

4.3 Overzicht van incidentele lasten en baten

		Bedragen x €1.000		
Nr.	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
1	Arenapark	1.282	-230	1.052
2	Bruisend hart	3		3
3	HOV	10	-36	-26
4	Gebiedsagenda Zuid West	120		120
5	Gebiedsagenda Mediapark	58		58
6	Uitvoeringsagenda De Meent	138		138
7	Sanering MOB terrein	2.002	-104	1.898
8	Sportcomplex Arenapark	92		92
9	Stationsgebied	132		132
10	Wet goed verhuurderschap	59	-346	-287
11	SPUK MKI	153	-153	-
12	Samenwerkingsovereenkomst AGV	90	-90	-
13	SPUK Sport		-277	-277
14	Kernapplicatie VTH	60		60
15	Dierenwelzijn	100		100
16	SPUK Realisatiestimulans		-1.176	-1.176
	<u>Reservemutaties</u>			
	Reserve Stedelijke Ontwikkeling	3.053	-6.091	-3.038
	Reserve Reserve gebiedseigen kosten 1221-gebieden	30		30
	Reserve Mobiliteitsfonds	285	-3.802	-3.517
	Reserve Herplantfonds		-35	-35
	Reserve GNR		-414	-414
	Totaal programma 1 Wonen en Leven	7.667	-12.754	-5.087
17	Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	60	-60	-
18	Onderwijshuisvesting	733		733
19	Ventilatie in Scholen (SUVIS)	-463	463	-
20	Brede SPUK	1.393	-1.393	-
21	Integraal Zorg akkoord (IZA)	1.752	-1.752	-
22	Dienstverleningsovereenkomst Wijdmeren voor Algemene Voorziening Dagbesteding	186	-186	-
23	Opvang Oekraïners	18.420	-18.123	297
	<u>Reservemutaties</u>			
	Reserve Onderwijshuisvesting	1.511		1.511
	Totaal programma 2 Zorg	23.592	-21.051	2.541
24	Afhandeling TOZO	145		145
25	Handel, ambacht en industrie	50		50
26	Regionaal Werkcentrum (RWC)	364	-1.007	-643
27	Werkkamer		-58	-58
28	Vroegsignalering	46	-96	-50

29 Stadsfonds	397		397
<u>Reservemutaties</u>			
Reserve EUSF		-75	-75
Reserve TOZO		-145	-145
Totaal programma 3 Werken	1.002	-1.381	-379
30 Stimulerend toezicht 2022-2025	45	-49	-4
31 Verandermanagement	43	-227	-184
32 Ontploffbare bodemresten	162		162
<u>Reservemutaties</u>			
Reserve decentrale loonruimte	38		38
Totaal programma 4 Bestuur	288	-276	12
33 Resultaat grondexploitaties		-877	-877
34 Mutaties grondexploitaties (onderhanden werk)	3.101	-2.224	877
35 Programma Dienstverlening	250	-562	-312
36 Rubricering akten	25	-75	-50
37 Programma samenvoeging 2026 en verder	2.236	-3.064	-828
38 Voorziening wethouders	797		797
39 Testcontroles alcoholwet		-100	-100
40 Verkoopopbrengst panden en gronden		-1.928	-1.928
41 WIN Loket		-96	-96
42 EnergieArmoede		-55	-55
43 Regionaal Werkcentrum (RWC)		-157	-157
44 eHRM doorontwikkeling applicatie	24		24
45 Afwaardering panden Koniginneweg	12.177		12.177
46 Storting voorziening grondexploitaties (planex)	4.781		4.781
<u>Reservemutaties</u>			
Algemene reserve		-11.990	-11.990
Reserve Herindeling	6.357	-2.219	4.138
Totaal programma 5 Financiën en Grondexploitaties	29.748	-23.347	6.401
Totaal incidentele lasten en baten	62.297	-58.809	3.488
Totaal lasten en baten (structureel en incidenteel)	432.189	-433.250	-1.061
Totaal structurele lasten en baten	369.892	-374.441	-4.549

