



BUPATI SIAK

PROVINSI RIAU

PERATURAN BUPATI SIAK
NOMOR **99** TAHUN 2026

TENTANG

ANALISA STANDAR BELANJA NON FISIK KABUPATEN SIAK

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI SIAK,

- Menimbang : bahwa untuk melaksanakan ketentuan dalam Pasal 51 ayat (5) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Analisa Standar Belanja Non Fisik Kabupaten Siak;
- Mengingat : 1. Pasal 18 ayat (6) Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;
2. Undang-Undang Nomor 53 Tahun 1999 tentang Pembentukan Kabupaten Pelalawan, Kabupaten Rokan Hulu, Kabupaten Rokan Hilir, Kabupaten Siak, Kabupaten Karimun, Kabupaten Natuna, Kabupaten Kuantan Singingi dan Kota Batam (Lembaran Negara Tahun 1999 Nomor 181, Tambahan Lembaran Negara Nomor 3902) sebagaimana telah diubah beberapa kali dengan Undang-Undang Nomor 34 Tahun 2008 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 53 Tahun 1999 tentang Pembentukan Kabupaten Pelalawan, Kabupaten Rokan Hulu, Kabupaten Rokan Hilir, Kabupaten Siak, Kabupaten Karimun, Kabupaten Natuna, Kabupaten Kuantan Singingi, dan Kota Batam (Lembaran Negara Tahun 2008 Nomor 107, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4880);
3. Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan (Lembaran Negara Tahun 2003 Nomor 39, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4279);
4. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4286);
5. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4355);
6. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Tahun 2004 Nomor 66);

7. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan (Lembaran Negara Tahun 2011 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Nomor 5234) sebagaimana telah diubah beberapa kali dengan Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2022 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan (Lembaran Negara Tahun 2022 Nomor 143, Tambahan Lembaran Negara Nomor 6801);
8. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Nomor 6856);
9. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2022 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Nomor 6757);
10. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2017 Nomor 73, Tambahan Lembaran Negara Nomor 6041);
11. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2019 Nomor 420, Tambahan Lembaran Negara Nomor 6322);
12. Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (Lembaran Negara Tahun 2018 Nomor 33) sebagaimana telah diubah beberapa kali dengan Peraturan Presiden Nomor 46 Tahun 2025 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (Lembaran Negara Tahun 2025 Nomor 67);
13. Peraturan Presiden Nomor 33 Tahun 2020 tentang Standar Harga Satuan Regional (Lembaran Negara Tahun 2020 Nomor 57);
14. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Tahun 2015 Nomor 2036) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 120 Tahun 2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Tahun 2019 Nomor 157);
15. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 tentang Penggolongan dan Kodefikasi Barang Milik Daerah (Berita Negara Tahun 2016 Nomor 2083);
16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 70 Tahun 2019 tentang Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (Berita Negara Tahun 2019 Nomor 1114);

17. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah (Berita Negara Tahun 2019 Nomor 1447);
18. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Negara Tahun 2020 Nomor 1781);
19. Peraturan Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Nomor 8 Tahun 2023 tentang Pedoman Penyusunan Perkiraan Biaya Pekerjaan Konstruksi Bidang Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat (Berita Negara Tahun 2023 Nomor 683);

MEMUTUSKAN :

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG ANALISA STANDAR BELANJA NON FISIK KABUPATEN SIAK.

**BAB I
KETENTUAN UMUM**

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan:

1. Daerah adalah Kabupaten Siak.
2. Pemerintahan Daerah adalah Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan oleh Pemerintah Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Menurut asas otonomi dan tugas pembantuan dengan prinsip otonomi seluas luasnya dalam sitem dan prinsip Negara Kesatuan Republik Indonesia sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
3. Pemerintah Daerah adalah Kepala Daerah sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah yang memimpin pelaksanaan urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah otonom.
4. Bupati adalah Bupati Siak.
5. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah yang selanjutnya disebut DPRD adalah Lembaga Perwakilan Rakyat Daerah yang berkedudukan sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah.
6. Pengadaan Barang/Jasa adalah usaha atau kegiatan pengadaan barang/jasa yang diperlukan oleh instansi Pemerintah, yang meliputi pengadaan barang, jasa pemborongan, jasa konsultasi dan jasa lainnya.
7. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah yang selanjutnya disingkat APBD adalah rencana keuangan tahunan pemerintahan daerah yang dibahas dan disetujui bersama oleh Pemerintah Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah.
8. Kegiatan adalah bagian dan Program yang dilaksanakan oleh 1 (satu) atau beberapa satuan kerja perangkat daerah sebagai bagian dari pencapaian sasaran terukur pada suatu Program dan terdiri dari sekumpulan tindakan pengerahan sumber daya baik yang berupa personil atau sumber daya manusia, barang modal termasuk peralatan dan teknologi, dana, atau kombinasi dari beberapa atau semua jenis sumber daya tersebut, sebagai masukan untuk menghasilkan keluaran dalam bentuk barang/jasa.
9. Sub Kegiatan adalah turunan dari implementasi standar pelayanan minimal dalam rangka pemenuhan norma, standar, prosedur dan kriteria pada kegiatan.
10. Rencana Kerja dan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat RKA-SKPD adalah perencanaan dan penganggaran yang berisi program kegiatan dan anggaran Perangkat Daerah Kabupaten Siak.

11. Analisa Standar Belanja Non Fisik yang selanjutnya disingkat ASB Non Fisik adalah penilaian kewajaran atas beban kerja dan biaya yang digunakan untuk melaksanakan suatu kegiatan yang akan dilaksanakan oleh satuan Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Siak dalam satu tahun anggaran.

Pasal 2

Maksud ditetapkan Peraturan Bupati ini adalah untuk mewujudkan perencanaan dan pelaksanaan APBD yang efektif, efisien, transparan, adil dan dapat dipertanggungjawabkan.

Pasal 3

Peraturan Bupati ini bertujuan sebagai pedoman bagi Perangkat Daerah dalam menyusun rencana anggaran biaya suatu kegiatan berdasarkan tolak ukur kinerja yang jelas.

Pasal 4

ASB Non Fisik tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

Pasal 5

ASB Non Fisik memuat standarisasi biaya kegiatan non fisik yang disusun dan diusulkan oleh Perangkat Daerah dengan memperhitungkan rincian anggaran biaya terhadap penggunaan barang, jasa, upah dan komponen penyusun lainnya yang dibutuhkan dalam perencanaan dan penganggaran kegiatan/sub kegiatan.

BAB II

PENERAPAN ANALISA STANDAR BELANJA

Pasal 6

- (1) ASB Non Fisik digunakan untuk menentukan estimasi besaran biaya setiap kegiatan/sub kegiatan dalam rangka penyusunan RKA-SKPD.
- (2) Kegiatan/Sub kegiatan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dapat digolongkan atau disetarakan menurut karakteristik dan jenis yang sama atau hampir sama dengan nomenklatur ASB Non Fisik yang distandarisasikan.

Pasal 7

ASB Non Fisik Kegiatan/Sub kegiatan Perangkat Daerah yang belum diatur dalam Peraturan Bupati ini, dapat dianggarkan dengan memperhitungkan kebutuhan *rill* memperhatikan komponen barang dan jasa serta alokasi rincian Objek belanja yang distandarkan dan telah mendapatkan persetujuan Tim Anggaran Pemerintah Daerah.

BAB III

PENGENDALIAN DAN PENGAWASAN

Pasal 8

Pengendalian terhadap penerapan ASB Non Fisik dalam rangka penyusunan RKA-SKPD dilakukan oleh Kepala Perangkat Daerah.

Pasal 9

Pengawasan terhadap pelaksanaan ASB Non Fisik dilakukan oleh Perangkat Daerah yang menyelenggarakan unsur pengawasan penyelenggaraan pemerintah daerah.

BAB IV
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 10

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Siak.

Ditetapkan di Siak Sri Indrapura
pada tanggal 29 Juni 2026

BUPATI SIAK,

AFNI. Z.

Diundangkan di Siak Sri Indrapura
pada tanggal 29 Juni 2026

SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN SIAK,

MAHADAR

BERITA DAERAH KABUPATEN SIAK TAHUN 2026 NOMOR 94

Lampiran: Peraturan Bupati Siak
Nomor : 94 Tahun 2026
Tanggal : 29 Juni 2026

ANALISA STANDAR BELANJA NON FISIK

Metode perhitungan ASB Non Fisik pada pekerjaan ini menggunakan metode Pendekatan Analisis Teknis dimana pendekatan ini menganalisis hubungan antara input dan output kegiatan. Berdasarkan hal tersebut, maka didapat perhitungan ASB Non Fisik untuk berbagai kegiatan berikut:

4.1 Kertas Kerja ASB -001 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-01 (½ hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan/Bimtek/Sosialisasi di Hotel, Narasumber Lokal
Durasi	½ hari (1 sesi, 1x coffee break, tanpa makan siang)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026
Tahun Anggaran	2027
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (3 OJ, Eselon II)	Tetap	3.000.000	per kegiatan (dari 150.000×20)
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan (dari 18.000×20)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
VC	Meeting Package (½ hari, 1x coffee break)	Variabel	157.500	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta
VC	ATK Peserta	Variabel	25.000	per peserta

Catatan:
honor narasumber total Rp3.000.000 (tetap), cetak laporan total Rp360.000 (tetap), sedangkan ATK bersifat variabel Rp25.000 per peserta.

Total Fixed Cost (a) = 3.000.000 + 360.000 = 3.360.000
Total Variable Cost per peserta (b) = 157.500 + 105.000 + 18.000 + 25.000 = 305.500

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 3.360.000 + (305.500 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 3.360.000 + (305.500 \times 20) = 3.360.000 + 6.110.000 = 9.470.000$
- Peserta 30 → $Y = 3.360.000 + (305.500 \times 30) = 3.360.000 + 9.165.000 = 12.525.000$
- Peserta 40 → $Y = 3.360.000 + (305.500 \times 40) = 3.360.000 + 12.220.000 = 15.580.000$
- Peserta 50 → $Y = 3.360.000 + (305.500 \times 50) = 3.360.000 + 15.275.000 = 18.635.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario)/(total belanja skenario)×100%.
Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan), totalnya tetap (3.360.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 9.470.000
- 30 peserta: 12.525.000
- 40 peserta: 15.580.000
- 50 peserta: 18.635.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	31,68%	23,95%	19,25%	16,10%
Cetak Laporan	Fixed	3,80%	2,87%	2,31%	1,93%
Meeting Package	Variabel	33,26%	37,71%	40,44%	42,26%
Seminar Kit	Variabel	22,17%	25,14%	26,96%	28,17%
Cetak Materi	Variabel	3,80%	4,31%	4,62%	4,83%
ATK Peserta	Variabel	5,28%	5,98%	6,42%	6,71%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA- RATA	BATAS BAWAH (- 10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	22,75%	20,48%	25,03%
Cetak Laporan	2,73%	2,46%	3,00%
Meeting Package	38,42%	34,58%	42,26%
Seminar Kit	25,61%	23,05%	28,17%
Cetak Materi	4,39%	3,95%	4,83%
ATK Peserta	6,10%	5,49%	6,71%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario.
Contoh Honor: $(31,68+23,95+19,25+16,10)/4 = 22,75\%$. Batas bawah = $22,75 \times 0,9 = 20,48\%$. Batas atas = $22,75 \times 1,1 = 25,03\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	½	½	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package ½ hari	157.500	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total per kegiatan)	3.000.000	150.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK Peserta (per peserta)	25.000	Data FC (per peserta)

4.1 Laporan ASB -001 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

4.1.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama ½ hari. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan narasumber lokal setara eselon II. Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.1.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk ½ hari, jumlah hari = 0,5)

4.1.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp3.360.000,- per subkegiatan

4.1.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp305.500,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 3.360.000 + (305.500 \times \text{jumlah peserta})$$

4.1.5 Alokasi Objek Belanja ASB -001

Tabel 4.1.5 Alokasi Objek Belanja ASB -001

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (8 JP)	22,75	20,48	25,03
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak	Cetak Laporan Kegiatan	2,73	2,46	3,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	Meeting Package ½ hari (1x coffee break)	38,42	34,58	42,26
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	25,61	23,05	28,17
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	4,39	3,95	4,83
Belanja Barang Pakai Habis	ATK Peserta	6,10	5,49	6,71
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.1.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-001

Rumus total belanja:

$$Y = 3.360.000 + (305.500 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{3.360.000}{\text{jumlah peserta}} + 305.500$$

Tabel 4.1.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -001

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	9.470.000	473.500
30	12.525.000	417.500
40	15.580.000	389.500
50	18.635.000	372.700

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 413.250,-.

