	96
Lampiran 3. Dokumentasi Wawancara Narasumber Utama	96
Lampiran 4. Dokumentasi Wawancara Narasumber Utama	97
Lampiran 5. Dokumentasi Wawancara Narasumber Utama	97
Lampiran 6. Dokumentasi Wawancara Narasumber Utama	97
Lampiran 7. Dokumentasi Wawancara Narasumber Pendukung.....	98
Lampiran 8. Dokumentasi Wawancara Narasumber Pendukung.....	98

DAFTAR PUSTAKA

- Affandi, R. A. (2014). PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH TERHADAP BELANJA MODAL UNTUK PELAYANAN PUBLIK DALAM PERSPEKTIF TEORI KEAGENAN (Studi Pada Kabupaten/Kota Se-Sumatera). In *JURNAL Akuntansi & Keuangan* (Vol. 5, Issue 2).
- Allawiyah, F. Z. (2020). *PENGARUH LIKUIDITAS, TINGKAT UTANG, EFESIENSI MODAL KERJA TERHADAP KEMAMPUAN LABA PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) PUSKESMAS KAB. SUBANG TAHUN 2019*. <https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/prisma>
- Amaanullah, N. S. (2020). *ANALISIS PENGGUNAAN SUPPLY MANAGEMENT INFORMATION FOR LOGISTIC ENHANCEMENT (SMILE) PADA PELAKSANAAN PENGADAAN BARANG DAN JASA DI PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK*.
- Baidhowie, B. (2020). *PERAN PEMERINTAH DESA DALAM MENYEDIAKAN KEBUTUHAN AIR BERSIH DI DESA LONG TESAK KECAMATAN MUARA ANCALONG KABUPATEN KUTAI TIMUR*. 2020(1), 27–40.
- Choirulsyah, D., & Azhar. (2024). *Implementasi Etika Administrasi Publik : Langkah Utama dalam Menciptakan Good Governance di Indonesia*.
- Darmayanto, E., & Suprayoga. (2024). ANALISIS KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPUASAN PELANGGAN PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH SISTEM PENYEDIAAN AIR MINUM (BLUD SPAM) DI WATUNGONG KECAMATAN CONGKAR KABUPATEN MANGGARAI TIMUR. *Jurnal Inovasi Sektor Publik*, 4, 2024.
- Edward, A. V., Adnan, M. F., & Khaidir, A. (2024). New Public Manajemen: Studi Kasus Penerapan New Public Manajemen dalam Organisasi Publik di Indonesia. *Future Academia : The Journal of Multidisciplinary Research on Scientific and Advanced*, 2(2), 54–62. <https://doi.org/10.61579/future.v2i2.97>
- Ekawati, S., Julianti Salaka, F., & Budiningsih, K. (2018). ANALISIS KESIAPAN KESATUAN PENGELOLAAN HUTAN YOGYAKARTA SEBAGAI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH. *Jurnal Analisis Kebijakan Kehutanan*, 15(1), 1–18. <https://doi.org/10.20886/jakk.2018.15.1.1-18>
- Galeh, L., Fatristya, I., Saimah, W., Hadi, I., Aryanti, E., Sumber, M. P., Alam, D., & Lingkungan, D. (2025). *GeoScienceEd 6(1) (2025) Peran Air Bersih dan Sanitasi dalam Meningkatkan Kualitas Hidup: Tinjauan Literatur terhadap Pencapaian Tujuan SDGs 2030 Article Info*. <https://doi.org/10.29303/geoscienceed.v6i1.598>

