

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Ruqayah. 2020. Importance and Contents of Business Plan: A Case-Based Approach. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 20 (2).
- Abd El-Karim, M. S. B. A., Mosa El Nawawy, O.A., dan Abdel-Alim, A. M. 2017. Identification and Assessment of Risk Factors Affecting Construction Projects. *HBRC Journal*, 13 (2).
- Albrecht, W. S. 2012. *Fraud Examination 4th Edition*. South Western:Cengage Learning.
- Alefari, M., Fernandez Barahona, A. M., dan Salonitis, K. 2018. Modelling Manufacturing Employees Performance Based on a System Dynamics Approach. *Procedia CIRP*, 72.
- Alfatah, Qomarudin dan Tobing, Nicholas Agustinus L. 2019. Implementation of Fraud Risk Assessment to Mitigate the Fraud Risk in Tax Audit Process. *AFEBI Accounting Review*, 4 (2).
- American Institute of Accountants. 1949. *Internal Control: Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant*. American Institute of Accountants. Diakses pada 21 Juni 2021, https://egrove.olemiss.edu/aicpa_comm/103.
- American Institute of Certified Public Accountants. 1958. *Statement on Auditing Procedure No. 29: Scope of the Independent Auditor's Review of Internal Control*. American Institute of Accountants. Diakses pada 21 Juni 2021, https://egrove.olemiss.edu/dl_aia/255.
- Anderson, U., Head, M. J., Ramamoorti, S., Riddle, C., Salamasick, M., dan Sobel, P. 2017. *Internal Auditing: Assurance & Advisory Services: Fourth Edition*. Internal Audit Foundation.
- Badan Nasional Penanggulangan Bencana. 2021. Dokumen Kajian Risiko Bencana Nasional Provinsi Sulawesi Tenggara 2022-2026. Direktorat Pemetaan dan Evaluasi Risiko: Badan Nasional Penanggulangan Bencana.
- Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan. 2013. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah. Media Edukasi dan Informasi Keuangan: Edukasi Keuangan. Diakses pada 21 Juni 2021, <https://bppk.kemenkeu.go.id/publication/emagz/mek-sistem-pengendalian-internal-pemerintah-2013-08-5f4b0e8e>.

- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2015. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2016. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2017. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2018. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2019. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum. Buku Kinerja BUMD Penyelenggara SPAM Tahun 2015. Diakses 25 Maret 2021, <http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam>.
- Baker, W. H., Addams, H. L., dan Davis, B. 1993. Business Planning in Successful Small Firms. *Long Range Planning*, 26 (6).
- Chaston, I. 2012. *Vision, Mission, and Strategy: Public Sector Reformation*. UK: Palgrave Macmillan.
- Clarkson, M. B. E. 1995. A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance. *The Academy of Management Review*, 20 (1).
- CNN Indonesia. 2019. Kemendagri Sebut 1.097 BUMD Hanya Cetak Untung Rp10 T. Diakses 21 Maret 2021, <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190828134610-92-425363/kemendagri-sebut-1097-bumd-hanya-cetak-untung-rp10-t>
- Cooper, D. R., dan Schindler, P. S. 2014. *Business Research Methods (Twelfth Edition)*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- COSO. 2013. *Internal Control—Integrated Framework: Executive Summary*. Diakses 25 Maret 2021, <https://www.coso.org/documents/990025p-executive-summary-final-may20.pdf>.

- Creswell, J. W. dan Creswell, J. D. 2018. *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches (Fifth Edition)*. California: SAGE Publications Ltd.
- Crowe. 2019. *COSO Internal Control-Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. Diakses 26 Maret 2021, <https://www.coso.org/documents/coso-crowe-coso-internal-control-integrated-framework.pdf>.
- Deegan, C. 2014. *Financial Accounting Theory (4th Edition)*. Australia: McGraw-Hill Education Australia Pty Ltd.
- de Reuver, R., Van de Voorde, K., dan Kilroy, S. 2021. When do Bundles of High Performance Work Systems Reduce Employee Absenteeism? The Moderating Role of Workload. *The International Journal of Human Resource Management*, 32 (13).
- Dharmawan, T. dan Supriatna, N. 2016. Pengaruh Implementasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4 (1).
- Eniola, A. A. 2020. The Entrepreneur Motivation and Financing Sources. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9 (2).
- Farley, M., Wyeth, G., Ghazali, Z. B. Md., Istandar, A., & Singh, S. 2008. *Buku Pegangan tentang Air Tak Berekening (NRW) untuk Manajer: Panduan untuk Memahami Kehilangan Air*. Diakses 16 Januari 2022, <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/31157/guidebook-reduction-nonrevenue-water-id.pdf>.
- Feng, M., Li, C., McVay, S. E., dan Skaife, H. 2015. Does Ineffective Internal Control over Financial Reporting affect a Firm's Operations? Evidence from Firms' Inventory Management. *The Accounting Review*, 90 (2).
- Fitri, N. 2019. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Kegiatan Operasional di Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Buton. Tesis. Universitas Gadjah Mada.
- Ford, R.C., dan Richardson, W.D. 1994. Ethical Decision Making: A Review of the Empirical Literature. *Journal of Business Ethics*, 13 (3).
- Freeman, R. E. 1984. *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. United States of America: Pitman Publishing Inc.
- Gibbs, G. R. 2007. *Analyzing Qualitative Data*. California: SAGE Publications Ltd.

