

Voorstel



AGP 9

Aan : Algemeen Bestuur

Datum : 9 november 2017

Bijlagen : 1

Steller : Michiel Glaudemans

Onderwerp : Controleprotocol 2017 Veiligheidsregio Brabant-Noord

Algemene toelichting

Vanaf 1 januari 2004 maakt de rechtmatigheidscontrole deel uit van de accountantscontrole van gemeenschappelijke regelingen. De accountant dient vanaf dat moment bij de controle naast het gebruikelijke oordeel betreffende de getrouwheid ook een oordeel te geven over de rechtmatigheid.

In artikel 2 van onze Controleverordening is bepaald dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole de onderdelen van de jaarrekening vaststelt waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht besteedt en welke rapporteringstoleranties hij hierbij dient te hanteren. Dit wordt vastgelegd in het controleprotocol voor het betreffende jaar. Het controleprotocol voor 2017 is geactualiseerd. Er zijn geen andere wijzigingen doorgevoerd.

Het controleprotocol is tevens de basis voor specifieke interne controles die door BBN, de GHOR en het GMC worden gedaan om de werkprocessen en de genomen interne controlemaatregelen te toetsen. De uitkomsten van deze controles worden door de accountant bij de jaarrekeningcontrole betrokken.

Procesgang

| Processtap | Datum |
|-----------------------------------|----------------------------|
| Contactambtenaren (advisering) | Woensdag 11 oktober 2017 |
| Financiële Commissie (advisering) | Vrijdag 13 oktober 2017 |
| Dagelijks Bestuur (instemming) | Donderdag 26 oktober 2017 |
| Algemeen Bestuur (vaststelling) | Donderdag 09 november 2017 |

Advies Contactambtenaren

De Contactambtenaren adviseren positief over het Controleprotocol 2017.

Advies Financiële Commissie

De Financiële Commissie adviseert positief over het Controleprotocol 2017.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld het Controleprotocol Veiligheidsregio Brabant-Noord 2017 vast te stellen.

Akkoord Ja Nee Afwijkend besluit

Secretaris: dr. ir. P. Verlaan MCDm

Paraaf:

Bijlage(n)

1. Controleprotocol Veiligheidsregio Brabant-Noord 2017

**CONTROLEPROTOCOL
VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING
VAN VEILIGHEIDSREGIO BRABANT-NOORD 2017**

1. Inleiding

Object van controle is de jaarrekening 2017 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2017 zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het algemeen bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2017 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.

Wettelijk kader

De Gemeentewet, art. 213 lid 2, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art 197 GW (Gemeentewet) bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke interne en externe wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Met dit controleprotocol stelt Veiligheidsregio Brabant-Noord nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2017.

Procedure

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en het sectorhoofd bedrijfsvoering en eventueel de portefeuillehouder financiën van het dagelijks bestuur.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening, die wordt uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder interne verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

- het in overeenstemming zijn van de door Gedeputeerde Staten opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder interne verordeningen".

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie¹. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het algemeen bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden vermeld in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

| Goedkeuringstolerantie | Strekking accountantsverklaring: | | | |
|--|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | Goedkeurend | Beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | ≤ 1% | >1%<3% | - | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3% | >3%<10% | ≥ 10% | - |

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming over de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

¹ Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het algemeen bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het algemeen bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld voor het controlejaar 2017.

| <i>Goedkeuringstolerantie</i> | <i>Goedkeurend</i> | <i>Beperking</i> | <i>Oordeelonthouding</i> | <i>Afkeurend</i> |
|---|--------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| <i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i> | $\leq 1\%$ | $>1\% < 3\%$ | - | $\geq 3\%$ |
| <i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i> | $\leq 3\%$ | $>3\% < 10\%$ | $\geq 10\%$ | - |

Op basis van de begroting 2017 van Veiligheidsregio Brabant-Noord betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 380.430 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.141.290 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur vast op een percentage van 25% van de goedkeuringstolerantie. Geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het dechargeproces) politiek gevoelige onderwerpen dienen, ongeacht de omvang, te worden gerapporteerd.

4. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

In de Audit Alert 15 van het NIVRA d.d. 29 maart 2005 is over deze rechtmatigheidscriteria onder meer het volgende opgenomen.

Ad 1. Begrotingscriterium

Als blijkt dat gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het algemeen bestuur zoals geregeld in de

Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen óf respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

Begrotingsoverschrijdingen welke uitgaven betreffen die binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid blijven dienen niet meegewogen te worden in het accountantsoordeel. Dergelijke overschrijdingen kunnen achteraf via de vaststelling van de jaarrekening ter goedkeuring worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. Als gevolg van artikel 28 Besluit Begroting en Verantwoording dient in de programmarekening een toelichting betreffende de analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening te worden opgenomen.

Ad 2. M&O-criterium

Gemeenschappelijke regelingen zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het dagelijks bestuur zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid.