Programma 1 Wonen & Leven

1. Arenapark: Betreft de voorbereidingskosten en verder uitwerking van onder anderen de verbetering van 'last mile' tussen station Hilversum Sportpark en het hart van het Arenapark en een integrale visie op inpassing op het Laapersveld.
2. Bruisend Hart: betreft de voorbereidingskosten voor onder anderen ontwerp Omgevingsplan en het ontwerp Beeldkwaliteitsplan.
3. HOV: Dit betreft de uitvoering van HOV contracten. Deze contracten worden in opdracht en voor rekening van de provincie Noord Holland uitgevoerd door de gemeente Hilversum.
4. Gebiedsagenda Zuid West: Betreft de Uitvoeringsagenda van diverse onderwerpen die genoemd zijn in de Uitvoeringsagenda gebiedsagenda Zuid west.
5. Gebiedsagenda Mediapark: Betreft de kosten voor de gebiedsagenda Mediapark.
6. Uitvoeringsagenda De Meent: Betreft de kosten voor de Uitvoeringsagenda De Meent.
7. Sanering MOB terrein: Betreft saneringswerkzaamheden op het MOB-terrein.

8. Sportcomplex Arenapark: Betreft onderzoekskosten en kosten voor het Programma van Eisen (ruimtelijk, functioneel en technisch).
9. Stationsgebied: Betreft de voorbereidingskosten van het Stationsgebied.
10. Wet goed verhuurderschap: De Wet goed verhuurderschap is per 1 juli 2023 ingegaan en heeft als doel om ongewenste praktijken van verhuurders tegen te gaan en discriminatie en intimidatie op de woningmarkt te beteugelen. In de wet staan regels over financiële zaken. De wet biedt een instrumentarium voor gemeenten om gedrag van verhuurders te stimuleren en te kunnen handhaven tegen malafide verhuurders en huisjesmelkers.
11. SPUK MKI: Er is een specifieke uitkering aangevraagd voor een methode (ART) waarbij de oude deklaag die moet worden vernieuwd, niet wordt verwijderd en dus ook niet wordt afgevoerd. Een machine warmt de 'oude' deklaag op en woelt deze los en zorgt door de toevoeging van bitumen en een verjongingscrème dat de deklaag vernieuwd door gebruik van het bestaande asfalt. Door deze methode is er sprake van minder CO2 uitstoot en daarom stimuleert het Rijk het gebruik van deze nieuwe methode. De extra kosten bedragen €153.000. Daar staat een bijdrage vanuit de SPUK tegenover van €121.000, alsmede een BTW compensatie van €32.000.
12. Samenwerkingsovereenkomst AGV: In juli hebben wij een samenwerkingsovereenkomst ondertekend met het waterschap Amstel, Gooi en Vecht voor de periode 2025-2027 (RIB 2025-54). Deze overeenkomst stelt ons in staat om verdeeld over 3 jaren in totaal €270.000 te ontvangen, waarmee we jaarlijks tot € 90.000 kunnen besteden aan maatregelen ter verbetering van de waterkwaliteit, in lijn met de Europese Kader Richtlijn Water (KRW). In 2025 lag de focus op het opsporen van foutaansluitingen rond de Oude Haven. Dit is cruciaal voor het beschermen van onze milieu- en waterkwaliteit. De opgedane kennis zullen we delen met het waterschap en andere gemeenten, zodat we gezamenlijk onze aanpak kunnen optimaliseren.
13. SPUK Sport: Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de BTW die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport.
14. Kernapplicatie VTH: De kernapplicatie Vergunningen, Toezicht en Handhaving (VTH) wordt vervangen. Hiervoor moet een aanbesteding en een complexe implementatie/data migratie plaatsvinden. Het budget was onderdeel van het investeringsprogramma voor hetzelfde bedrag en is vrijgevalen in het investeringsprogramma. Het betreft een SAAS (Software As A Service) oplossing en wordt daarom in de exploitatie genomen.
15. Dierenwelzijn: De incidentele gelden uit het coalitieakkoord zijn opgenomen in de tabel met incidentele baten en lasten. In de toelichting per programma worden deze echter niet afzonderlijk benoemd, omdat de verantwoording plaatsvindt binnen de desbetreffende programmaonderdelen. Dit zorgt voor een samenhangende en transparante weergave van de bestedingen binnen de relevante beleidsvelden.
16. Spuk realisatiestimulans: In 2025 heeft de gemeente 168 betaalbare woningen geregistreerd voor een bijdrage uit de specifieke uitkering 'Realisatiestimulans'. Met deze uitkering ondersteunt het Rijk gemeenten bij het realiseren van betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen hiervoor € 7.000 (excl. btw) per betaalbare woning waarvan de bouw start in de periode 2025–2029.