- Haag AB, Annette. 2013. Writing a Successful Business Plan: An Overview. *Workplace Health & Safety*. 61 (1).
- Hayadin, Muh. R. 2019. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pengeluaran Kas pada Badan Usaha Milik Daerah (Studi Pada PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju). *Jurnal of Economic, Public, and Accounting*, 1 (2).
- Hennink, M. M., Hutter, I. dan Bailey, A. 2011. *Qualitative Research Methods*. California: SAGE Publications Inc.
- Humam, H., Ardini, L., dan Kurnia. 2020. Efektivitas Sistem Pengendalian Intern dalam Mencegah Kecurangan di Perusahaan Daerah. *Equity: Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 23 (2)
- IAS Plus. 2013. *Heads Up - COSO Enhances Its Internal Control - Integrated Framework*. Diakses pada 21 November 2022, <https://www.iasplus.com/en/publications/us/heads-up/2013/coso>.
- Ibrahim, Zalina, Azman Ismail, Nur Asilah K. M., dan Nur Safina M. R. 2016. Association of Managers Political Interests Towards Employees Feelings of Distributive Justice and Job Satisfaction in Performance Appraisal System. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 224.
- IFAC. 2012. Evaluating and Improving Internal Control in Organizations. Diakses 16 Januari 2022, <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluating%20and%20Improving%20Internal%20Control%20in%20Organizations%20-%20updated%207.23.12.pdf>.
- ISACA. 2016. Internal Control—Key to Delivering Stakeholder Value. Diakses 16 Januari 2022, <https://www.isaca.org/resources/news-and-trends/isaca-now-blog/2016/internal-control-key-to-delivering-stakeholder-value>.
- Kementerian PUPR. 2018. Modul Air Tak Berekening. Diakses 15 Januari 2022, https://openjicareport.jica.go.jp/pdf/12322426_01.pdf.
- Kinanti, K. P. 2019. 40 Persen PDAM Masih Berkinerja Sakit. Diakses 21 Maret 2021, <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190425/45/915647/40-persen-pdam-masih-berkinerja-sakit>.
- World Bank. 2006. The Challenge of Reducing Non-Revenue Water in Developing Countries—How the Private Sector Can Help: A Look at Performance-Based Service Contracting. Diakses 15 Januari 2022, <https://ppiaf.org/documents/2076/download>.

- Kumparan. 2019. Tjahjo Heran 70 Persen PDAM Rugi: Padahal Masyarakat Butuh Air Bersih. Diakses 21 Maret 2021, <https://kumparan.com/kumparanbisnis/tjahjo-heran-70-persen-pdam-rugi-padahal-masyarakat-butuh-air-bersih-1rkl6SirC23>.
- Kusnia, H. M., Anwar, A. S. H., dan Mudrifah. 2020. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas (Studi Kasus Pada CV Sekartika Jati Kencana). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3 (2).
- Kompas. 2022. Profil Kota Kendari, Ibu Kota Provinsi Sulawesi Tenggara. Diakses 11 Januari 2023, <https://regional.kompas.com/read/2022/08/11/184824078/profil-kota-kendari-ibu-kota-provinsi-sulawesi-tenggara?page=all>.
- Martini, Ida Ayu Oka, Supriyadinata, A. A. N., Sutrisni, Ketut E., dan Sarmawa, I Wayan Gede. 2020. The Dimensions of Competency on Worker Performance Mediated by Work Commitment. *Cogent Business & Management*, 7 (1).
- Mochtar, R. A. F. 2013. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Badan Usaha Milik Daerah (Studi Kasus pada PT Permodalan Ekonomi Rakyat Provinsi Riau). Tesis. Universitas Gadjah Mada.
- Moeller, R. R. 2014. *Executive's Guide to COSO Internal Controls: Understanding and Implementing the New Framework*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc.
- Olubiyi, O., Smiley, G., Luckel, H., dan Melaragno, R. 2019. A Qualitative Case Study of Employee Turnover in Retail Business. *Heliyon*, 5 (6).
- Patton, M. Q. 2015. *Qualitative Research & Evaluation Methods: Integrating Theory and Practice (Fourth Edition)*. United States of America: SAGE Publications Inc.
- Pearman, D. R. 2012. *COSO Internal Control Integrated Framework Proposed Updates*. Diakses 27 Maret 2021, https://www.usg.edu/audit/briefing/coso_internal_control_integrated_framework_proposed_updates.
- Peraturan Daerah Kota Kendari Nomor 3 Tahun 2010 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Anoa Kota Kendari.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 71 Tahun 2016 tentang Perhitungan dan Penetapan Tarif Air Minum
- Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 492/MENKES/PER/IV/2010 tentang Persyaratan Kualitas Air Minum