4.2 Kertas Kerja ASB -002 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-01 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Hotel, Narasumber Lokal
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x coffee break)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (4-8 JP, Eselon II)	Tetap	8.000.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	SSH
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Belanja Sewa (Meeting Package 1 hari)	Variabel	345.000	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Catatan:

honor narasumber total Rp8.000.000 (tetap), cetak laporan total Rp360.000 (tetap), ATK total Rp1.500.000 (tetap), sedangkan variable cost per peserta terdiri dari meeting package, seminar kit, dan cetak materi.

Total Fixed Cost (a) = 8.000.000 + 360.000 + 1.500.000 = 9.860.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 345.000 + 105.000 + 18.000 = 468.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$$

$$Y = 9.860.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 9.860.000 + (468.000 \times 20) = 9.860.000 + 9.360.000 = 19.220.000$
- Peserta 30 → $Y = 9.860.000 + (468.000 \times 30) = 9.860.000 + 14.040.000 = 23.900.000$
- Peserta 40 → $Y = 9.860.000 + (468.000 \times 40) = 9.860.000 + 18.720.000 = 28.580.000$
- Peserta 50 → $Y = 9.860.000 + (468.000 \times 50) = 9.860.000 + 23.400.000 = 33.260.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (9.860.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.
Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 19.220.000
- 30 peserta: 23.900.000
- 40 peserta: 28.580.000
- 50 peserta: 33.260.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	41,62%	33,47%	27,99%	24,05%
Cetak Laporan	Fixed	1,87%	1,51%	1,26%	1,08%
ATK	Fixed	7,80%	6,28%	5,25%	4,51%
Meeting Package	Variabel	35,90%	43,31%	48,30%	51,86%
Seminar Kit	Variabel	10,93%	13,18%	14,70%	15,79%
Cetak Materi	Variabel	1,87%	2,26%	2,52%	2,71%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	31,78%	28,60%	34,96%
Cetak Laporan	1,43%	1,29%	1,57%
ATK	5,96%	5,36%	6,56%
Meeting Package	44,84%	40,36%	49,32%
Seminar Kit	13,65%	12,29%	15,02%
Cetak Materi	2,34%	2,11%	2,57%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(41,62+33,47+27,99+24,05)/4 = 31,78\%$. Batas bawah = $31,78 \times 0,9 = 28,60\%$. Batas atas = $31,78 \times 1,1 = 34,96\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	1	1	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package 1 hari	345.000	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total per kegiatan)	8.000.000	400.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total per kegiatan)	1.500.000	75.000×20 (tetap)

4.2 Laporan ASB -002 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

4.2.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 1 hari penuh. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan narasumber lokal setara eselon II. Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.2.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 1 hari, jumlah hari = 1)

4.2.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp9.860.000,- per sub kegiatan

4.2.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp468.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 9.860.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.2.5 Alokasi Objek Belanja ASB -002

Tabel 4.2.5 Alokasi Objek Belanja ASB -002

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (4-8 JP)	31,78	28,60	34,96
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	1,43	1,29	1,57
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	5,96	5,36	6,56
Belanja Sewa	Meeting Package 1 Hari (Full Day Meeting)	44,84	40,36	49,32
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	13,65	12,29	15,02
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	2,34	2,11	2,57
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang.

4.2.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-002

Rumus total belanja:

$$Y = 9.860.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{9.860.000}{\text{jumlah peserta}} + 468.000$$

Tabel 4.2.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -002

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	19.220.000	961.000
30	23.900.000	796.667
40	28.580.000	714.500
50	33.260.000	665.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 784.314,-.

4.3 Kertas Kerja ASB -003 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-01 (2 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Hotel, Narasumber Lokal
Durasi	2 hari penuh (2x makan siang + 4x coffee break)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (9-16 JP, Eselon II)	Tetap	16.000.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Belanja Sewa (2 Hari Meeting Room Package)	Variabel	690.000	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Catatan:

narasumber total Rp16.000.000 (tetap), cetak laporan total Rp360.000 (tetap), ATK total Rp1.500.000 (tetap), sedangkan variable cost per peserta terdiri dari meeting package (2 hari), seminar kit, dan cetak materi.

Total Fixed Cost (a) = 16.000.000 + 360.000 + 1.500.000 = 17.860.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 690.000 + 105.000 + 18.000 = 813.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$

$Y = 17.860.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 17.860.000 + (813.000 \times 20) = 17.860.000 + 16.260.000 = 34.120.000$
- Peserta 30 → $Y = 17.860.000 + (813.000 \times 30) = 17.860.000 + 24.390.000 = 42.250.000$
- Peserta 40 → $Y = 17.860.000 + (813.000 \times 40) = 17.860.000 + 32.520.000 = 50.380.000$
- Peserta 50 → $Y = 17.860.000 + (813.000 \times 50) = 17.860.000 + 40.650.000 = 58.510.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (17.860.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.
Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 34.120.000
- 30 peserta: 42.250.000
- 40 peserta: 50.380.000
- 50 peserta: 58.510.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	46,89%	37,87%	31,76%	27,35%
Cetak Laporan	Fixed	1,06%	0,85%	0,71%	0,62%
ATK	Fixed	4,40%	3,55%	2,98%	2,56%
Meeting Package (2 hari)	Variabel	40,44%	49,02%	54,80%	58,96%
Seminar Kit	Variabel	6,16%	7,46%	8,34%	8,97%
Cetak Materi	Variabel	1,06%	1,28%	1,43%	1,54%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	35,97%	32,37%	39,57%
Cetak Laporan	0,81%	0,73%	0,89%
ATK	3,37%	3,03%	3,71%
Meeting Package (2 hari)	50,81%	45,73%	55,89%
Seminar Kit	7,73%	6,96%	8,50%
Cetak Materi	1,33%	1,20%	1,46%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(46,89+37,87+31,76+27,35)/4 = 35,97\%$. Batas bawah = $35,97 \times 0,9 = 32,37\%$. Batas atas = $35,97 \times 1,1 = 39,57\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	2	2	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package (2 hari)	690.000	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total per kegiatan)	16.000.000	800.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total per kegiatan)	1.500.000	75.000×20 (tetap)

4.3 Laporan ASB -003 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Hotel (Narasumber Lokal)

4.3.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 2 hari penuh dan menginap. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan Narasumber lokal setara eselon II Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.3.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 2 hari, jumlah hari = 2)

4.3.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp17.860.000,- per subkegiatan

4.3.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp813.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 17.860.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.3.5 Alokasi Objek Belanja ASB -002

Tabel 4.3.5 Alokasi Objek Belanja ASB -003

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (9-16 JP)	35,97	32,37	39,57
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	0,81	0,73	0,89
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	3,37	3,03	3,71
Belanja Sewa	2 Hari Meeting Room Package (Full Day Meeting)	50,81	45,73	55,89
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	7,73	6,96	8,50
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	1,33	1,20	1,46
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang.

4.3.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-003

Rumus total belanja:

$$Y = 17.860.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{17.860.000}{\text{jumlah peserta}} + 813.000$$

Tabel 4.3.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -003

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	34.120.000	1.706.000
30	42.250.000	1.408.333
40	50.380.000	1.259.500
50	58.510.000	1.170.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 1.386.008,-

4.4 Kertas Kerja ASB -004 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-02 (½ hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Hotel, Narasumber Nasional
Durasi	½ hari (1 sesi, 1x coffee break, tanpa makan siang)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (1-4 JP, Eselon II)	Tetap	3.000.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP)	Tetap	6.320.000	per kegiatan
FC	Transportasi (PP)	Tetap	700.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (1 malam)	Tetap	800.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Meeting Package (½ hari, 1x coffee break)	Variabel	157.500	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 3.000.000 + 6.320.000 + 700.000 + 800.000 + 360.000 + 1.500.000 = 12.680.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 157.500 + 105.000 + 18.000 = 280.500

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 12.680.000 + (280.500 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 12.680.000 + (280.500 \times 20) = 12.680.000 + 5.610.000 = 18.290.000$
- Peserta 30 → $Y = 12.680.000 + (280.500 \times 30) = 12.680.000 + 8.415.000 = 21.095.000$
- Peserta 40 → $Y = 12.680.000 + (280.500 \times 40) = 12.680.000 + 11.220.000 = 23.900.000$

• Peserta 50 → $Y = 12.680.000 + (280.500 \times 50) = 12.680.000 + 14.025.000 = 26.705.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, tiket, transportasi, penginapan, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (12.680.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta. Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 18.290.000
- 30 peserta: 21.095.000
- 40 peserta: 23.900.000
- 50 peserta: 26.705.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	16,40%	14,22%	12,55%	11,23%
Tiket Pesawat	Fixed	34,56%	29,96%	26,44%	23,67%
Transportasi	Fixed	3,83%	3,32%	2,93%	2,62%
Penginapan	Fixed	4,37%	3,79%	3,35%	3,00%
Cetak Laporan	Fixed	1,97%	1,71%	1,51%	1,35%
ATK	Fixed	8,20%	7,11%	6,28%	5,62%
Meeting Package	Variabel	17,22%	22,38%	26,37%	29,49%
Seminar Kit	Variabel	11,48%	14,92%	17,57%	19,66%
Cetak Materi	Variabel	1,97%	2,56%	3,01%	3,37%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	13,60%	12,24%	14,96%
Tiket Pesawat	28,66%	25,79%	31,53%
Transportasi	3,18%	2,86%	3,50%
Penginapan	3.63%	3.27%	3.99%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Laporan	1,64%	1,48%	1,80%
ATK	6,80%	6,12%	7,48%
Meeting Package	23,87%	21,48%	26,26%
Seminar Kit	15,91%	14,32%	17,50%
Cetak Materi	2,73%	2,46%	3,00%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: (16,40+14,22+12,55+11,23)/4 = 13,60%. Batas bawah = 13,60 × 0,9 = 12,24%. Batas atas = 13,60 × 1,1 = 14,96%.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	½	½	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package ½ hari	157.500	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total)	3.000.000	150.000×20 (tetap)
Tiket Pesawat (total)	6.320.000	316.000×20 (tetap)
Transportasi (total)	700.000	35.000×20 (tetap)
Penginapan (total)	800.000	40.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	1.500.000	75.000×20 (tetap)

4.4 Laporan ASB -004 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

4.4.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama ½ hari. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan narasumber nasional setara eselon II Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.4.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk ½ hari, jumlah hari = 0,5)

4.4.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp12.680.000,- per subkegiatan

4.4.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp280.500,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 12.680.000 + (280.500 \times \text{jumlah peserta})$$

4.4.5 Alokasi Objek Belanja ASB -004

Tabel: 4. 1: Alokasi Objek Belanja ASB -004

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Nasional (1-4 JP)	13,60	12,24	14,96
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat (PP)	28,66	25,79	31,53
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi (PP)	3,18	2,86	3,50
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan Narasumber (1 malam)	3,63	3,27	3,99
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	1,64	1,48	1,80
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	6,80	6,12	7,48
Belanja Sewa	Meeting Package ½ hari (1x coffee break)	23,87	21,48	26,26

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	15,91	14,32	17,50
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	2,73	2,46	3,00
Jumlah		100%	90%	110%

- Catatan:
- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
 - Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
 - Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.6.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-004

Rumus total belanja:

$$Y = 12.680.000 + (280.500 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{12.680.000}{\text{jumlah peserta}} + 280.500$$

Tabel 4.6.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -004

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	18.290.000	914.500
30	21.095.000	703.167
40	23.900.000	597.500
50	26.705.000	534.100

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 687.316,-.

