

**Assurance rapport  
inzake de Collegeverklaring 2024  
van de gemeente Moerdijk en de  
bijlagen 1 DigiD en 2 Suwinet  
waarnaar in de Collegeverklaring  
verwezen wordt**



Bestemd voor de gemeente Moerdijk,  
Logius, Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties,  
BKWI en het Ministerie van Sociale Zaken en  
Werkgelegenheid

BKBO bv  
Kenmerk BKBO/230801-02/V1/AR  
Rapportdatum: 17 april 2025  
Dit assurancerapport heeft 11 pagina's  
[www.bkbo.nl](http://www.bkbo.nl)

**FEIT**

Ook al zegt men dat  
de wetenschap voor niets staat,  
blijft het een feit  
dat de zon voor niets opgaat.

Jules Deelder

## Inhoudsopgave

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | Assurancerapport van de onafhankelijke auditor   | 4  |
| 1.1   | Ons oordeel  | 4  |
| 1.2   | De basis voor ons oordeel  | 4  |
| 1.3   | Object van onderzoek   | 4  |
| 1.4   | Scope  | 5  |
| 1.5   | Beoogde gebruikers en doel   | 6  |
| 1.6   | Beschrijving van de verantwoordelijkheden  | 6  |
| 1.6.1 | Verantwoordelijkheden van het college van B&W  | 6  |
| 1.6.2 | Verantwoordelijkheden van de IT-auditor  | 6  |
|       | Bijlage A1 Rapport van bevindingen DigiD iBurgerzaken  | 8  |
|       | Bijlage A2 Rapport van bevindingen DigiD xxlInc Zaken  | 9  |
|       | Bijlage A3 Rapport van bevindingen Suwinet carve-out P-wet<br>door Werkplein Hart van West-Brabant | 10 |
|       | Bijlage Collegeverklaring ENSIA 2024   | 11 |

# 1 Assurancerapport van de onafhankelijke auditor

|               |  |
|---------------|--|
| Aan:          | College van B&W van de gemeente Moerdijk |
| Rapportdatum: | 17 april 2025                            |
| Van:          | BKBO bv                                  |

## Assurance over de Collegeverklaring ENSIA 2024 van de gemeente Moerdijk en de bijlagen 1 DigiD en 2 Suwinet waarnaar in de Collegeverklaring wordt verwezen

### 1.1 Ons oordeel

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bijgevoegde collegeverklaring ENSIA 2024 inzake Informatiebeveiliging van DigiD en Suwinet (hierna: collegeverklaring), inclusief de bijlagen 1 DigiD en 2 Suwinet waarnaar in de collegeverklaring wordt verwezen, van de gemeente Moerdijk onderzocht.

Naar ons oordeel is bijgevoegde collegeverklaring, inclusief de bijlagen 1 DigiD en 2 Suwinet waarnaar in de collegeverklaring wordt verwezen, van de gemeente Moerdijk, in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist.

### 1.2 De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, de NOREA Richtlijn 3000A "Assurance-opdrachten door IT-auditors (Attest-opdrachten)" en de NOREA Handreiking ENSIA voor IT-auditors (RE's) versie 5.0 d.d. 19 december 2024. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden van de IT-auditor'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Moerdijk en hebben voldaan aan de overige vereisten van het Reglement Gedragscode ('Code of Ethics') van NOREA.

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### 1.3 Object van onderzoek

Met de collegeverklaring geeft het College van Burgemeester en Wethouders, aan in welke mate de gemeente voldoet aan de informatiebeveiligingsnormen voor DigiD en Suwinet. De collegeverklaring maakt onderdeel uit van de verantwoording over

informatiebeveiliging middels ENSIA en is tot stand gekomen door een zelfevaluatie over informatiebeveiligingsnormen gebaseerd op de 'Norm ICT-beveiligingsassessments DigiD versie 3.0' van Logius voor DigiD en de door de toezichthouder geselecteerde eisen uit de 'Baseline Informatiebeveiliging Overheid', versie 1.04zv voor Suwinet. Wij benadrukken dat het specifiek geselecteerde normen zijn en daarmee geen uitspraak wordt gedaan over de informatiebeveiliging als geheel.

Betreffende DigiD gaat de verantwoording over de opzet, het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen om te kunnen voldoen aan de relevante beveiligingsnormen voor DigiD op 31 december 2024 alsmede de werking van de maatregelen U/TV.01; U/WA.02; C.07; C.08 en C.09 gedurende de periode 1 juli – 31 december 2024.

Betreffende Suwinet gaat de verantwoording over de opzet en het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen per 31 december 2024.