Peraturan Menteri Perdagangan Nomor 22/M-DAG/PER/3/2016 Tahun 2016 tentang Ketentuan Umum Distribusi Barang.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintahan.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 122 Tahun 2015 tentang Sistem Penyediaan Air Minum

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah.

Peterson, D. K. 2002. The Relationship Between Unethical Behavior and the Dimension of the Ethical Climate Questionnaire. *Journal of Business Ethics*, 41 (4).

Pramono, D. 2018. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal untuk Kegiatan Operasional Perusahaan Jasa (Studi Kasus Swaragama FM Yogyakarta). Tesis. Universitas Gadjah Mada.

Protiviti. 2014. *The Updated COSO Internal Control Framework Third Edition*. Diakses 28 April 2021, https://www.protiviti.com/sites/default/files/united_states/insights/updated-coso-internal-control-framework-faqs-third-edition-protiviti.pdf.

Putra, Y. H. S. 2013. Detecting Internal Control Problems Based on COSO and Islamic Perspective: Case on SMEs. *Tazkia Islamic Finance and Business Review*, 18 (1).

Putri, Ade. 2019. Longsor di Pohara, PDAM Kendari Rugi Ratusan Juta. Diakses 10 Januari 2023, <https://sultrakini.com/longsor-di-pohara-pdam-kendari-rugi-ratusan-juta>.

Qiang, C., Goh, B. W., dan Kim, J. B. 2013. Internal Control and Operational Efficiency. *SSRN Electronic Journal*.

Rahayu, S. 2020. Wali Kota Sebut Tarif PDAM Tirta Anoa Kendari Termahal Kedua di Indonesia. Diakses 30 September 2021, <https://zonasultra.com/wali-kota-sebut-tarif-pdam-tirta-anoa-kendari-termahal-kedua-di-indonesia.html>.

Rezaee, Z., dan Fogarty, T. 2020. *Business Sustainability, Corporate Governance, and Organizational Ethics*. New Jersey: Wiley.

- Romney, M. B., dan Steinbart, P. J. 2018. *Accounting Information Systems (Fourteenth Edition)*. New Jersey: Pearson.
- Rossa dan Evayani. 2020. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Aceh Barat). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5 (2).
- Rusiana, D. A. 2019. Mendagri: BUMD yang Terus Rugi Bubarkan Saja. Diakses 21 Maret 2021, <https://nasional.sindonews.com/berita/1434351/15/mendagri-bumd-yang-terus-rugi-bubarkan-saja>.
- Sekaran, U. dan Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach (Seventh Edition)*. United Kingdom: John Wiley & Sons.
- Soleman, R. 2013. Pengaruh Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 17 (1).
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujana, Edy. 2012. Pengaruh Kompetensi, Motivasi, Kesesuaian Peran dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Internal Inspektorat Pemerintah Kabupaten (Studi pada Kantor Inspektorat Kabupaten Badung dan Buleleng). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*. 2 (1).
- Supriyono, R. A. 2016. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2019 tentang Sumber Daya Air
- Wibowo, Teguh dan Tobing, Agustinus Nicholas L. 2021. The Implementation of Fraud Risk Assessment and Anti-Fraud Strategy in Government Institution XYZ. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6 (2).
- Wijanarko, T. A. (2019). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Pengelolaan Kas pada Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik Wates. *Accounting and Business Information Systems Journal*, 7 (3).
- Yin, R. K. 2018. *Case Study Research and Applications: Design and Methods (Sixth Edition)*. United States of America: SAGE Publications Inc.