4.5 Kertas Kerja ASB -005 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-02 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Hotel, Narasumber Nasional
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x coffee break)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (4-8 JP, Eselon II)	Tetap	8.000.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP)	Tetap	6.320.000	per kegiatan
FC	Transportasi (PP)	Tetap	700.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (2 malam)	Tetap	1.600.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
VC	Belanja Sewa (1 Hari Meeting Room Package)	Variabel	345.000	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 8.000.000 + 6.320.000 + 700.000 + 1.600.000 + 360.000 + 1.500.000 = 18.480.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 345.000 + 105.000 + 18.000 = 468.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$$

$$Y = 18.480.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 18.480.000 + (468.000 \times 20) = 18.480.000 + 9.360.000 = 27.840.000$
- Peserta 30 → $Y = 18.480.000 + (468.000 \times 30) = 18.480.000 + 14.040.000 = 32.520.000$
- Peserta 40 → $Y = 18.480.000 + (468.000 \times 40) = 18.480.000 + 18.720.000 = 37.200.000$
- Peserta 50 → $Y = 18.480.000 + (468.000 \times 50) = 18.480.000 + 23.400.000 = 41.880.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, tiket, transportasi, penginapan, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (18.480.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta. Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 27.840.000
- 30 peserta: 32.520.000
- 40 peserta: 37.200.000
- 50 peserta: 41.880.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	28,74%	24,60%	21,51%	19,10%
Tiket Pesawat	Fixed	22,70%	19,43%	16,99%	15,09%
Transportasi	Fixed	2,51%	2,15%	1,88%	1,67%
Penginapan	Fixed	5,75%	4,92%	4,30%	3,82%
Cetak Laporan	Fixed	1,29%	1,11%	0,97%	0,86%
ATK	Fixed	5,39%	4,61%	4,03%	3,58%
Meeting Package	Variabel	24,78%	31,83%	37,10%	41,19%
Seminar Kit	Variabel	7,54%	9,69%	11,29%	12,54%
Cetak Materi	Variabel	1,29%	1,66%	1,94%	2,15%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	23,49%	21,14%	25,84%
Tiket Pesawat	18,55%	16,70%	20,41%
Transportasi	2,05%	1,85%	2,26%
Penginapan	4,70%	4,23%	5,17%
Cetak Laporan	1,06%	0,95%	1,17%
ATK	4,40%	3,96%	4,84%
Meeting Package	33,73%	30,36%	37,10%
Seminar Kit	10,27%	9,24%	11,30%
Cetak Materi	1,76%	1,58%	1,94%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(28,74+24,60+21,51+19,10)/4 = 23,49\%$. Batas bawah = $23,49 \times 0,9 = 21,14\%$. Batas atas = $23,49 \times 1,1 = 25,84\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	1	1	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package 1 hari	345.000	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total)	8.000.000	400.000×20 (tetap)
Tiket Pesawat (total)	6.320.000	316.000×20 (tetap)
Transportasi (total)	700.000	35.000×20 (tetap)
Penginapan (total, 2 malam)	1.600.000	80.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	1.500.000	75.000×20 (tetap)

4.5 Laporan ASB -005 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

4.5.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 1 hari penuh. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan narasumber nasional setara eselon II. Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.5.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 1 hari, jumlah hari = 1)

4.5.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp18.480.000,- per subkegiatan

4.5.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp468.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 18.480.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.5.5 Alokasi Objek Belanja ASB -005

Tabel 4.5.5. Alokasi Objek Belanja ASB -005

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Nasional (4-8 JP)	23,49	21,14	25,84
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat (PP)	18,55	16,70	20,41
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi (PP)	2,05	1,85	2,26
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan Narasumber (2 malam)	4,70	4,23	5,17
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	1,06	0,95	1,17
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	4,40	3,96	4,84
Belanja Sewa	Meeting Package 1 Hari (Full Day Meeting)	33,73	30,36	37,10
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	10,27	9,24	11,30
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	1,76	1,58	1,94
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.5.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-005

Rumus total belanja:

$$Y = 18.480.000 + (468.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{18.480.000}{\text{jumlah peserta}} + 468.000$$

Tabel 4.5.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -006

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	27.840.000	1.392.000
30	32.520.000	1.084.000
40	37.200.000	930.000
50	41.880.000	837.600

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 1.060.600,-.

4.6 Kertas Kerja ASB -006 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-02 (2 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Hotel, Narasumber Nasional
Durasi	2 hari penuh (2x makan siang + 4x coffee break)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (9-16 JP, Eselon II)	Tetap	16.000.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP)	Tetap	6.320.000	per kegiatan
FC	Transportasi (PP)	Tetap	700.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (3 malam)	Tetap	2.400.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Belanja Sewa (2 Hari Meeting Room Package)	Variabel	690.000	per peserta
VC	Seminar Kit	Variabel	105.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 16.000.000 + 6.320.000 + 700.000 + 2.400.000 + 360.000 + 1.500.000 = 27.280.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 690.000 + 105.000 + 18.000 = 813.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 27.280.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 27.280.000 + (813.000 \times 20) = 27.280.000 + 16.260.000 = 43.540.000$
- Peserta 30 → $Y = 27.280.000 + (813.000 \times 30) = 27.280.000 + 24.390.000 = 51.670.000$
- Peserta 40 → $Y = 27.280.000 + (813.000 \times 40) = 27.280.000 + 32.520.000 = 59.800.000$
- Peserta 50 → $Y = 27.280.000 + (813.000 \times 50) = 27.280.000 + 40.650.000 = 67.930.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, tiket, transportasi, penginapan, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (27.280.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta. Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 43.540.000
- 30 peserta: 51.670.000
- 40 peserta: 59.800.000
- 50 peserta: 67.930.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	36,75%	30,97%	26,76%	23,56%
Tiket Pesawat	Fixed	14,52%	12,23%	10,57%	9,30%
Transportasi	Fixed	1,61%	1,35%	1,17%	1,03%
Penginapan (3 malam)	Fixed	5,51%	4,64%	4,01%	3,53%
Cetak Laporan	Fixed	0,83%	0,70%	0,60%	0,53%
ATK	Fixed	3,45%	2,90%	2,51%	2,21%
Meeting Package (2 hari)	Variabel	31,69%	40,06%	46,15%	50,79%
Seminar Kit	Variabel	4,82%	6,10%	7,02%	7,73%
Cetak Materi	Variabel	0,83%	1,05%	1,20%	1,32%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	29,51%	26,56%	32,46%
Tiket Pesawat	11,66%	10,49%	12,83%
Transportasi	1,29%	1,16%	1,42%
Penginapan (3 malam)	4,42%	3,98%	4,86%
Cetak Laporan	0,67%	0,60%	0,74%
ATK	2,77%	2,49%	3,05%
Meeting Package (2 hari)	42,17%	37,95%	46,39%
Seminar Kit	6,42%	5,78%	7,06%
Cetak Materi	1,10%	0,99%	1,21%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(36,75+30,97+26,76+23,56)/4 = 29,51\%$. Batas bawah = $29,51 \times 0,9 = 26,56\%$. Batas atas = $29,51 \times 1,1 = 32,46\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	2	2	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Meeting Package (2 hari)	690.000	Data VC
Seminar Kit	105.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total)	16.000.000	800.000×20 (tetap)
Tiket Pesawat (total)	6.320.000	316.000×20 (tetap)

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Transportasi (total)	700.000	35.000×20 (tetap)
Penginapan (total, 3 malam)	2.400.000	120.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	1.500.000	75.000×20 (tetap)

4.6 Laporan ASB -006 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Hotel (Narasumber Nasional)

4.6.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop menginap selama 2 hari. Kegiatan dilaksanakan di hotel dengan narasumber nasional setara eselon II (9-16 JP). Tidak termasuk biaya perjalanan dinas peserta.

4.6.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 2 hari, jumlah hari = 2)

4.6.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp27.280.000,- per subkegiatan

4.6.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp813.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 27.280.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.6.5 Alokasi Objek Belanja ASB -006

Tabel 4.6.5 Alokasi Objek Belanja ASB -006

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Nasional (9-16 JP)	29,51	26,56	32,46
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat (PP)	11,66	10,49	12,83

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi (PP)	1,29	1,16	1,42
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan Narasumber (3 malam)	4,42	3,98	4,86
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	0,67	0,60	0,74
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	2,77	2,49	3,05
Belanja Sewa	2 Hari Meeting Room Package (Full Day Meeting)	42,17	37,95	46,39
Belanja Barang Pakai Habis	Seminar Kit	6,42	5,78	7,06
Belanja Barang Pakai Habis	Cetak Penggandaan Materi	1,10	0,99	1,21
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.6.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-006

Rumus total belanja:

$$Y = 27.280.000 + (813.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{27.280.000}{\text{jumlah peserta}} + 813.000$$

Tabel: 4. 2: Biaya Standar Belanja / Orang ASB -006

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	43.540.000	2.177.000
30	51.670.000	1.722.333
40	59.800.000	1.495.000
50	67.930.000	1.358.600

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 1.688.233,-.

4.7 Kertas Kerja ASB -007 Sosialisasi di Lapangan (1 Hari, Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-11
Jenis Kegiatan	Sosialisasi di Lapangan (Outdoor), Narasumber Lokal
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x snack + 2x teh/kopi)
Target Peserta	Masyarakat / ASN Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026
Tahun Anggaran	2027
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

A. Fixed Cost (per kegiatan) – tidak tergantung jumlah peserta

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	HARGA SATUAN	VOLUME	TOTAL (RP)	KET
Honor Narasumber Lokal (8 OJ)	Tetap	8.000.000	1 kegiatan	8.000.000	PMK (internal 1 hari)
Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	1 kegiatan	360.000	SSH Siak

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	HARGA SATUAN	VOLUME	TOTAL (RP)	KET
ATK (panitia & kelengkapan)	Tetap	1.000.000	1 kegiatan	1.000.000	Asumsi internal
Panggung (4m x 6m)	Tetap	2.400.000	1 buah	2.400.000	Sewa
Sofa undangan (8 buah)	Tetap	150.000	8 buah	1.200.000	Sewa
Meja tamu undangan (8 buah)	Tetap	150.000	8 buah	1.200.000	Sewa
Sound system (20.000 watt, maks 50 peserta)	Tetap	3.000.000	1 set	3.000.000	Sewa

Total Fixed Cost (a) = 8.000.000 + 360.000 + 1.000.000 + 2.400.000 + 1.200.000 + 1.200.000 + 3.000.000 = 17.160.000

B. Variable Cost per peserta (komponen dasar, linear) – untuk 1 hari

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	HARGA SATUAN	VOLUME PER PESERTA	TOTAL PER PESERTA (RP)	KET
Nasi Kotak (1x)	Variabel	45.000	1 peserta	45.000	SSH
Snack (2x)	Variabel	15.000	2 peserta	30.000	SSH
Teh / Kopi (2x)	Variabel	15.000	2 peserta	30.000	SSH
Cetak Materi (30 lembar × 2)	Variabel	300/lembar	60 lembar	18.000	=300×30×2
Kursi peserta	Variabel	15.000	1 peserta	15.000	Sewa kursi
Total Variable Cost per peserta (b1)				138.000	

C. Variable Cost berdasarkan kelipatan (dihitung per skenario, karena rasio)

KOMPONEN	RASIO	HARGA SATUAN	CARA HITUNG PER SKENARIO
Tenda 3x3	1 tenda untuk 10 peserta	750.000	= CEILING(P/10,1) × 750.000
Meja hidang	1 meja untuk 10 peserta	250.000	= CEILING(P/10,1) × 250.000
Kipas blower	1 blower untuk 10 peserta	300.000	= CEILING(P/10,1) × 300.000

Total biaya kelipatan per 10 peserta = 750.000 + 250.000 + 300.000 = 1.300.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b_1 \times P) + \left\lceil \frac{P}{10} \right\rceil \times 1.300.000$$

$$Y = 17.160.000 + (138.000 \times P) + \left\lceil \frac{P}{10} \right\rceil \times 1.300.000$$

4. PERHITUNGAN PER SKENARIO

Skenario 20 peserta ($\lceil 20/10 \rceil = 2$)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		17.160.000
Variable dasar (138.000 × 20)	2.760.000	2.760.000
Tenda (2 × 750.000)		1.500.000
Meja hidang (2 × 250.000)		500.000
Kipas blower (2 × 300.000)		600.000
TOTAL		22.520.000

Skenario 30 peserta ($\lceil 30/10 \rceil = 3$)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		17.160.000
Variable dasar (138.000 × 30)	4.140.000	4.140.000
Tenda (3 × 750.000)		2.250.000
Meja hidang (3 × 250.000)		750.000
Kipas blower (3 × 300.000)		900.000
TOTAL		25.200.000

Skenario 40 peserta ($\lceil 40/10 \rceil = 4$)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		17.160.000
Variable dasar (138.000×40)	5.520.000	5.520.000
Tenda (4×750.000)		3.000.000
Meja hidangan (4×250.000)		1.000.000
Kipas blower (4×300.000)		1.200.000
TOTAL		27.880.000

Skenario 50 peserta ($\lceil 50/10 \rceil = 5$)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		17.160.000
Variable dasar (138.000×50)	6.900.000	6.900.000
Tenda (5×750.000)		3.750.000
Meja hidangan (5×250.000)		1.250.000
Kipas blower (5×300.000)		1.500.000
TOTAL		30.560.000

5. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 22.520.000
- 30 peserta: 25.200.000
- 40 peserta: 27.880.000
- 50 peserta: 30.560.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	35,52%	31,75%	28,69%	26,18%
Cetak Laporan	Fixed	1,60%	1,43%	1,29%	1,18%
ATK	Fixed	4,44%	3,97%	3,59%	3,27%
Panggung	Fixed	10,66%	9,52%	8,61%	7,85%
Sofa undangan	Fixed	5,33%	4,76%	4,30%	3,93%

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Meja tamu undangan	Fixed	5,33%	4,76%	4,30%	3,93%
Sound system	Fixed	13,32%	11,90%	10,76%	9,82%
Nasi Kotak	Variabel	4,00%	5,36%	6,45%	7,36%
Snack (2x)	Variabel	2,66%	3,57%	4,30%	4,91%
Teh/Kopi (2x)	Variabel	2,66%	3,57%	4,30%	4,91%
Cetak Materi	Variabel	1,60%	2,14%	2,58%	2,94%
Kursi peserta	Variabel	1,33%	1,79%	2,15%	2,45%
Tenda	Variabel (kelipatan)	6,66%	8,93%	10,76%	12,27%
Meja hidangan	Variabel (kelipatan)	2,22%	2,98%	3,59%	4,09%
Kipas blower	Variabel (kelipatan)	2,66%	3,57%	4,30%	4,91%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	30,54%	27,49%	33,59%
Cetak Laporan	1,38%	1,24%	1,52%
ATK	3,82%	3,44%	4,20%
Panggung	9,16%	8,24%	10,08%
Sofa undangan	4,58%	4,12%	5,04%
Meja tamu undangan	4,58%	4,12%	5,04%
Sound system	11,45%	10,31%	12,60%
Nasi Kotak	5,79%	5,21%	6,37%
Snack (2x)	3,86%	3,47%	4,25%
Teh/Kopi (2x)	3,86%	3,47%	4,25%
Cetak Materi	2,32%	2,09%	2,55%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Kursi peserta	1,93%	1,74%	2,12%
Tenda	9,66%	8,69%	10,63%
Meja hidang	3,22%	2,90%	3,54%
Kipas blower	3,86%	3,47%	4,25%
TOTAL	100%	90%	110%

Rata-rata dihitung dari 4 skenario.

6. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi	1	1	hari

7. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA (1 hari)

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER
Nasi Kotak	45.000	SSH
Snack (2x)	30.000	SSH
Teh/Kopi (2x)	30.000	SSH
Cetak Materi (per peserta)	18.000	=300×30×2
Kursi peserta	15.000	Sewa
Tenda 3x3	750.000	per tenda (10 peserta)
Meja hidang	250.000	per meja (10 peserta)
Kipas blower	300.000	per blower (1 per 10 peserta)
Panggung 4x6m	2.400.000	Sewa
Sofa undangan	150.000	per buah (8 buah)
Meja tamu undangan	150.000	per buah (8 buah)
Sound system	3.000.000	Sewa
Honor Narasumber (8 OJ)	8.000.000	PMK
Cetak Laporan	360.000	SSH

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER
ATK	1.000.000	Asumsi

4.7 Laporan ASB -007 Sosialisasi di Lapangan (1 Hari, Narasumber Lokal)

4.7.1.Deskripsi:

Penyelenggaraan sosialisasi di lapangan terbuka (outdoor) selama 1 hari penuh bagi masyarakat atau ASN. Narasumber lokal setara eselon II.

4.7.2 Pengendali belanja:

- Jumlah peserta
- Jumlah hari (1 hari)

4.7.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp17.160.000,- per subkegiatan

4.7.4 Satuan pengendali belanja variabel:

- Dasar: Rp138.000 per peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 17.160.000 + 138.000P + \left[\frac{P}{10}\right] \times 1.300.000$$

4.7.5 Alokasi Objek Belanja ASB -007

Tabel 4.7.5 Alokasi Objek Belanja ASB -007

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber	Honor 8 OJ	30,54	27,49	33,59
Belanja Alat/Bahan - Bahan Cetak	Cetak Laporan	1,38	1,24	1,52
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	3,82	3,44	4,20
Belanja Sewa	Panggung 4x6m	9,16	8,24	10,08
Belanja Sewa	Sofa undangan (8 bh)	4,58	4,12	5,04
Belanja Sewa	Meja tamu undangan (8 bh)	4,58	4,12	5,04

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Sewa	Sound system	11,45	10,31	12,60
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak	5,79	5,21	6,37
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (2x)	3,86	3,47	4,25
Belanja Makan Minum Rapat	Teh/Kopi (2x)	3,86	3,47	4,25
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Materi	2,32	2,09	2,55
Belanja Sewa	Kursi peserta	1,93	1,74	2,12
Belanja Sewa	Tenda 3x3 (per 10 ps)	9,66	8,69	10,63
Belanja Sewa	Meja hidang (per 10 ps)	3,22	2,90	3,54
Belanja Sewa	Kipas blower (per 10 ps)	3,86	3,47	4,25
Jumlah		100%	90%	110%

4.7.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-007

$$Biaya\ per\ orang = \frac{17.160.000}{P} + 138.000 + \frac{[P/10] \times 1.300.000}{P}$$

Tabel 4.7.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -007

PESERTA	TOTAL BELANJA	BIAYA PER ORANG
20	22.520.000	1.126.000
30	25.200.000	840.000
40	27.880.000	697.000
50	30.560.000	611.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 818.550,-.

4.8 ASB -008 Kertas Kerja Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Internal (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-03 (½ hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Lokal
Durasi	½ hari (1 sesi, 1x snack + 1x teh/kopi, tanpa makan siang)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (3 OJ, Eselon II)	Tetap	3.000.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK (untuk 20–40 peserta)	Tetap	500.000	per kegiatan (untuk 50 peserta menjadi 1.000.000)
VC	Snack (1 kali)	Variabel	15.000	per peserta
VC	Teh / Kopi (1 kali)	Variabel	15.000	per peserta
VC	Cetak Materi (30 lembar × 2 rangkai)	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) untuk rentang 20–40 peserta = 3.000.000 + 360.000 + 500.000 = 3.860.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 15.000 + 15.000 + 18.000 = 48.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

Untuk rentang peserta 20 – 40:
 $Y = 3.860.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$

Untuk 50 peserta (ATK membesar):
 $Y = 4.360.000 + (48.000 \times 50) = 4.360.000 + 2.400.000 = 6.760.000$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 3.860.000 + (48.000 \times 20) = 3.860.000 + 960.000 = 4.820.000$
- Peserta 30 → $Y = 3.860.000 + (48.000 \times 30) = 3.860.000 + 1.440.000 = 5.300.000$
- Peserta 40 → $Y = 3.860.000 + (48.000 \times 40) = 3.860.000 + 1.920.000 = 5.780.000$
- Peserta 50 → $Y = 4.360.000 + (48.000 \times 50) = 4.360.000 + 2.400.000 = 6.760.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan, ATK), totalnya tetap per rentang.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 4.820.000
- 30 peserta: 5.300.000
- 40 peserta: 5.780.000
- 50 peserta: 6.760.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	62,24%	56,60%	51,90%	44,38%
Cetak Laporan	Fixed	7,47%	6,79%	6,23%	5,33%
ATK	Fixed	10,37%	9,43%	8,65%	14,79%
Snack	Variabel	6,22%	8,49%	10,38%	11,09%
Teh / Kopi	Variabel	6,22%	8,49%	10,38%	11,09%

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Cetak Materi	Variabel	7,47%	10,19%	12,46%	13,31%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	53,78%	48,40%	59,16%
Cetak Laporan	6,46%	5,81%	7,11%
ATK	10,81%	9,73%	11,89%
Snack	9,07%	8,16%	9,98%
Teh / Kopi	9,07%	8,16%	9,98%
Cetak Materi	10,86%	9,77%	11,95%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: (62,24+56,60+51,90+44,38)/4 = 53,78%. Batas bawah = 53,78 × 0,9 = 48,40%. Batas atas = 53,78 × 1,1 = 59,16%.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	½	½	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang). Khusus untuk 50 peserta, perhatikan perubahan biaya ATK menjadi Rp1.000.000.

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Snack (1 kali)	15.000	SSH Siak
Teh / Kopi (1 kali)	15.000	SSH Siak

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Cetak Materi (per peserta)	18.000	=300×30×2
Honor Narasumber (total per kegiatan)	3.000.000	PMK (3 OJ)
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	SSH Siak
ATK (total per kegiatan)	500.000 (20-40 ps) / 1.000.000 (50 ps)	Per kegiatan

4.8 ASB -008 Laporan Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Internal (Narasumber Lokal)

4.8.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama ½ hari. Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber lokal setara eselon II.

4.8.2 Pengendali belanja (*cost driver*):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk ½ hari, jumlah hari = 0,5 atau 1 sesi)

4.8.3 Satuan pengendali belanja tetap (*fixed cost*):

Rp3.860.000,- per subkegiatan (untuk 20–40 peserta)
Rp4.360.000,- per subkegiatan (untuk 50 peserta)

4.8.4 Satuan pengendali belanja variabel (*variable cost*):

Rp48.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

Untuk 20–40 peserta:

$$Y = 3.860.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Untuk 50 peserta:

$$Y = 4.360.000 + (48.000 \times 50) = 6.760.000$$

4.8.5 Alokasi Objek Belanja ASB -008

Tabel 4.8.5 Alokasi Objek Belanja ASB -008

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (3 OJ)	53,78	48,40	59,16
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak	Cetak Laporan Kegiatan	6,46	5,81	7,11
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	10,81	9,73	11,89
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (1 kali)	9,07	8,16	9,98
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (1 kali)	9,07	8,16	9,98
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	10,86	9,77	11,95
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.8.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-008

Rumus total belanja (untuk 20–40 peserta):

$$Y = 3.860.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{3.860.000}{\text{jumlah peserta}} + 48.000$$

Tabel 4.8.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -008

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	4.820.000	241.000
30	5.300.000	176.667
40	5.780.000	144.500
50	6.760.000	135.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 174.341,

4.9 Kertas Kerja ASB -009 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Internal (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-03 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Lokal
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x snack + 2x teh/kopi)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (8 OJ, Eselon II)	Tetap	8.000.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.000.000	per kegiatan
VC	Nasi Kotak (2 lauk lengkap)	Variabel	45.000	per peserta
VC	Snack (2 kali)	Variabel	30.000	per peserta
VC	The / Kopi (2 kali)	Variabel	30.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 8.000.000 + 360.000 + 1.000.000 = 9.360.000
Total Variable Cost per peserta (b) = 45.000 + 30.000 + 30.000 + 18.000 = 123.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 9.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 9.360.000 + (123.000 \times 20) = 9.360.000 + 2.460.000 = 11.820.000$
- Peserta 30 → $Y = 9.360.000 + (123.000 \times 30) = 9.360.000 + 3.690.000 = 13.050.000$
- Peserta 40 → $Y = 9.360.000 + (123.000 \times 40) = 9.360.000 + 4.920.000 = 14.280.000$
- Peserta 50 → $Y = 9.360.000 + (123.000 \times 50) = 9.360.000 + 6.150.000 = 15.510.000$

Angka-angka di atas sesuai dengan perhitungan (total biaya per peserta dikali jumlah peserta: $591.000 \times 20 = 11.820.000$, dst.)

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (9.360.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.
Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 11.820.000
- 30 participantes: 13.050.000
- 40 peserta: 14.280.000
- 50 peserta: 15.510.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	67,68%	61,30%	56,02%	51,58%
Cetak Laporan	Fixed	3,05%	2,76%	2,52%	2,32%
ATK	Fixed	8,46%	7,66%	7,00%	6,45%
Nasi Kotak	Variabel	7,61%	10,34%	12,61%	14,51%
Snack (2x)	Variabel	5,08%	6,90%	8,40%	9,67%
Teh/Kopi (2x)	Variabel	5,08%	6,90%	8,40%	9,67%
Cetak Materi	Variabel	3,05%	4,14%	5,04%	5,80%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	59,15%	53,24%	65,07%
Cetak Laporan	2,66%	2,39%	2,93%
ATK	7,39%	6,65%	8,13%
Nasi Kotak	11,27%	10,14%	12,40%
Snack (2x)	7,51%	6,76%	8,26%
Teh/Kopi (2x)	7,51%	6,76%	8,26%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Materi	4,51%	4,06%	4,96%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(67,68+61,30+56,02+51,58)/4 = 59,15\%$. Batas bawah = $59,15 \times 0,9 = 53,24\%$. Batas atas = $59,15 \times 1,1 = 65,07\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	1	1	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Nasi Kotak	45.000	Data VC
Snack (2x)	30.000	Data VC
Teh/Kopi (2x)	30.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total)	8.000.000	400.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	1.000.000	50.000×20 (tetap)

4.9 Laporan ASB -009 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Internal (Narasumber Lokal)

4.9.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 1 hari penuh. Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber lokal setara eselon II.

