

Assurancerapport van de onafhankelijke IT-auditor

Aan: College van burgemeester en wethouders van gemeente Midden-Drenthe

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde Collegeverklaring ENSIA 2017 inzake informatiebeveiliging van Suwinet (inclusief de bijlage Suwinet waarnaar in de collegeverklaring wordt verwezen) van gemeente Midden-Drenthe onderzocht.

Naar ons oordeel is bijgevoegde Collegeverklaring ENSIA 2017 inzake Informatiebeveiliging van Suwinet (inclusief de bijlage Suwinet waarnaar in de collegeverklaring wordt verwezen) van gemeente Midden-Drenthe, in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist.

De Collegeverklaring ENSIA 2017 inzake informatiebeveiliging van Suwinet (hierna Collegeverklaring ENSIA 2017) omvat het op 31 december 2017 in opzet en bestaan voldoen van de beheersingsmaatregelen aan de geselecteerde normen Suwinet (Specifiek Suwinet normenkader Afnemers, versie 1.01 op website BKWI en bijlage 1 van de notitie verantwoordingsstelsel op website ENSIA voor de selectie van normen). Wij benadrukken dat het specifiek geselecteerde normen zijn en daarmee geen uitspraak wordt gedaan over de informatiebeveiliging als geheel omtrent Suwinet.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze assurance-opdracht met betrekking tot de Collegeverklaring ENSIA 2017 uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Richtlijn 3000 (Herzien) 'Assuranceopdrachten door IT-auditors' van NOREA. Deze assurance-opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de assurance-opdracht betreffende de Collegeverklaring ENSIA 2017'.

Wij hebben de vereisten van het Reglement Gedragscode ('Code of Ethics') van NOREA nageleefd, welke is gebaseerd op de fundamentele beginselen van integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag.

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

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit assurancerapport is bestemd voor gebruikers van de Collegeverklaring ENSIA 2017. De Collegeverklaring ENSIA 2017 is opgesteld voor de gemeenteraad en voor het departement dat toeziet op de veiligheid van Suwinet. Doel van de Collegeverklaring ENSIA 2017 is om de gemeenteraad en het departement dat toeziet op de veiligheid van Suwinet te informeren over het in opzet en bestaan voldoen van de beheersingsmaatregelen aan de geselecteerde normen Suwinet. Ons assurancerapport is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeenteraad en het departement dat toeziet op de veiligheid van Suwinet en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Beperkingen van interne beheersingsmaatregelen

Interne beheersingsmaatregelen kunnen vanwege hun aard niet alle fouten of omissies bij het verwerken of rapporteren van transacties voorkomen of ontdekken.

Werking niet onderzocht

Wij hebben geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de werking van interne beheersingsmaatregelen en brengen daarover geen oordeel tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheden van het college van gemeente Midden-Drenthe

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Midden-Drenthe is verantwoordelijk voor het opstellen van de Collegeverklaring ENSIA 2017. De gemeenteraad en het departement dat toeziet op de veiligheid van Suwinet dienen voldoende inzicht te hebben om deze collegeverklaring, samen met overige informatie met inbegrip van informatie over interne beheersingsmaatregelen die zelf worden uitgevoerd, te beschouwen wanneer zij de risico's van afwijkingen van materieel belang in relatie tot Suwinet inschatten.

De criteria waarvan bij het maken van deze verklaring gebruik werd gemaakt hielden in dat:

- De risico's die het bereiken van de geselecteerde normen Suwinet in gevaar brengen, werden geïdentificeerd;
- De onderkende interne beheersingsmaatregelen, indien zij werkzaam zijn zoals beschreven, een redelijke mate van zekerheid zouden verschaffen dat die risico's het bereiken van de vermelde interne beheersingsdoelstellingen niet zouden verhinderen.
- Het college ook verantwoordelijk is voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de Collegeverklaring ENSIA 2017 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de assurance-opdracht betreffende de Collegeverklaring ENSIA 2017

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een assurance-opdracht dat wij daarmee, met een redelijke mate van zekerheid voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Een redelijke mate van zekerheid wil zeggen dat onze assurance-opdracht is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze assurance-opdracht niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissingen die gebruikers op basis van de Collegeverklaring ENSIA 2017 nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze assurancewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze assurance-opdracht professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Richtlijn 3000 (Herzien) 'Assuranceopdrachten door IT-auditors' van NOREA.

Onze assurance-opdracht bestond onder andere uit:

- het verkrijgen van kennis omtrent de Collegeverklaring ENSIA 2017 en andere omstandigheden rond de opdracht waaronder het verkrijgen van kennis omtrent de interne beheersingsmaatregelen. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;

- het op basis van deze kennis inschatten van de risico's dat de Collegeverklaring ENSIA 2017 onjuistheden van materieel belang bevat als gevolg van fraude en fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurancewerkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het reageren op de ingeschatte risico's, waaronder het ontwikkelen van een algehele aanpak, en het bepalen van de aard, de tijdsfasering en de omvang van verdere procedures;
- het uitvoeren van verdere procedures die duidelijk zijn gekoppeld aan de gesignaleerde risico's, waarbij gebruik wordt gemaakt van een combinatie van inspectie, waarnemingen ter plaatse en inwinnen van inlichtingen; en
- het evalueren van de toereikendheid van de assurance-informatie.

Zoetermeer, 26 april 2018

Accoris Audit Services B.V.



P.C.M. Holierhoek RE RA
Managing Partner