Indien een gemeenschappelijke regeling geen toereikend M&O-beleid voert ten aanzien van een regeling, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. De accountant weet dan met zekerheid dat er een verhoogd risico ten aanzien van de rechtmatigheid bestaat en dat de met de betreffende regeling samenhangende posten in de jaarrekening niet voldoen aan de te stellen eisen. Op grond daarvan heeft de accountant een bedenking die veelal niet is te kwantificeren, maar die, afhankelijk van de relatieve omvang van de desbetreffende posten wel mede bepalend kan zijn voor de strekking van de af te geven verklaring. Ook een gebrekkige uitvoering door de gemeenschappelijke regeling van het vastgestelde M&O-beleid kan leiden tot een bedenking.

Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – die inherent is aan de regeling – blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven. De accountant dient te overwegen of hij in zijn verklaring, na zijn oordeel, een toelichtende paragraaf opneemt waarin hij de gebruikers van de verantwoording nog eens nadrukkelijk op de bestaande onzekerheid wijst. Indien de onzekerheid van materieel belang ten gevolge van de M&O-problematiek niet toereikend in de toelichting op de jaarrekening is uiteengezet, dan heeft de accountant een bedenking tegen de jaarrekening en is een goedkeurend getrouwheidsoordeel niet toegestaan.

Ad 3. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, besluiten van het algemeen bestuur, verordeningen, richtlijnen, protocollen en dergelijke met een wettelijke grondslag en jurisprudentie).

De gestelde voorwaarden hebben betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de interne regelgeving. Omdat er (nog) geen generieke criteria zijn vastgesteld, dient de accountant over zowel de generieke als de specifieke criteria in overleg te treden met het

algemeen bestuur. Het algemeen bestuur is kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het beheer van het dagelijks bestuur moet worden getoetst. Het algemeen bestuur dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de betreffende gemeenschappelijke regeling geldende wet- en regelgeving het voorwaarden criterium te operationaliseren. Concreet betekent dit dat door het algemeen bestuur limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de gemeenschappelijke regeling relevante, voorwaarden de accountant moet toetsen. Het algemeen bestuur stelt via dit protocol de reikwijdte van de accountantscontrole op rechtmatigheid vast binnen de geldende wettelijke kaders zoals opgenomen in de GW en het BAPG.

5. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2017 is limitatief gericht op:

5.1 Externe wet- en regelgeving

De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen;

5.2 *Interne regelgeving*

de naleving van de volgende kaders:

- de begroting
- de gemeenschappelijke regeling
- de overige interne regelgeving, zoals opgenomen in de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole" (bijlage 1 van dit protocol).

Deze overige interne regelgeving voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheerhandelingen, tenzij tegen derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur in verordeningen vastgestelde (financiële) regels of door hogere overheden vastgestelde (financiële) regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het algemeen bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar in principe buiten, tenzij de bestuursbesluiten een noodzakelijke uitwerking zijn van door het Rijk of het algemeen bestuur vastgestelde regelgeving.²

6. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

² Hiermede wordt aangesloten de nadere verduidelijking van de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals opgenomen in de circulaire "Rechtmatigheidscontrole door de accountant" van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole van de jaarrekening weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring wordt verstrekt aan het algemeen bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De accountantsverklaring wordt verstrekt na vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur.

Voorts zal de accountant aan het algemeen bestuur rapporteren indien omstandigheden als bedoeld in de verordening artikel 213 dit vereisen.

Bijlage 1. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole

| Processen | Externe wet- en regelgeving en interne regelgeving | Financieel of niet | ICP |
|---------------------|--|--------------------|---------------------------------------|
| Organisatie | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Wet veiligheidsregio's | Financieel | Middelenbeheer |
| | Aanpassingswet veiligheidsregio's | Financieel | Middelenbeheer |
| | Besluit veiligheidsregio's | Financieel | Middelenbeheer |
| | Interne regelgeving | | |
| | Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord | Financieel | Planning & Control/ Middelenbeheer |
| | Controle verordening Veiligheidsregio Brabant-Noord | Niet-financieel | Planning & Control |
| | Financiële verordening Veiligheidsregio Brabant-Noord | Financieel | Planning & Control |
| | Organisatieverordening Veiligheidsregio Brabant-Noord | Financieel | Planning & Control |
| | Verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid Veiligheidsregio Brabant-Noord | Niet-financieel | Planning & Control |
| | Organisatieplannen Brandweer en GHOR | Financieel | Planning & Control |
| | Besluit inrichting veiligheidsbureau | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Archiefverordening | Niet-financieel | n.v.t. |
| | NEN EN 15224 zorg en welzijn | Niet-financieel | GHOR |
| Brandweezorg | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Wet milieubeheer | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Besluit algemene regels voor inrichtingen milieubeheer | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Besluit risico's zware ongevallen | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Vuurwerkbesluit | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Besluit externe veiligheid inrichtingen | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Besluit personeel veiligheidsregio's | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad repressieve basisbrandweezorg | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Normenboek brandweer voor brandweezorg, rampenbestrijding en bedrijfsvoering | Niet-financieel | Planning & Control |
| | Leidraad Grootschalig Brandweeroptreden | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad oefenen | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad maatrap | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad operationele prestaties | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad ongevalsbestrijding gevaarlijke stoffen | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad bestrijding waterongevallen | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Leidraad inventarisatie veiligheidsaspecten bij repressief optreden | Niet-financieel | n.v.t. |