4.9.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 1 hari, jumlah hari = 1)

4.9.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp9.360.000,- per subkegiatan

4.9.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp123.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 9.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.9.5 Alokasi Objek Belanja ASB -009

Tabel 4.9.5 Alokasi Objek Belanja ASB -009

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (8 OJ)	59,15	53,24	65,07
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	2,66	2,39	2,93
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	7,39	6,65	8,13
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak (2 lauk lengkap)	11,27	10,14	12,40
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (2x)	7,51	6,76	8,26
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (2x)	7,51	6,76	8,26
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	4,51	4,06	4,96
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.9.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-009

Rumus total belanja:

$$Y = 9.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{9.360.000}{\text{jumlah peserta}} + 123.000$$

Tabel 4.9.6. Biaya Standar Belanja / Orang ASB -009

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	11.820.000	591.000
30	13.050.000	435.000
40	14.280.000	357.000
50	15.510.000	310.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 373.300,-.

4.10 Kertas Kerja ASB -010 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Internal (Narasumber Lokal)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-03 (2 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Lokal
Durasi	2 hari penuh (2x makan siang + 4x snack + 4x teh/kopi)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta

KETERANGAN	ISI
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Lokal (9-16 OJ, Eselon II)	Tetap	16.000.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	2.000.000	per kegiatan
VC	Nasi Kotak (2 hari)	Variabel	90.000	per peserta
VC	Snack (4 kali)	Variabel	60.000	per peserta
VC	Teh / Kopi (4 kali)	Variabel	60.000	per peserta
VC	Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 16.000.000 + 360.000 + 2.000.000 = 18.360.000
 Total Variable Cost per peserta (b) = 90.000 + 60.000 + 60.000 + 18.000 = 228.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$$

$$Y = 18.360.000 + (228.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 18.360.000 + (228.000 \times 20) = 18.360.000 + 4.560.000 = 22.920.000$
- Peserta 30 → $Y = 18.360.000 + (228.000 \times 30) = 18.360.000 + 6.840.000 = 25.200.000$
- Peserta 40 → $Y = 18.360.000 + (228.000 \times 40) = 18.360.000 + 9.120.000 = 27.480.000$
- Peserta 50 → $Y = 18.360.000 + (228.000 \times 50) = 18.360.000 + 11.400.000 = 29.760.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (18.360.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta. Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 22.920.000
- 30 peserta: 25.200.000
- 40 peserta: 27.480.000
- 50 peserta: 29.760.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	69,81%	63,49%	58,22%	53,76%
Cetak Laporan	Fixed	1,57%	1,43%	1,31%	1,21%
ATK	Fixed	8,73%	7,94%	7,28%	6,72%
Nasi Kotak (2 hari)	Variabel	7,85%	10,71%	13,10%	15,12%
Snack (4x)	Variabel	5,24%	7,14%	8,73%	10,08%
Teh/Kopi (4x)	Variabel	5,24%	7,14%	8,73%	10,08%
Cetak Materi	Variabel	1,57%	2,14%	2,62%	3,02%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	61,32%	55,19%	67,45%
Cetak Laporan	1,38%	1,24%	1,52%
ATK	7,67%	6,90%	8,44%
Nasi Kotak (2 hari)	11,70%	10,53%	12,87%
Snack (4x)	7,80%	7,02%	8,58%
Teh/Kopi (4x)	7,80%	7,02%	8,58%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Materi	2,34%	2,11%	2,57%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(69,81+63,49+58,22+53,76)/4 = 61,32\%$. Batas bawah = $61,32 \times 0,9 = 55,19\%$. Batas atas = $61,32 \times 1,1 = 67,45\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	2	2	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Nasi Kotak (2 hari)	90.000	Data VC
Snack (4x)	60.000	Data VC
Teh/Kopi (4x)	60.000	Data VC
Cetak Materi	18.000	Data VC
Honor Narasumber (total)	16.000.000	800.000×20 (tetap)
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	2.000.000	100.000×20 (tetap)

4.10 Laporan ASB -010 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Internal (Narasumber Lokal)

4.10.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 2 hari penuh. Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber lokal .

4.10.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 2 hari, jumlah hari = 2)

4.10.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp18.360.000,- per subkegiatan

4.10.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp228.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$Y = 18.360.000 + (228.000 \times \text{jumlah peserta})$

Contoh:

- 20 peserta → $Y = 18.360.000 + (228.000 \times 20) = \text{Rp}22.920.000$

4.10.5 Alokasi Objek Belanja ASB -010

Tabel 4.10.5 Alokasi Objek Belanja ASB -010

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Eselon II Keatas (9-16 OJ)	61,32	55,19	67,45
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	1,38	1,24	1,52
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	7,67	6,90	8,44
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak (2 hari)	11,70	10,53	12,87
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (4x)	7,80	7,02	8,58
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (4x)	7,80	7,02	8,58
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	2,34	2,11	2,57
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

4.10.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-010

Rumus total belanja:

$$Y = 18.360.000 + (228.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{18.360.000}{\text{jumlah peserta}} + 228.000$$

Tabel 4.10.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -010

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	22.920.000	1.146.000
30	25.200.000	840.000
40	27.480.000	687.000
50	29.760.000	595.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 817.050,-.

4.11 Kertas Kerja ASB -011 Pelatihan/ Bimtek/ Workshop dan sejenisnya Untuk ½ Hari di Internal Dengan Narasumber Nasional

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-04 (½ hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Nasional
Durasi	½ hari (1 sesi, 1x snack + 1x teh/kopi, tanpa makan siang)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (3 OJ, Eselon II)	Tetap	3.000.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (1 malam)	Tetap	800.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP) Narasumber	Tetap	6.320.000	per kegiatan (asumsi $3.160.000 \times 2$)
FC	Transportasi Narasumber (PKU-Siak PP)	Tetap	700.000	per kegiatan (asumsi 350.000×2)
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Snack (1 kali)	Variabel	15.000	per peserta
VC	Teh / Kopi (1 kali)	Variabel	15.000	per peserta
VC	Cetak Materi (30 lembar $\times$ 2 rangkap)	Variabel	18.000	per peserta

- Catatan:
- Honor narasumber tetap Rp3.000.000 (3 OJ), tidak tergantung jumlah peserta.
 - Tiket pesawat diasumsikan rute Jakarta-Pekanbaru (Siak) PP = $2 \times \text{Rp}3.160.000 = \text{Rp}6.320.000$.
 - Transportasi PP = $2 \times \text{Rp}350.000 = \text{Rp}700.000$.
 - Cetak laporan dan ATK bersifat tetap per kegiatan.
 - Komponen snack, teh/kopi, dan cetak materi bersifat variabel per peserta.

Total Fixed Cost (a) = $3.000.000 + 800.000 + 6.320.000 + 700.000 + 360.000 + 1.500.000 = 12.680.000$

Total Variable Cost per peserta (b) = $15.000 + 15.000 + 18.000 = 48.000$

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 12.680.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 12.680.000 + (48.000 \times 20) = 12.680.000 + 960.000 = 13.640.000$
- Peserta 30 → $Y = 12.680.000 + (48.000 \times 30) = 12.680.000 + 1.440.000 = 14.120.000$
- Peserta 40 → $Y = 12.680.000 + (48.000 \times 40) = 12.680.000 + 1.920.000 = 14.600.000$
- Peserta 50 → $Y = 12.680.000 + (48.000 \times 50) = 12.680.000 + 2.400.000 = 15.080.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (honor, penginapan, tiket, transportasi, cetak laporan, ATK), totalnya tetap (12.680.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 13.640.000
- 30 peserta: 14.120.000
- 40 peserta: 14.600.000
- 50 peserta: 15.080.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	22,00%	21,25%	20,55%	19,89%
Penginapan Narasumber	Fixed	5,87%	5,67%	5,48%	5,31%
Tiket Pesawat Narasumber	Fixed	46,34%	44,76%	43,29%	41,91%
Transportasi Narasumber	Fixed	5,13%	4,96%	4,79%	4,64%
Cetak Laporan	Fixed	2,64%	2,55%	2,47%	2,39%
ATK	Fixed	11,00%	10,62%	10,27%	9,95%
Snack	Variabel	2,20%	3,18%	4,11%	4,98%

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Teh / Kopi	Variabel	2,20%	3,18%	4,11%	4,98%
Cetak Materi	Variabel	2,64%	3,82%	4,93%	5,97%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	20,92%	18,83%	23,01%
Penginapan Narasumber	5,58%	5,02%	6,14%
Tiket Pesawat Narasumber	44,08%	39,67%	48,49%
Transportasi Narasumber	4,88%	4,39%	5,37%
Cetak Laporan	2,51%	2,26%	2,76%
ATK	10,46%	9,41%	11,51%
Snack	3,62%	3,26%	3,98%
Teh / Kopi	3,62%	3,26%	3,98%
Cetak Materi	4,34%	3,91%	4,77%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Tiket Pesawat: $(46,34+44,76+43,29+41,91)/4 = 44,08\%$. Batas bawah = $44,08 \times 0,9 = 39,67\%$. Batas atas = $44,08 \times 1,1 = 48,49\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	½	½	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Snack (1 kali)	15.000	SSH Siak
Teh / Kopi (1 kali)	15.000	SSH Siak
Cetak Materi (per peserta)	18.000	=300×30×2
Honor Narasumber (total per kegiatan)	3.000.000	PMK (3 OJ)
Penginapan Narasumber (total per kegiatan)	800.000	SSH Siak
Tiket Pesawat (PP, Jakarta–PKU)	6.320.000	=3.160.000 × 2
Transportasi (PP, PKU–Siak)	700.000	=350.000 × 2
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	SSH Siak
ATK (total per kegiatan)	1.500.000	Per kegiatan

4.11 Laporan ASB -011 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop ½ Hari di Internal (Narasumber Nasional)

4.11.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama ½ hari. Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber nasional setara eselon II.

4.11.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk ½ hari, jumlah hari = 0,5 atau 1 sesi)

4.11.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp12.680.000,- per subkegiatan

4.11.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp48.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 12.680.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Contoh:

- 20 peserta → $Y = 12.680.000 + (48.000 \times 20) = \text{Rp}13.640.000$

4.11.5 Alokasi Objek Belanja ASB -011

Tabel 4.11.5 Alokasi Objek Belanja ASB -011

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Nasional (3 OJ)	20,92	18,83	23,01
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan Narasumber (1 malam)	5,58	5,02	6,14
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat (PP) Narasumber	44,08	39,67	48,49
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi (PP) Narasumber	4,88	4,39	5,37
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak	Cetak Laporan Kegiatan	2,51	2,26	2,76
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	10,46	9,41	11,51
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (1 kali)	3,62	3,26	3,98
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (1 kali)	3,62	3,26	3,98
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	4,34	3,91	4,77
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata $\times$ 0,9 ; Batas atas = rata-rata $\times$ 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang, durasi ½ hari.

4.11.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-011

Rumus total belanja:

$$Y = 12.680.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{12.680.000}{\text{jumlah peserta}} + 48.000$$

Tabel 4.11.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB -011

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	13.640.000	682.000
30	14.120.000	470.667
40	14.600.000	365.000
50	15.080.000	301.600

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 454.816,-.

