

## **Besluit van het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing houdende regels omtrent het waarborgen van de functie concerncontroller van de Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (Statuut voor de concerncontroller van de FUMO (2021))**

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (hierna: FUMO);

overwegende:

- dat het van belang is om de bijzondere positie van de concerncontroller binnen te FUMO te waarborgen;

gelet op:

- artikel 20 van de Gemeenschappelijke regeling FUMO – 2017;
- de artikelen 18 en 19 van de Financiële verordening FUMO;

**BESLUIT:**

het Statuut voor de concerncontroller van de FUMO vast te stellen als volgt:

### **Artikel 1 Begripsbepalingen**

In dit statuut wordt verstaan onder:

- a. control: het geheel van toetsende en adviserende activiteiten en maatregelen dat is gericht op het verkrijgen van een situatie waarin:
  - de werking van de organisatie transparant is;
  - de organisatie doelgericht, doelmatig en doeltreffend werkt;
  - de informatievoorziening aan management, dagelijks en algemeen bestuur over maatschappelijke effecten, producten, middelen en werkprocessen, juist, volledig en rechtmatig is en daarnaast tijdig plaatsvindt;
  - risico's inzichtelijk en aanvaardbaar zijn;
- b. audit: doorlichting op doelmatigheid en doeltreffendheid van een organisatieonderdeel of beleidsveld;
- c. bestuurlijke informatievoorziening: het geheel van maatregelen gericht op het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van financiële en bedrijfsvoeringgegevens, gericht op het verstrekken van informatie ten behoeve van:
  - het besturen, doen functioneren en beheren van de organisatie;
  - de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- d. algemeen bestuur: het algemeen bestuur van de FUMO;
- e. dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van de FUMO;
- f. directeur: de secretaris/directeur van de FUMO;
- g. management: de directeur en de afdelingshoofden van de FUMO.

### **Artikel 2**

1. De functie van concerncontroller is ondergebracht binnen de afdeling Bedrijfsvoering.
2. De functie wordt uitgeoefend door een medewerker die binnen de FUMO geen leidinggevende functie bekleedt.
3. De concerncontroller kan zowel gevraagd als ongevraagd het dagelijks bestuur en algemeen bestuur adviseren.

### **Artikel 3**

1. De directeur is eindverantwoordelijk voor een optimale bedrijfsvoering in de organisatie en voor advisering aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur inzake strategische en tactische lijnen en lange termijn visie.
2. De afdelingshoofden zijn primair verantwoordelijk voor de producten, de productie en de wijze waarop beschikbare mensen en middelen daarbij worden ingezet. Zij zijn zelf verantwoordelijk voor goede monitoring en control. Deze verantwoordelijkheid is vastgelegd in de budgethoudersregeling.

3. De concerncontroller is adviseur van de afdelingshoofden, de directeur en het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur over alle zaken betreffende de bedrijfsvoering en die vallen binnen de reikwijdte van zijn bevoegdheden. Dit betekent dat hij adviezen geeft over:
  - a. financieel beleid;
  - b. administratief beleid;
  - c. bedrijfseconomisch beleid;
  - d. bedrijfskunde;
  - e. rechtmatigheid, en
  - f. de daarmee samenhangende bestuurlijke informatievoorziening, ten behoeve van de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid, en in het bijzonder de rapportage op organisatieniveau.
4. De concerncontroller is (mede)gesprekspartner van de externe accountant in alle zaken die de bedrijfsvoering betreffen. De directeur is hiervoor eindverantwoordelijk. De concerncontroller draagt er zorg voor dat die zaken die door de externe accountant als noodzakelijk worden aangedragen, in de praktijk door het (lijn)management wordt gerealiseerd.

#### **Artikel 4**

1. De concerncontroller adviseert het management gevraagd en ongevraagd beleidsmatig over:
  - a. ontwikkeling en implementatie van planning en control;
  - b. het besturingsmodel;
  - c. de instrumenten;
  - d. de informatievoorziening;
  - e. de samenhang van de controlinstrumenten op de ondersteunende processen van personeelsbeleid, juridische zaken, financiën, facilitaire zaken (incl. inkoop) en informatievoorziening;
  - f. het meten en normeren van de effectiviteit van de producten (beleidseffectiviteit) en de bedrijfs- en ondersteunende processen, de doelmatigheid daarvan, in samenhang met de daartoe te leveren, dan wel geleverde inspanning, zo mogelijk vertaald in kosten;
  - g. de wijze van verankeren van rechtmatigheid in de bestuurlijke informatievoorziening.
2. De concerncontroller adviseert en toetst op naleving van kaders en richtlijnen en op de kwaliteit van de in het kader van verantwoordingsrapportages overgelegde informatie.

#### **Artikel 5**

De concerncontroller adviseert bij de totstandkoming van de planning en control instrumenten/documenten ten behoeve van het bestuur, de directeur en de afdelingshoofden (begroting ca., planning, management- en bestuursrapportages, jaarrekening en -verslag, auditrapporten).

#### **Artikel 6**

1. De concerncontroller initieert, begeleidt en verricht analyses en onderzoeken op financieel, bedrijfseconomisch en bedrijfskundig terrein. Hij doet dit op verzoek van afdelingshoofden, directeur, dagelijks bestuur of algemeen bestuur.
2. Jaarlijks zal de concerncontroller voorstellen doen tot het uitvoeren van audits. Hij stelt hiervoor een auditplan op dat wordt voorgelegd aan het managementteam. Opdrachtverstrekking, uitvoering van onderzoek en presentatie van resultaten vinden plaats met terugkoppeling aan betrokkenen.

#### **Artikel 7**

De concerncontroller toetst management- en bestuursrapportages op juistheid en volledigheid en rapporteert daarover in eerste instantie aan de samensteller daarvan. Hij kan de samensteller verzoeken conclusies en aanbevelingen uit de rapportage op te nemen in de management- of bestuursrapportage.

#### **Artikel 8**

Bij zwaarwichtige meningsverschillen omtrent de noodzaak van het uitvoeren van interne audits en eventuele omissies in rapportages stelt de concerncontroller de directeur of het dagelijks bestuur of het algemeen bestuur op de hoogte.

#### **Artikel 9**

In gevallen waarin deze instructie niet voorziet, beslist het dagelijks bestuur.

#### **Artikel 10 Bekendmaking en inwerkingtreding**

1. Dit statuut wordt bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling FUMO.
2. Dit statuut treedt in werking op de eerste dag na plaatsing in het Blad gemeenschappelijke regeling FUMO.
3. Dit statuut wordt aangehaald als "Statuut voor de concerncontroller van de FUMO (2021)".

*Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 3 juni 2021,*

*A.H. Postma,  
Voorzitter*

*P. Hofstra,  
secretaris/directeur*