## 1.4 Scope

De scope van ons onderzoek bestond uit de hierna genoemde DigiD aansluitingen en Suwinet gegevensverwerkingen.

De onderzochte DigiD aansluitingen zijn:

| Aansluitnummer | Aansluitnaam                  |
|----------------|-------------------------------|
| 1001397        | Gemeente Moerdijk             |
| 1001769        | Zaaksysteem Gemeente Moerdijk |

De onderzochte gegevensverwerkingen Suwinet zijn:

| Type  | Gegevensverwerking                                 |
|---|--|
| Carve-out via Werkplein Hart van West-Brabant | Werk en Inkomen (o.a. uitvoering P-wet, IOAW/IOAZ) |

Wij hebben tijdens ons onderzoek vastgesteld dat Suwinet in tegenstelling tot de opgave van BKWI gedurende het verantwoordingsjaar 2024 niet is gebruikt voor de gegevensverwerking inzake de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening.

Wij hebben geen onderzoek uitgevoerd naar hierboven niet genoemde DigiD aansluitingen en gegevensverwerkingen Suwinet en doen daar derhalve ook geen uitspraak over.

Zoals in de collegeverklaring is aangegeven wordt nog niet aan alle normen inzake DigiD en/of Suwinet voldaan.

### **Benadrukking aangelegenheden**

Wij hebben vastgesteld dat de op de uitzonderingen gerichte beheersingsmaatregelen in verbeterplannen zijn opgenomen, zijn belegd en worden gemonitord. Ons onderzoek heeft zich niet gericht op de juistheid, volledigheid en uitvoering van de verbeterplannen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

## **1.5 Beoogde gebruikers en doel**

Ons assurance rapport is bestemd voor gebruikers van de collegeverklaring. De collegeverklaring is opgesteld voor de gemeenteraad en voor de departementen en aangewezen uitvoeringsinstanties die toezien op de veiligheid van DigiD en Suwinet. Doel van de collegeverklaring is om de gemeenteraad en de departementen die toezien op de veiligheid van DigiD en Suwinet te informeren over het voldoen aan de geselecteerde normen DigiD en Suwinet.

Ons assurance rapport mag enkel worden gebruikt door de beoogde gebruikers voor het doel waarvoor het is opgesteld en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

## **1.6 Beschrijving van de verantwoordelijkheden**

### **1.6.1 Verantwoordelijkheden van het college van B&W**

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk is verantwoordelijk voor het opstellen van de collegeverklaring.

Het college is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de collegeverklaring mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **1.6.2 Verantwoordelijkheden van de IT-auditor**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële afwijkingen als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

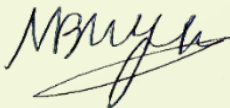

Wij passen het 'Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA' (RKBN) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van de ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Onze assurance-opdracht bestond onder andere uit:

- het verkrijgen van kennis omtrent de collegeverklaring en andere omstandigheden rond de opdracht waaronder het verkrijgen van kennis omtrent de interne beheersingsmaatregelen;
- het op basis van deze kennis identificeren en inschatten van de risico's dat de collegeverklaring onjuistheden van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het evalueren of de collegeverklaring in overeenstemming is met de onderliggende beheersingsmaatregelen en uitgevoerde werkzaamheden; en
- het evalueren van de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Vlijmen d.d. 17 april 2025

BKBO bv

|   |  |
|---|--|
|  |  |
| drs. M.B.H. Ijpelaar RE CEH CISA CIPP/E,<br>directeur                               | S.H.J. van Buren MSc,<br>auditondersteuner   |

## **Bijlage A1 Rapport van bevindingen DigiD iBurgerzaken**

Deze bijlage bevat de testresultaten van de auditor en is niet bestemd voor de verticale toezichthouder en wordt slechts verstrekt aan de gemeente Moerdijk.

## **Bijlage A2 Rapport van bevindingen DigiD xxlInc Zaken**

Deze bijlage bevat de testresultaten van de auditor en is niet bestemd voor de verticale toezichthouder en wordt slechts verstrekt aan de gemeente Moerdijk.

## **Bijlage A3 Rapport van bevindingen Suwinet carve-out P-wet door Werkplein Hart van West-Brabant**

Deze bijlage bevat de testresultaten van de auditor en is niet bestemd voor de verticale toezichthouder en wordt slechts verstrekt aan de gemeente Moerdijk.

## Bijlage Collegeverklaring ENSIA 2024

De bijgevoegde collegeverklaring inclusief de door de gemeente Moerdijk opgestelde bijlagen 1 DigiD en 2 Suwinet.