4.12 Kertas Kerja ASB-012 Pelatihan/ Bimtek/ Workshop dan sejenisnya Untuk 1 Hari di Internal Dengan Narasumber Nasional

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-04 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Nasional
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x snack + 2x teh/kopi)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (8 OJ, Eselon II)	Tetap	8.000.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (2 malam)	Tetap	1.600.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP) Narasumber	Tetap	6.320.000	per kegiatan
FC	Transportasi Narasumber (PP)	Tetap	700.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Nasi Kotak (2 lauk lengkap)	Variabel	45.000	per peserta
VC	Snack (2 kali)	Variabel	30.000	per peserta
VC	Teh / Kopi (2 kali)	Variabel	30.000	per peserta
VC	Cetak Materi (30 lembar × 2 rangkap)	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 8.000.000 + 1.600.000 + 6.320.000 + 700.000 + 360.000 + 1.500.000 = 18.480.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 45.000 + 30.000 + 30.000 + 18.000 = 123.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$$
$$Y = 18.480.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 18.480.000 + (123.000 \times 20) = 18.480.000 + 2.460.000 = 20.940.000$
- Peserta 30 → $Y = 18.480.000 + (123.000 \times 30) = 18.480.000 + 3.690.000 = 22.170.000$
- Peserta 40 → $Y = 18.480.000 + (123.000 \times 40) = 18.480.000 + 4.920.000 = 23.400.000$
- Peserta 50 → $Y = 18.480.000 + (123.000 \times 50) = 18.480.000 + 6.150.000 = 24.630.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost, totalnya tetap (18.480.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 20.940.000
- 30 peserta: 22.170.000
- 40 peserta: 23.400.000
- 50 peserta: 24.630.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	38,20%	36,08%	34,19%	32,48%
Penginapan Narasumber	Fixed	7,64%	7,22%	6,84%	6,50%
Tiket Pesawat	Fixed	30,18%	28,51%	27,01%	25,66%
Transportasi	Fixed	3,34%	3,16%	2,99%	2,84%
Cetak Laporan	Fixed	1,72%	1,62%	1,54%	1,46%
ATK	Fixed	7,16%	6,77%	6,41%	6,09%
Nasi Kotak	Variabel	4,30%	6,09%	7,69%	9,14%
Snack (2x)	Variabel	2,87%	4,06%	5,13%	6,09%
Teh/Kopi (2x)	Variabel	2,87%	4,06%	5,13%	6,09%
Cetak Materi	Variabel	1,72%	2,44%	3,08%	3,66%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	35,24%	31,72%	38,76%
Penginapan Narasumber	7,05%	6,35%	7,76%
Tiket Pesawat	27,84%	25,06%	30,62%
Transportasi	3,08%	2,77%	3,39%
Cetak Laporan	1,59%	1,43%	1,75%
ATK	6,61%	5,95%	7,27%
Nasi Kotak	6,81%	6,13%	7,49%
Snack (2x)	4,54%	4,09%	4,99%
Teh/Kopi (2x)	4,54%	4,09%	4,99%
Cetak Materi	2,73%	2,46%	3,00%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: $(38,20+36,08+34,19+32,48)/4 = 35,24\%$. Batas bawah = $35,24 \times 0,9 = 31,72\%$. Batas atas = $35,24 \times 1,1 = 38,76\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	1	1	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Nasi Kotak (2 lauk)	45.000	SSH Siak
Snack (2 kali)	30.000	=15.000 × 2
Teh / Kopi (2 kali)	30.000	=15.000 × 2

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Cetak Materi (per peserta)	18.000	=300×30×2
Honor Narasumber (total per kegiatan, 8 OJ)	8.000.000	PMK (8 OJ)
Penginapan Narasumber (total, 2 malam)	1.600.000	=800.000 × 2
Tiket Pesawat (PP, Jakarta-PKU)	6.320.000	=3.160.000 × 2
Transportasi (PP, PKU-Siak)	700.000	=350.000 × 2
Cetak Laporan (total per kegiatan)	360.000	SSH Siak
ATK (total per kegiatan)	1.500.000	Per kegiatan

4.12 Laporan ASB -012 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 1 Hari di Internal (Narasumber Nasional)

4.12.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 1 hari penuh. Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber nasional setara eselon II.

4.12.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari pelatihan (untuk 1 hari, jumlah hari = 1)

4.12.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp18.480.000,- per subkegiatan

4.12.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp123.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 18.480.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Contoh:

- 20 peserta → $Y = 18.480.000 + (123.000 \times 20) = \text{Rp}20.940.000$

4.12.5 Alokasi Objek Belanja ASB -012

Tabel 4.12.5 Alokasi Objek Belanja ASB -012

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	Honorarium Narasumber Nasional (8 OJ)	35,24	31,72	38,76
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan Narasumber (2 malam)	7,05	6,35	7,76
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat (PP)	27,84	25,06	30,62
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi (PP)	3,08	2,77	3,39
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak	Cetak Laporan Kegiatan	1,59	1,43	1,75
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	6,61	5,95	7,27
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak (2 lauk)	6,81	6,13	7,49
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (2 kali)	4,54	4,09	4,99
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (2 kali)	4,54	4,09	4,99
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	2,73	2,46	3,00
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang, durasi 1 hari.

4.12.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-012

Rumus total belanja:

$$Y = 18.480.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{18.480.000}{\text{jumlah peserta}} + 123.000$$

Tabel 4.12.6 Biaya Sandar Belanja / Orang ASB -012

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	20.940.000	1.047.000
30	22.170.000	739.000
40	23.400.000	585.000
50	24.630.000	492.600

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 715.900,-..

4.13 Kertas Kerja ASB-013 Untuk 2 Hari di Internal Dengan Narasumber Nasional

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-04 (2 hari)
Jenis Kegiatan	Pelatihan / Bimtek / Sosialisasi di Internal (Pemda), Narasumber Nasional
Durasi	2 hari penuh (2x makan siang + 4x snack + 4x teh/kopi)
Target Peserta	Eselon III ke bawah
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Honor Narasumber Nasional (9-16 JP, Eselon II)	Tetap	16.000.000	per kegiatan
FC	Penginapan Narasumber (3 malam)	Tetap	2.400.000	per kegiatan
FC	Tiket Pesawat (PP) Narasumber	Tetap	6.320.000	per kegiatan
FC	Transportasi Narasumber (PP)	Tetap	700.000	per kegiatan
FC	Cetak Laporan Kegiatan	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	ATK	Tetap	1.500.000	per kegiatan
VC	Nasi Kotak (2 hari, @45.000)	Variabel	90.000	per peserta
VC	Snack (4 kali, @15.000)	Variabel	60.000	per peserta
VC	Teh / Kopi (4 kali, @15.000)	Variabel	60.000	per peserta
VC	Cetak Materi (30 lembar × 2 rangkap × 2 hari)	Variabel	36.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 16.000.000 + 2.400.000 + 6.320.000 + 700.000 + 360.000 + 1.500.000 = 27.280.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 90.000 + 60.000 + 60.000 + 36.000 = 246.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 27.280.000 + (246.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok

- Peserta 20 → $Y = 27.280.000 + (246.000 \times 20) = 27.280.000 + 4.920.000 = 32.200.000$
- Peserta 30 → $Y = 27.280.000 + (246.000 \times 30) = 27.280.000 + 7.380.000 = 34.660.000$
- Peserta 40 → $Y = 27.280.000 + (246.000 \times 40) = 27.280.000 + 9.840.000 = 37.120.000$
- Peserta 50 → $Y = 27.280.000 + (246.000 \times 50) = 27.280.000 + 12.300.000 = 39.580.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost, totalnya tetap (27.280.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 32.200.000
- 30 peserta: 34.660.000
- 40 peserta: 37.120.000
- 50 peserta: 39.580.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Honor Narasumber	Fixed	49,69%	46,16%	43,10%	40,42%
Penginapan Narasumber	Fixed	7,45%	6,92%	6,47%	6,06%
Tiket Pesawat	Fixed	19,63%	18,23%	17,03%	15,97%
Transportasi	Fixed	2,17%	2,02%	1,89%	1,77%
Cetak Laporan	Fixed	1,12%	1,04%	0,97%	0,91%
ATK	Fixed	4,66%	4,33%	4,04%	3,79%
Nasi Kotak (2 hari)	Variabel	5,59%	7,79%	9,70%	11,37%
Snack (4x)	Variabel	3,73%	5,19%	6,47%	7,58%
Teh/Kopi (4x)	Variabel	3,73%	5,19%	6,47%	7,58%
Cetak Materi (2 hari)	Variabel	2,24%	3,12%	3,88%	4,55%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honor Narasumber	44,84%	40,36%	49,32%
Penginapan Narasumber	6,73%	6,06%	7,40%
Tiket Pesawat	17,72%	15,95%	19,49%
Transportasi	1,96%	1,76%	2,16%
Cetak Laporan	1,01%	0,91%	1,11%
ATK	4,21%	3,79%	4,63%
Nasi Kotak (2 hari)	8,61%	7,75%	9,47%
Snack (4x)	5,74%	5,17%	6,31%
Teh/Kopi (4x)	5,74%	5,17%	6,31%
Cetak Materi (2 hari)	3,45%	3,11%	3,80%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Honor: (49,69+46,16+43,10+40,42)/4 = 44,84%. Batas bawah = 44,84 × 0,9 = 40,36%. Batas atas = 44,84 × 1,1 = 49,32%.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	2	2	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang.

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Nasi Kotak (2 hari)	90.000	=45.000 × 2
Snack (4x)	60.000	=15.000 × 4
Teh/Kopi (4x)	60.000	=15.000 × 4
Cetak Materi (2 hari)	36.000	=18.000 × 2

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Honor Narasumber (total)	16.000.000	9-16 OJ (nasional)
Penginapan Narasumber (total)	2.400.000	=800.000 × 3
Tiket Pesawat (PP)	6.320.000	=3.160.000 × 2
Transportasi (PP)	700.000	=350.000 × 2
Cetak Laporan (total)	360.000	SSH Siak
ATK (total)	1.500.000	Per kegiatan

4.13 Laporan ASB -013 Pendidikan dan Pelatihan/ Bimtek/ Sosialisasi/ Workshop 2 Hari di Internal (Narasumber Nasional)

4.13.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan pelatihan, bimtek, sosialisasi, atau workshop selama 2 hari penuh Kegiatan dilaksanakan di lingkungan Pemerintah Daerah (internal) dengan narasumber nasional setara eselon II.

4.13.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari (2 hari)

4.13.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp27.280.000,- per subkegiatan

4.13.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp246.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 27.280.000 + (246.000 \times \text{jumlah peserta})$$

4.13.5 Alokasi Objek Belanja ASB -013

Tabel 4.13.5 Alokasi Objek Belanja ASB -013

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Honorarium Narasumber	Honor 9-16 OJ	44,84	40,36	49,32
Belanja Beban Sewa Hotel	Penginapan (3 malam)	6,73	6,06	7,40
Belanja Perjalanan Dinas	Tiket Pesawat PP	17,72	15,95	19,49

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Perjalanan Dinas	Transportasi PP	1,96	1,76	2,16
Belanja Cetak & Penggandaan	Cetak Laporan	1,01	0,91	1,11
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	4,21	3,79	4,63
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak (2 hari)	8,61	7,75	9,47
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (4x)	5,74	5,17	6,31
Belanja Makan Minum Rapat	Teh/Kopi (4x)	5,74	5,17	6,31
Belanja Cetak & Penggandaan	Cetak Materi (2 hari)	3,45	3,11	3,80
Jumlah		100%	90%	110%

4.13.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-013

$$\text{Biaya per orang} = \frac{27.280.000}{\text{peserta}} + 246.000$$

Tabel 4.13.6 Biaya Sandar Belanja / Orang ASB -013

PESERTA	TOTAL BELANJA	BIAYA PER ORANG
20	32.200.000	1.610.000
30	34.660.000	1.155.333
40	37.120.000	928.000
50	39.580.000	791.600

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 1.121.233,-.

4.14 ASB -014 Kertas Kerja Rapat / Sosialisasi / Koordinasi ½ Hari di Internal (Tanpa Narasumber)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-05 (½ hari)
Jenis Kegiatan	Rapat / Sosialisasi / Koordinasi di Internal (Pemda) – Tanpa Narasumber
Durasi	½ hari (1 sesi, 1x snack + 1x teh/kopi, tanpa makan siang)
Target Peserta	Eselon III ke bawah / ASN / undangan
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Belanja Cetak dan Penggandaan (Cetak Laporan)	Tetap	360.000	per kegiatan
FC	Belanja Bahan Pakai Habis (ATK)	Tetap (20-40 peserta)	500.000	per kegiatan
FC	Belanja Bahan Pakai Habis (ATK)	Tetap	1.000.000	per kegiatan
VC	Belanja Makan Minum Rapat (Snack 1x)	Variabel	15.000	per peserta
VC	Belanja Makan Minum Rapat (Teh/Kopi 1x)	Variabel	15.000	per peserta

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
VC	Belanja Cetak dan Penggandaan (Cetak Materi)	Variabel	18.000	per peserta

Catatan:

ATK bersifat fixed cost dengan total Rp500.000 untuk rentang 20–40 peserta, dan menjadi Rp1.000.000 untuk 50 peserta. Cetak laporan tetap Rp360.000.

