



Aan de Commissie tot Onderzoek van de Rekening

**Ons kenmerk:** M2603-4599 - 26bb002542

**Onderwerp:** Voortgang jaarrekeningproces  
2025 en invloed Oracle Fusion

**Datum:** 1 april 2026

ontvangen bij de griffie op  
2 april 2026 om 14.59 uur

Geachte leden van de commissie,

In de COR van 10 februari 2026 heeft u gevraagd de COR middels een brief te informeren over de voortgang van het jaarrekeningproces en de impact door de overgang naar Oracle Fusion. Hieronder worden de belangrijkste zaken beschreven die, als gevolg van de overgang naar Oracle Fusion, invloed hadden op de totstandkoming en de controle van de jaarrekening 2025. Tevens wordt de huidige status van het jaarrekeningproces weergegeven en de planning van het vervolg van het proces.

### **Impact op totstandkomingsproces jaarrekening**

Verandering van systemen gaat gepaard met verandering in processen en werkwijzen, dat vraagt extra inspanningen van de organisatie. Ook de ingebruikname van Oracle Fusion heeft invloed gehad op de uitvoering van de processen in 2025 en op het jaarrekeningproces 2025. De belangrijkste effecten waren:

- Beperkte systeemfunctionaliteit bij aanvang. Het systeem was nog niet vanaf dag één volledig werkend. Hierdoor was er gedurende het jaar meer handmatig werk en gebruik van tijdelijke oplossingen (work arounds) nodig, wat de foutgevoeligheid vergrootte.
- Verlate livegang van de GREX-module. Hierdoor moest de verwerking van de posten in 2025, alsmede de aansluitingen en het opstellen van de dossiers in een kortere tijd worden afgerond.
- Vertraging in beschikbaarheid rapportages. Hierdoor konden tussentijdse controles en bijsturing niet allemaal worden uitgevoerd. Dit leidde tot extra werkzaamheden bij het jaarrekeningproces, onder andere bij het opstellen van de SiSa- en balansdossiers.
- Door de overgang naar Oracle Fusion is de administratieve verwerking voor het proces Inkomende Bijdragen en Subsidies (IBS) gewijzigd. Het correctieproces is ingewikkelder waardoor dit proces een langere doorlooptijd kent.
- Doordat enkele processen en boekingsgangen niet volledig of niet juist waren ingericht, moesten er bij de jaarafsluiting van de administratie nog een aanzienlijk aantal correcties worden doorgevoerd.

Deze effecten hebben geleid tot extra inspanningen en aanvullende afstemming zowel gedurende het jaar als bij de totstandkoming van de jaarstukken.

### **Invloed van de implementatie op het controleproces**

De invoering van Oracle Fusion heeft ook effect op de controlewerkzaamheden door FA en PwC en leidt in dit controlejaar tot extra inspanningen.

Als onderdeel van het project en de overdracht aan de organisatie is de datamigratie onderwerp van controle geweest. FA heeft dit inmiddels afgerond en PwC rondt dit in het 1e kwartaal van 2026 af. De ITGC (IT General Controls) van het nieuwe pakket zijn onderwerp van controle geweest.

Oracle Fusion heeft tot wijziging in de werkzaamheden geleid binnen de organisatie, waardoor ook de controleaanpak op onderdelen is gewijzigd. Ook het leren werken met het nieuwe pakket, zowel aan de kant van de gebruikers (clusters) als binnen FA vergt extra tijd en inspanning binnen de controle van deze jaarstukken. Specifiek zien we dat mutaties later in het jaar hebben plaatsgevonden waardoor controlewerkzaamheden zijn verschoven van de interimcontrole naar de nu lopende eindejaarscontrole. Dat geldt bijvoorbeeld voor de controle op het proces IBS/SiSa en de balanscontrole (proces A&V). Tot slot is er extra inzet noodzakelijk geweest om de betrouwbaarheid van het lijstwerk vast te stellen van alle rapportages die in de financiële verantwoording worden gebruikt.

Het komende jaar zal de controleaanpak van Oracle Fusion verder ontwikkeld worden om te komen tot een optimale controleaanpak voor de verschillende processen die door het systeem worden ondersteund.