| Processen | Externe wet- en regelgeving en interne regelgeving | Financieel of niet | ICP |
|---|--|---------------------------|----------------------------|
| Bevolkingzorg | Wet veiligheidsregio's | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Besluit veiligheidsregio's | Niet-financieel | n.v.t. |
| Geneeskundige hulp | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Wet publieke gezondheid | Niet-financieel | GHOR |
| | Tijdelijke wet ambulancezorg | Niet-financieel | GHOR |
| GMC/politie | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Politiewet 2012 | Financieel | GMC |
| | Tijdelijke wet ambulancezorg | Niet-financieel | GMC |
| Algemeen financieel middelenbeheer | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Grondwet | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Burgerlijk wetboek | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Gemeentewet | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Wet gemeenschappelijke regelingen | Niet-financieel | Planning & Control |
| | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten | Financieel | Planning & Control |
| | Wet op het BTW compensatiefonds | Financieel | n.v.t. |
| | Interne regelgeving | | |
| | Begroting Veiligheidsregio Brabant-Noord | Financieel | Planning & Control |
| | Technische uitgangspunten begroting centrumgemeente(n) | Financieel | Planning & Control |
| | Mandaatregeling Brandweer Brabant Noord | Financieel | Inkopen/Personeel/Treasury |
| | Mandaatregeling (Nationale Politie) | Financieel | GMC |
| | Nota reserves en voorzieningen Veiligheidsregio Brabant-Noord 2014 | Financieel | Planning & Control |
| | Nota Activabeleid Veiligheidsregio Brabant-Noord 2014 | Financieel | Planning & Control |
| | Financiële verordening GGD Hart voor Brabant 2008 (t/m 2015) | Financieel | GHOR |
| | Overeenkomst kosten voor gemene rekening voor de GHOR | Financieel | Planning & Control/GHOR |
| Rijksbijdragen | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Besluit veiligheidsregio's | Financieel | Middelenbeheer |
| | Brede DoelUitkering Rampenbestrijding | Financieel | Middelenbeheer |
| | Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten | Financieel | Middelenbeheer |
| | Circulaires ministerie BZK | Financieel | Middelenbeheer |
| Treasury | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Wet financiering decentrale overheden (FIDO) | Financieel | Treasury |
| | Interne regelgeving | | |

| Processen | Externe wet- en regelgeving en interne regelgeving | Financieel of niet | ICP |
|---|---|---------------------------|-------------------|
| | Treasurystatuut Brandweer Brabant-Noord | Financieel | Treasury/ Inkopen |
| | Treasurystatuut Nationale Politie | Financieel | GMC |
| | Treasurystatuut GGD Hart voor Brabant | Financieel | GHOR |
| Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Ambtenarenwet | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Fiscale wetgeving | Financieel | Personeel |
| | Sociale verzekeringswetten | Financieel | Personeel |
| | CAR/UWO | Financieel | Personeel |
| | CAO/BARP (Besluit Algemene Rechtspositie Politie) | Financieel | Personeel (GMC) |
| | Wet kinderopvang | Financieel | Personeel |
| | Wet rechtspositionele voorzieningen rampbestrijders (WRVR) | Financieel | Personeel |
| | Interne regelgeving | | |
| | Rechtspositieregeling Brandweer Brabant-Noord | Financieel | Personeel |
| | Vervoersplan | Financieel | Personeel |
| | Sociaal plan | Financieel | Personeel |
| | Regeling honorering beschikbaarheidssdienst in het kader van de regionale regeling operationele leiding | Financieel | Personeel |
| Inkopen en contractbeheer | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Europese aanbestedingsrichtlijnen | Financieel | Inkopen |
| | Interne regelgeving | | |
| | Regeling budgethouders Brandweer Brabant-Noord | Financieel | Inkopen |
| | Inkoopbeleid Nationale politie ³ | Financieel | Inkopen (GMC) |
| | Inkoop- en bestelprocedure | Financieel | Inkopen (GHOR) |
| Overig | Externe wet- en regelgeving | | |
| | Arbo-wet | Niet-financieel | n.v.t. |
| | Archiefwet | Niet-financieel | n.v.t. |

³ Het GMC volgt het inkoopbeleid van de Nationale politie op onderdelen waar dit beleid voor handen is en in deze fase praktisch toepasbaar. Waar dit niet kan of het beleid nog niet voor handen is (zoals in het geval van ICT-voorzieningen van meldkamers), wordt dezelfde weg gevolgd als in het verleden tot de aansluiting op de landelijke voorzieningen waarbij maximale afstemming en samenwerking met VR Brabant Zuidoost wordt gezocht.