Total Fixed Cost (a) untuk 20–40 peserta = 360.000 + 500.000 = 860.000

Total Fixed Cost (a) untuk 50 peserta = 360.000 + 1.000.000 = 1.360.000

Total Variable Cost per peserta (b) = 15.000 + 15.000 + 18.000 = 48.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

Untuk rentang peserta 20 – 40:

$$Y = 860.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Untuk 50 peserta:

$$Y = 1.360.000 + (48.000 \times 50) = 1.360.000 + 2.400.000 = 3.760.000$$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 860.000 + (48.000 \times 20) = 860.000 + 960.000 = 1.820.000$
- Peserta 30 → $Y = 860.000 + (48.000 \times 30) = 860.000 + 1.440.000 = 2.300.000$
- Peserta 40 → $Y = 860.000 + (48.000 \times 40) = 860.000 + 1.920.000 = 2.780.000$
- Peserta 50 → $Y = 1.360.000 + (48.000 \times 50) = 1.360.000 + 2.400.000 = 3.760.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 1.820.000
- 30 peserta: 2.300.000
- 40 peserta: 2.780.000
- 50 peserta: 3.760.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Cetak Laporan	Fixed	19,78%	15,65%	12,95%	9,57%
ATK	Fixed	27,47%	21,74%	17,99%	26,60%
Snack	Variabel	16,48%	19,57%	21,58%	19,95%
Teh/Kopi	Variabel	16,48%	19,57%	21,58%	19,95%
Cetak Materi	Variabel	19,78%	23,48%	25,90%	23,94%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Laporan	14,49%	13,04%	15,94%
ATK	23,45%	21,11%	25,80%
Snack	19,40%	17,46%	21,34%
Teh/Kopi	19,40%	17,46%	21,34%
Cetak Materi	23,28%	20,95%	25,61%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Cetak Laporan: $(19,78+15,65+12,95+9,57)/4 = 14,49\%$. Batas bawah = $14,49 \times 0,9 = 13,04\%$. Batas atas = $14,49 \times 1,1 = 15,94\%$.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	½	½	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang). Khusus untuk 50 peserta, perhatikan perubahan fixed cost ATK menjadi Rp1.000.000.

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Snack (1x)	15.000	Data VC
Teh/Kopi (1x)	15.000	Data VC
Cetak Materi (per peserta)	18.000	Data VC
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total, 20-40 ps)	500.000	25.000×20 (tetap)
ATK (total, 50 ps)	1.000.000	20.000×50 (tetap)

4.14 ASB -014 Laporan Rapat / Sosialisasi / Koordinasi ½ Hari di Internal (Tanpa Narasumber)

4.14.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan rapat, sosialisasi, atau koordinasi internal selama ½ hari. Tidak menghadirkan narasumber (pembahasan dipandu oleh panitia/moderator internal tanpa honor tambahan).

4.14.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari (½ hari)

4.14.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp860.000,- per subkegiatan (untuk 20–40 peserta)
Rp1.360.000,- per subkegiatan (untuk 50 peserta)

4.14.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp48.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

Untuk 20–40 peserta:

$$Y = 860.000 + (48.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Untuk 50 peserta:

$$Y = 1.360.000 + (48.000 \times 50) = 3.760.000$$

Contoh:

- 20 peserta → $Y = 860.000 + (48.000 \times 20) = \text{Rp}1.820.000$

4.14.5 Alokasi Objek Belanja ASB -005

Tabel 4.14.5 Alokasi Objek Belanja ASB -014

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	14,49	13,04	15,94
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	23,45	21,11	25,80
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (1x)	19,40	17,46	21,34
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (1x)	19,40	17,46	21,34
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	23,28	20,95	25,61
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang, durasi ½ hari.
- Khusus untuk 50 peserta, perhatikan perubahan fixed cost ATK menjadi Rp1.000.000.

4.14.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-014

Rumus total belanja (untuk 20–40 peserta):

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{860.000}{\text{jumlah peserta}} + 48.000$$

Tabel 4.14.6 Biaya Sandar Belanja / Orang ASB -014

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	1.820.000	91.000
30	2.300.000	76.667
40	2.780.000	69.500
50	3.760.000	75.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 78.091,-.

4.15 Kertas Kerja ASB -015 Rapat / Sosialisasi / Koordinasi 1 Hari di Internal (Tanpa Narasumber)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-06 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Rapat / Sosialisasi / Koordinasi di Internal (Pemda) – Tanpa Narasumber
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x snack + 2x teh/kopi)
Target Peserta	Eselon III ke bawah / ASN / undangan
Tahun Dasar	2026 (harga yang tercantum)
Tahun Anggaran	2027 (perlu faktor inflasi jika ada)
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
FC	Belanja Cetak dan Penggandaan (Cetak Laporan)	Tetap	360.000	per kegiatan (dari 18.000×20)
FC	Belanja Bahan Pakai Habis (ATK)	Tetap	1.000.000	per kegiatan
VC	Belanja Makan Minum Rapat (Nasi Kotak)	Variabel	45.000	per peserta
VC	Belanja Makan Minum Rapat (Snack 2x)	Variabel	30.000	per peserta

JENIS	KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	TOTAL PER KEGIATAN (FC) ATAU PER PESERTA (VC)	KETERANGAN
VC	Belanja Makan Minum Rapat (Teh/Kopi 2x)	Variabel	30.000	per peserta
VC	Belanja Cetak dan Penggandaan (Cetak Materi)	Variabel	18.000	per peserta

Total Fixed Cost (a) = 360.000 + 1.000.000 = 1.360.000
 Total Variable Cost per peserta (b) = 45.000 + 30.000 + 30.000 + 18.000 = 123.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$Y = a + (b \times \text{jumlah peserta})$
 $Y = 1.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$

Perhitungan sesuai kelompok peserta

- Peserta 20 → $Y = 1.360.000 + (123.000 \times 20) = 1.360.000 + 2.460.000 = 3.820.000$
- Peserta 30 → $Y = 1.360.000 + (123.000 \times 30) = 1.360.000 + 3.690.000 = 5.050.000$
- Peserta 40 → $Y = 1.360.000 + (123.000 \times 40) = 1.360.000 + 4.920.000 = 6.280.000$
- Peserta 50 → $Y = 1.360.000 + (123.000 \times 50) = 1.360.000 + 6.150.000 = 7.510.000$

4. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (cetak laporan, ATK), totalnya tetap (1.360.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta.
 Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 3.820.000
- 30 peserta: 5.050.000
- 40 peserta: 6.280.000
- 50 peserta: 7.510.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Cetak Laporan	Fixed	9,42%	7,13%	5,73%	4,79%
ATK	Fixed	26,18%	19,80%	15,92%	13,32%
Nasi Kotak	Variabel	23,56%	26,73%	28,66%	29,96%
Snack (2x)	Variabel	15,71%	17,82%	19,11%	19,97%
Teh/Kopi (2x)	Variabel	15,71%	17,82%	19,11%	19,97%
Cetak Materi	Variabel	9,42%	10,69%	11,46%	11,98%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA-RATA	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Laporan	6,77%	6,09%	7,45%
ATK	18,81%	16,93%	20,69%
Nasi Kotak	27,23%	24,51%	29,95%
Snack (2x)	18,15%	16,34%	19,97%
Teh/Kopi (2x)	18,15%	16,34%	19,97%
Cetak Materi	10,89%	9,80%	11,98%
TOTAL	100%	90%	110%

Cara menghitung rata-rata: Rata-rata persentase dari keempat skenario. Contoh Cetak Laporan: (9,42+7,13+5,73+4,79)/4 = 6,77%. Batas bawah = 6,77 × 0,9 = 6,09%. Batas atas = 6,77 × 1,1 = 7,45%.

5. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi kegiatan	1	1	hari

Di luar rentang ini (kurang dari 20 atau lebih dari 50), perhitungan perlu dikaji ulang (misal efisiensi biaya tetap, kebutuhan tambahan panitia, kapasitas ruang).

6. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER / KETERANGAN
Nasi Kotak	45.000	Data VC
Snack (2x)	30.000	Data VC
Teh/Kopi (2x)	30.000	Data VC
Cetak Materi (per peserta)	18.000	Data VC
Cetak Laporan (total)	360.000	18.000×20 (tetap)
ATK (total)	1.000.000	50.000×20 (tetap)

4.15. Laporan ASB -015 Rapat / Sosialisasi / Koordinasi 1 Hari di Internal (Tanpa Narasumber)

4.15.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan rapat, sosialisasi, atau koordinasi internal selama 1 hari penuh. Tidak menghadirkan narasumber (pembahasan dipandu oleh panitia/moderator internal tanpa honor tambahan).

4.15.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari (1 hari)

4.15.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp1.360.000,- per subkegiatan

4.15.4 Satuan pengendali belanja variabel (variable cost):

Rp123.000,- per jumlah peserta

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 1.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Contoh:

- 20 peserta → $Y = 1.360.000 + (123.000 \times 20) = \text{Rp}3.820.000$

4.15.5 Alokasi Objek Belanja ASB -015

Tabel 4.15.5 Alokasi Objek Belanja ASB -015

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	6,77	6,09	7,45

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	18,81	16,93	20,69
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak (2 lauk)	27,23	24,51	29,95
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (2x)	18,15	16,34	19,97
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (2x)	18,15	16,34	19,97
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	10,89	9,80	11,98
Jumlah		100%	90%	110%

Catatan:

- Rata-rata persentase dihitung dari 4 skenario (20, 30, 40, 50 peserta).
- Batas bawah = rata-rata × 0,9 ; Batas atas = rata-rata × 1,1.
- Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang, durasi 1 hari.

4.15.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-015

Rumus total belanja:

$$Y = 1.360.000 + (123.000 \times \text{jumlah peserta})$$

Biaya per orang:

$$\frac{Y}{\text{jumlah peserta}} = \frac{1.360.000}{\text{jumlah peserta}} + 123.000$$

Tabel 4.15.6 Biaya Sandar Belanja / Orang ASB -015

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	3.820.000	191.000
30	5.050.000	168.333
40	6.280.000	157.000
50	7.510.000	150.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 166.533,-.

4.16 ASB -016 Kertas Kerja Sosialisasi di Lapangan (1 Hari, Tanpa Narasumber)

1. IDENTITAS & PARAMETER

KETERANGAN	ISI
Kode ASB	ASB-07 (1 hari)
Jenis Kegiatan	Sosialisasi di Lapangan (Outdoor) – Tanpa Narasumber
Durasi	1 hari penuh (1x makan siang + 2x snack + 2x teh/kopi)
Target Peserta	Masyarakat / ASN (tanpa narasumber)
Tahun Dasar	2026
Tahun Anggaran	2027
Cost Driver	Jumlah peserta
Satuan Cost Driver	orang

2. KOMPONEN BIAYA (FIXED COST & VARIABLE COST)

A. Fixed Cost (per kegiatan) – tidak tergantung jumlah peserta

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	HARGA SATUAN	VOLUME	TOTAL (RP)	KET
Belanja Cetak dan Penggandaan (Cetak Laporan)	Tetap	360.000	1 kegiatan	360.000	ASB internal tanpa narsum
Belanja Bahan Pakai Habis (ATK)	Tetap	1.000.000	1 kegiatan	1.000.000	ASB internal tanpa narsum
Panggung (4m x 6m)	Tetap	2.400.000	1 buah	2.400.000	Sewa
Sofa undangan (8 buah)	Tetap	150.000	8 buah	1.200.000	Sewa
Meja tamu undangan (8 buah)	Tetap	150.000	8 buah	1.200.000	Sewa
Sound system (20.000 watt, maks 50 peserta)	Tetap	3.000.000	1 set	3.000.000	Sewa

Total Fixed Cost (a) = 360.000 + 1.000.000 + 2.400.000 + 1.200.000 + 1.200.000 + 3.000.000 = 9.160.000

B. Variable Cost per peserta (komponen dasar, linear) – untuk 1 hari

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	HARGA SATUAN	VOLUME PER PESERTA	TOTAL PER PESERTA (RP)	KET
Nasi Kotak (1x)	Variabel	45.000	1 peserta	45.000	SSH
Snack (2x)	Variabel	15.000	2 peserta	30.000	SSH
Teh / Kopi (2x)	Variabel	15.000	2 peserta	30.000	SSH
Cetak Penggandaan Materi	Variabel	18.000	1 peserta	18.000	=300×30×2
Kursi peserta	Variabel	15.000	1 peserta	15.000	Sewa kursi plastik
Total Variable Cost per peserta (b1)				138.000	