- Hadiwinata, K. M. (2022). *PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET (Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)*.
- Hakim, M. L. (2021). *ANALISIS IMPLEMENTASI FLEKSIBILITAS SISTEM POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) PADA UPT PUSKESMAS JATIREJO KABUPATEN*.
- Harlin, V., Wanguwesio, V. G., Adrian, S., Nanda, O., Dwi, D., Rajagukguk, P., Antoni, S., & Yanuartha, R. A. (2024). *Optimasi Akses Air Bersih di Kecamatan Argomulyo: Program Mahasiswa KPK UKSW Menuju SDG's ke-6 Tahun 2023*.
- Herawati, T., & Nopianti, D. (2017). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.
- Indrawati, N. (2010). *PENYUSUNAN ANGGARAN DALAM ERA NEW PUBLIC MANAGEMENT: IMPLEMENTASINYA DI INDONESIA* (Vol. 10, Issue 2).
- Mahmudi. (2003). *NEW PUBLIC MANAGEMENT (NPM): PENDEKATAN BARU MANAJEMEN SEKTOR PUBLIK* (Vol. 6, Issue 1).
- Maria, E., & Halim, A. (2021). *E-GOVERNMENT DAN KORUPSI: STUDI DI PEMERINTAH DAERAH, INDONESIA DARI PERSPEKTIF TEORI KEAGENAN*. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i1.4789>
- Maulia, H., Renaldi, R., Wardani, S., Widodo, M. D., & Sando, W. (2022). Analisis Hambatan Dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (Ppk-Blud) Puskesmas Di Kabupaten Bengkalis. *Jurnal Olahraga Dan Kesehatan (ORKES)*, 1(2), 76–87. <https://doi.org/10.56466/orkes/vol1.iss2.8>
- Noviana, N. (2020). Pengadaan Barang/Jasa pada Badan Layanan Umum. *Jurist-Diction*, 3(2), 587. <https://doi.org/10.20473/jd.v3i2.18206>
- Permendagri No.79. (2018). *MENTERI DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA PERATURAN MENTERI DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA*.
- Rasyid, M. N. (2022). *PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PELAPORAN KEUANGAN*.
- Sayidah, N., Mulyaningtyas, A., & Winedar, M. (2015). *40 IMPLEMENTASI KONSEP NEW PUBLIC MANAGEMENT DI DINAS KOPERASI DAN UMKM KOTA SURABAYA*. <http://www.undp.org>
- Setianto, P. N. P. (2024). *KONTROVERSI PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP VILLA ISOLA SEBAGAI ASET BERSEJARAH*.

- Shidiq, Ma., Sriatmi, A., Pawelas Arso Bagian Administrasi dan Kebijakan Kesehatan, S., & Kesehatan Masyarakat, F. (2018). *ANALISIS BUDAYA ORGANISASI PUSKESMAS SEBAGAI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) DI KOTA SEMARANG* (Vol. 6, Issue 2). <http://ejournal3.undip.ac.id/index.php/jkm>
- Silalahi, B. A., Sihombing, M., & Isnaini,) &. (2021). Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Dr. RM. Djoelham Binjai. *Jurnal Ilmiah Magister Administrasi Publik*, 3(1), 1–13. <https://doi.org/10.31289/strukturasi.v3i1.518>
- Sri Wahyuni, A. (2018). *KRITIK TEORI KEAGENAN DALAM ARTIKEL AKUNTANSI: KONTEKS KE-INDONESIA-AN*.
- Sugiyono. (2017). METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF DAN R & D. In *PENERBIT ALFABETA BANDUNG*. PENERBIT ALFABETA BANDUNG.
- Sutanto, S. H. (2018). *POSISI STRATEGIS DAN ARAH PENGEMBANGAN UNIT PELAKSANA TEKNIS DINAS (UPTD) MENJADI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) DI PEMERINTAH PROVINSI JAWA TIMUR*.
- Syahril. (2013). *POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) PADA RSUD DR. H. MOH. ANWAR SUMENEP*.
- Syahromi, M., & Cheisviyanny, C. (2020). *ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DI UNIVERSITAS NEGERI PADANG*.
- Syahwiah, A., Sapiddin, A., & Khaerulnisa, S. H. (2023). *KEBIJAKAN KETERSEDIAAN AIR BERSIH DALAM MEWUJUDKAN SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS (SDGS) DI INDONESIA*. <https://www>.
- Turiman, Dai, R. M., & Sari, S. (2021). *IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PENERAPAN POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD) DI PUSKESMAS KATAPANG DI KABUPATEN BANDUNG*.
- Wadu, L. B., Andri Fransiskus Gultom, & Fronialdus Pantus. (2020). *PENYEDIAAN AIR BERSIH DAN SANITASI : BENTUK KETERLIBATAN MASYARAKAT DALAM PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN*.
- Wahyuni, S. (2023). *Peran Pemerintah Daerah dalam Pemenuhan Hak atas Air Berkualitas di Kota Madiun Article Abstract*.
- Waluyo, I. (2011). *Badan Layanan Umum Sebuah Pola Baru Dalam Pengelolaan Keuangan Di Satuan Kerja Pemerintah*.

Wirawan, V. (2020). Penerapan E-Government dalam Menyongsong Era Revolusi Industri 4.0 Kontemporer di Indonesia. *Jurnal Penegakan Hukum Dan Keadilan*, 1(1). <https://doi.org/10.18196/jphk.1101>