### **Overlegstructuur en acties ter voorkoming van vertraging**

Ter voorkoming van fouten in de verslaglegging en het beperken van de effecten op het controleproces zijn aanvullende maatregelen getroffen, waaronder een proefronde van het jaarrekeningproces om knelpunten vroegtijdig te signaleren.

Tevens zijn de veranderingen die de implementatie van Oracle Fusion met zich meebrachten onderwerp geweest tijdens de reguliere overleggen. Daarbij zijn de voortgang, openstaande acties en de eventuele impact op de planning gemonitord.

Er is een taskforce overleg ingericht met leidinggevenden van de bij het opstellen van de jaarstukken betrokken disciplines. Deze taskforce heeft ten doel om mogelijke knelpunten in het jaarrekeningproces te bespreken en besluiten te nemen om vertraging te voorkomen.

Ook binnen BCO is er een wekelijks opschaaloverleg ingericht om snel te handelen in het geval van knelpunten en afhankelijkheden.

### **Huidige status en planning jaarrekeningproces 2025**

De organisatie werkt momenteel zeer intensief aan het opstellen van de jaarstukken 2025. Parallel hieraan voeren FA en PwC de controle van de jaarstukken uit.

Uitgangspunt was dat uiterlijk 30 april 2026 de jaarstukken 2025 inclusief controleverklaring gepubliceerd zouden worden.

In de Startnotitie Jaarrekeningproces 2025 [25bb006226] is reeds het risico benoemd voor de tijdige oplevering. Ook in periodieke voortgangsrapportages ([25bb007812], [26bb000248] en [26bb001214]) zijn de risico's voor tijdige oplevering benoemd zoals de gewijzigde controleaanpak bij aanbesteden, de afronding van de migratiedossiers en het vaststellen van de betrouwbaarheid van het lijstwerk. Deze zorgen voor extra werkzaamheden die deels later dan oorspronkelijk gepland opgepakt kunnen worden.

Door de invoering van Oracle Fusion zijn werkzaamheden van de interimcontrole naar de eindejaarscontrole doorgeschoven. Hierdoor is de controle van de balansdossiers (proces A&V) nog onderhanden bij de organisatie en is ook de SiSa controle nog niet volledig intern afgerond. Ook de beoordeling van het door de organisatie eind maart doorgevoerde correctieproces moet nog worden beoordeeld. Gegeven de huidige stand van de controle is er mogelijk een tweede correctieronde benodigd. Het is daardoor niet zeker dat de werkzaamheden voor de publicatie van de jaarstukken 2025 en voor het afgeven van de controleverklaring op 30 april afgerond zijn. Afhankelijk van de oplevering van bovenstaande zaken loopt dit mogelijk door.

De bespreking van het Eindrapport en het Accountantsverslag in de COR staan gepland voor 12 mei. In overleg met de accountant en de griffie is afgesproken dat deze bespreking, indien nodig, kan worden verplaatst naar de COR van 19 mei. De reactie van het college op het accountantsverslag volgt kort na oplevering van het Accountantsverslag.

Op 12 mei wordt de COR in een besloten vergadering door PwC geïnformeerd over de belangrijkste bevindingen uit haar controle. Op 18 en 19 mei vinden de verantwoordingsgesprekken door de COR met wethouders plaats, naar aanleiding van de jaarstukken 2025.

Vanaf de week van 1 juni worden de jaarstukken in de commissies behandeld. Op 18 juni staat het verantwoordingsdebat over de jaarrekening in de gemeenteraad gepland. De gemeente draagt vervolgens zorg voor de aanbidding van de jaarstukken aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en aan de Provincie Zuid Holland.

Zodra duidelijk is dat de publicatiedatum van 30 april niet meer kan worden gerealiseerd zal in overleg met de griffie en de COR worden beoordeeld of het vervolg van de planning nog haalbaar is en wat eventueel de alternatieven zijn.

Indien gewenst kan ik hier tijdens de komende COR vergadering een mondelinge toelichting bij geven.

Met vriendelijke groet,



Robert Simons  
Wethouder Haven, Economie Horeca en Bestuur (wijken en kleine kernen) en  
Financiën