C. Variable Cost

KOMPONEN	RASIO	HARGA SATUAN	CARA HITUNG PER SKENARIO
Tenda 3x3	1 tenda untuk 10 peserta	750.000	= CEILING(P/10,1) × 750.000
Meja hidang	1 meja untuk 10 peserta	250.000	= CEILING(P/10,1) × 250.000
Kipas blower	1 blower untuk 10 peserta	300.000	= CEILING(P/10,1) × 300.000

Total biaya kelipatan per 10 peserta = 750.000 + 250.000 + 300.000 = 1.300.000

3. RUMUS TOTAL BELANJA

$$Y = a + (b1 \times P) + \left\lceil \frac{P}{10} \right\rceil \times 1.300.000$$
$$Y = 9.160.000 + (138.000 \times P) + \left\lceil \frac{P}{10} \right\rceil \times 1.300.000$$

4. PERHITUNGAN PER SKENARIO

Skenario 20 peserta ([20/10] = 2)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		9.160.000
Variable dasar (138.000 × 20)	2.760.000	2.760.000
Tenda (2 × 750.000)		1.500.000
Meja hidangan (2 × 250.000)		500.000
Kipas blower (2 × 300.000)		600.000
TOTAL		14.520.000

Skenario 30 peserta ([30/10] = 3)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		9.160.000
Variable dasar (138.000 × 30)	4.140.000	4.140.000
Tenda (3 × 750.000)		2.250.000
Meja hidangan (3 × 250.000)		750.000
Kipas blower (3 × 300.000)		900.000
TOTAL		17.200.000

Skenario 40 peserta ([40/10] = 4)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		9.160.000
Variable dasar (138.000 × 40)	5.520.000	5.520.000
Tenda (4 × 750.000)		3.000.000
Meja hidangan (4 × 250.000)		1.000.000
Kipas blower (4 × 300.000)		1.200.000
TOTAL		19.880.000

Skenario 50 peserta ([50/10] = 5)

KOMPONEN	PERHITUNGAN	JUMLAH (RP)
Fixed Cost		9.160.000
Variable dasar (138.000 × 50)	6.900.000	6.900.000
Tenda (5 × 750.000)		3.750.000
Meja hidang (5 × 250.000)		1.250.000
Kipas blower (5 × 300.000)		1.500.000
TOTAL		22.560.000

5. TABEL PERSENTASE ALOKASI OBJEK BELANJA PER SKENARIO & RATA-RATA

Persentase dihitung = (total komponen pada skenario) / (total belanja skenario) × 100%.

Untuk komponen fixed cost (cetak laporan, ATK, panggung, sofa, meja tamu, sound), totalnya tetap (9.160.000) di semua skenario.

Untuk komponen variable cost, totalnya = harga per peserta × jumlah peserta (untuk variabel dasar) + biaya kelipatan.

Total belanja (Y) setiap skenario:

- 20 peserta: 14.520.000
- 30 peserta: 17.200.000
- 40 peserta: 19.880.000
- 50 peserta: 22.560.000

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Cetak Laporan	Fixed	2,48%	2,09%	1,81%	1,60%
ATK	Fixed	6,89%	5,81%	5,03%	4,43%
Panggung	Fixed	16,53%	13,95%	12,07%	10,64%
Sofa undangan	Fixed	8,26%	6,98%	6,04%	5,32%
Meja tamu undangan	Fixed	8,26%	6,98%	6,04%	5,32%
Sound system	Fixed	20,66%	17,44%	15,09%	13,30%
Nasi Kotak	Variabel	6,20%	7,85%	9,05%	9,98%
Snack (2x)	Variabel	4 13%	5 23%	6 03%	6 65%

KOMPONEN BIAYA	PERILAKU	20 PS	30 PS	40 PS	50 PS
Teh/Kopi (2x)	Variabel	4,13%	5,23%	6,03%	6,65%
Cetak Materi	Variabel	2,48%	3,14%	3,62%	3,99%
Kursi peserta	Variabel	2,07%	2,62%	3,02%	3,33%
Tenda	Variabel (kelipatan)	10,33%	13,08%	15,09%	16,62%
Meja hidangan	Variabel (kelipatan)	3,44%	4,36%	5,03%	5,54%
Kipas blower	Variabel (kelipatan)	4,13%	5,23%	6,03%	6,65%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

KOMPONEN BIAYA	RATA- RATA	BATAS BAWAH (- 10%)	BATAS ATAS (+10%)
Cetak Laporan	1,99%	1,79%	2,19%
ATK	5,54%	4,99%	6,09%
Panggung	13,30%	11,97%	14,63%
Sofa undangan	6,65%	5,99%	7,32%
Meja tamu undangan	6,65%	5,99%	7,32%
Sound system	16,62%	14,96%	18,28%
Nasi Kotak	8,27%	7,44%	9,10%
Snack (2x)	5,51%	4,96%	6,06%
Teh/Kopi (2x)	5,51%	4,96%	6,06%
Cetak Materi	3,31%	2,98%	3,64%
Kursi peserta	2,76%	2,48%	3,04%
Tenda	13,78%	12,40%	15,16%
Meja hidangan	4,59%	4,13%	5,05%
Kipas blower	5,51%	4,96%	6,06%
TOTAL	100%	90%	110%

Rata-rata dihitung dari 4 skenario.

6. RENTANG RELEVAN

PARAMETER	MINIMAL	MAKSIMAL	SATUAN
Jumlah peserta	20	50	orang
Durasi	1	1	hari

7. DASAR ASUMSI & SUMBER HARGA

ITEM BIAYA	NILAI (RP)	SUMBER
Nasi Kotak	45.000	SSH
Snack (2x)	30.000	SSH
Teh/Kopi (2x)	30.000	SSH
Cetak Materi (per peserta)	18.000	=300×30×2
Kursi peserta	15.000	Sewa
Tenda 3x3	750.000	per tenda (10 peserta)
Meja hidangan	250.000	per meja (10 peserta)
Kipas blower	300.000	per blower (1 per 10 peserta)
Panggung 4x6m	2.400.000	Sewa
Sofa undangan	150.000	per buah (8 buah)
Meja tamu undangan	150.000	per buah (8 buah)
Sound system	3.000.000	Sewa (maks 50 peserta)
Cetak Laporan	360.000	SSH
ATK	1.000.000	Asumsi

4.16 ASB -016 Laporan Sosialisasi di Lapangan (1 Hari, Tanpa Narasumber)

4.16.1 Deskripsi:

Penyelenggaraan sosialisasi, rapat, atau koordinasi di lapangan terbuka (outdoor) selama 1 hari. Tidak termasuk biaya perjalanan dinas.

4.16.2 Pengendali belanja (cost driver):

- Jumlah peserta
- Jumlah hari (1 hari)

4.16.3 Satuan pengendali belanja tetap (fixed cost):

Rp9.160.000,- per subkegiatan

4.16.4 Satuan pengendali belanja variabel:

- Dasar: Rp138.000 per peserta.

Rumus perhitungan belanja total:

$$Y = 9.160.000 + 138.000P + \left[\frac{P}{10}\right] \times 1.300.000$$

4.16.5 Alokasi Objek Belanja ASB -007

Tabel 4.16.5 Alokasi Objek Belanja ASB -016

NAMA BELANJA	ITEM BIAYA	RATA-RATA (%)	BATAS BAWAH (-10%)	BATAS ATAS (+10%)
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Laporan Kegiatan	1,99	1,79	2,19
Belanja Bahan Pakai Habis	ATK	5,54	4,99	6,09
Belanja Sewa	Panggung 4x6m	13,30	11,97	14,63
Belanja Sewa	Sofa undangan (8 bh)	6,65	5,99	7,32
Belanja Sewa	Meja tamu undangan (8 bh)	6,65	5,99	7,32
Belanja Sewa	Sound system	16,62	14,96	18,28
Belanja Makan Minum Rapat	Nasi Kotak	8,27	7,44	9,10
Belanja Makan Minum Rapat	Snack (2x)	5,51	4,96	6,06
Belanja Makan Minum Rapat	Teh / Kopi (2x)	5,51	4,96	6,06
Belanja Cetak dan Penggandaan	Cetak Penggandaan Materi	3,31	2,98	3,64
Belanja Sewa	Kursi peserta	2,76	2,48	3,04
Belanja Sewa	Tenda 3x3 (per 10 ps)	13,78	12,40	15,16
Belanja Sewa	Meja hidangan (per 10 ps)	4,59	4,13	5,05
Belanja Sewa	Kipas blower (per 10 ps)	5,51	4,96	6,06
Jumlah		100%	90%	110%

Rentang relevan: jumlah peserta 20 – 50 orang,

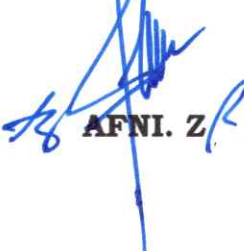
4.16.6 Biaya Standar Belanja / Orang ASB-016

$$Biaya\ per\ orang = \frac{9.160.000}{P} + 138.000 + \frac{[P/10] \times 1.300.000}{P}$$

Tabel 4.16.6 Biaya Sandar Belanja / Orang ASB -016

JUMLAH PESERTA	TOTAL BELANJA (Y)	BIAYA PER ORANG
20	14.520.000	726.000
30	17.200.000	573.333
40	19.880.000	497.000
50	22.560.000	451.200

Jika tidak memungkinkan menginput kobinasi biaya satuan sebagaimana dalam table diatas, maka biaya satuan rata-rata perorang ASB ini adalah Rp 552.883,-.

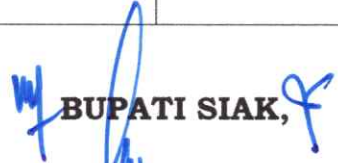

BUPATI SIAK,

AFNI. Z.

Lampiran : Peraturan Bupati Siak
 Nomor : 99 Tahun 2026
 Tanggal : 29 Juni 2026

DAFTAR HARGA ANALISA STANDAR BELANJA NON FISIK

KODE	URAIAN KEGIATAN	SPEK (Durasi / Narasumber / Tempat)	SATUAN	HARGA (Rp)	KET
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop ½ hari di Hotel (Narasumber Lokal)	½ hari, lokal, hotel	orang	413.250	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop 1 hari di Hotel (Narasumber Lokal)	1 hari, lokal, hotel	orang	784.314	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop 2 hari di Hotel (Narasumber Lokal)	2 hari, lokal, hotel	orang	1.386.0 08	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop ½ hari di Hotel (Narasumber Nasional)	½ hari, nasional, hotel	orang	687.316	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop 1 hari di Hotel (Narasumber Nasional)	1 hari, nasional, hotel	orang	1.060.6 00	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop 2 hari di Hotel (Narasumber Nasional)	2 hari, nasional, hotel	orang	1.688.2 33	
	Sosialisasi di Lapangan (1 hari, Narasumber Lokal)	1 hari, outdoor, lokal	orang	818.550	
	Pelatihan/Bimtek/So sialisasi/Workshop ½ hari di Internal (Narasumber Lokal)	½ hari, internal, lokal	orang	174.341	

KODE	URAIAN KEGIATAN	SPEK (Durasi / Narasumber / Tempat)	SATUAN	HARGA (Rp)	KET
	Pelatihan/Bimtek/Sosialisasi/Workshop 2 hari di Internal (Narasumber Lokal)	2 hari, internal, lokal	orang	817.050	
	Pelatihan/Bimtek/Sosialisasi/Workshop ½ hari di Internal (Narasumber Nasional)	½ hari, internal, nasional	orang	454.816	
	Pelatihan/Bimtek/Sosialisasi/Workshop 1 hari di Internal (Narasumber Nasional)	1 hari, internal, nasional	orang	715.900	
	Pelatihan/Bimtek/Sosialisasi/Workshop 2 hari di Internal (Narasumber Nasional)	2 hari, internal, nasional	orang	1.121.233	
	Rapat/Sosialisasi/Koordinasi ½ hari di Internal (Tanpa Narasumber)	½ hari, internal, tanpa narasumber	orang	78.091	
	Rapat/Sosialisasi/Koordinasi 1 hari di Internal (Tanpa Narasumber)	1 hari, internal, tanpa narasumber	orang	166.533	
	Sosialisasi di Lapangan (1 hari, Tanpa Narasumber)	1 hari, outdoor, tanpa narasumber	orang	552.883	

 **BUPATI SIAK,**

 **AFNI. Z**