Programma 2 Zorg

17. Nationaal Programma Onderwijs (NPO): De gemeente Hilversum ontvangt van de rijksoverheid €2,1 miljoen uit het Nationaal Programma Onderwijs. Dit is ten behoeve van een herstelplan om onderwijsvertragingen in te halen die kinderen opliepen tijdens de coronapandemie. De bestedingstermijn loopt tot en met juli 2025.
18. Onderwijshuisvesting: Voor onder anderen de Paulusschool, het Mozaïek en de Donnerschool is €500.000 betaald aan kosten voor tijdelijke huisvesting. Om het Integraal Huisvestingplan (IHP) voor het onderwijs vlot te trekken is €150.000 extra capaciteit ingezet. Daarnaast zijn incidentele kosten gemaakt voor de nul-meting van de schoolgebouwen.
19. Ventilatie in scholen (SUVIS): Dit betreft een Specifieke Uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen voor primair of voortgezet onderwijs te verbeteren. Deze Rijksregeling is per juli 2025 beëindigd. Twee schoolbesturen is het gedeeltelijk gelukt om de eerder aangegeven werkzaamheden uit te voeren. Daarom is €463.000 teruggevorderd, wat terugbetaald zal worden aan het Rijk.
20. Brede SPUK: Betreft een specifieke uitkering ten behoeve van sport- en beweegstimulering, het bevorderen van cultuurparticipatie, gezondheidsbevordering en het versterken van de sociale basis. Er is door het Rijk €5,6 miljoen beschikbaar gesteld voor de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2026. In 2024 bedraagt het bestede bedrag voor programma 2 €1.062.000. Het saldo van baten en lasten is budgettair neutraal.
21. Integraal Zorg akkoord (IZA): Betreft een specifieke uitkering ten behoeve van bestemd voor de doelen en ambities van het Integraal Zorgakkoord (IZA) over de jaren 2023–2026. Er is door het Rijk €5,3 miljoen beschikbaar gesteld voor de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2026. In 2024 bedraagt het bestede bedrag voor programma €1.752.000. Het saldo van baten en lasten is budgettair neutraal.
22. Dienstverleningsovereenkomst Wijdmeren voor Algemene Voorziening Dagbesteding: Door Wijdmeren ingekochte plekken Algemene Voorziening Dagbesteding. Hiertegenover stonden ook kosten voor deze extra benodigde plekken
23. Opvang Oekraïners: Voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne heeft de gemeente Hilversum lasten gemaakt. Dit zijn onder anderen de exploitatiekosten van de opvanglocaties voor de opvang van Oekraïners. De

exploitatiekosten zijn onder anderen huur opvanglocaties en energielasten, beveiliging, locatiemanagement, catering, schoonmaak, onderhoudskosten etc. Daarnaast zijn er lasten gemaakt voor de personele inzet van het programma team, de opvang in hotels, het leefgeld uitgekeerd aan bewoners van de gemeentelijke opvanglocaties en bewoners bij particulieren. En zijn er uitgaven gedaan voor het realiseren van extra kamers en het plaatsen van keukens op de opvanglocatie Philipsweg. Verder zijn er uitgaven gedaan voor onderzoeks- en advieskosten & leges voor de aankoop van de Emmastraat 15. Deze uitgaven worden gedekt met de ontvangen vergoedingen vanuit het Rijk via specifieke uitkeringen en de algemene uitkering.

Programma 3 Werken

24. Afhandeling TOZO: De TOZO is per 1 oktober 2021 gestopt maar er zijn nog een drietal verschillende onderdelen waar de uitvoering mee bezig zal blijven: Debiteurenbeheer Tozo bedrijfskapitaal, Uitvoering beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik en Terugvorderen/ debiteurenbeheer verstrekte TOZO-uitkeringen levensonderhoud. Deze uitgaven worden gedekt vanuit de TOZO-reserve.
25. Handel, ambacht en industrie: De incidentele gelden uit het coalitieakkoord zijn opgenomen in de tabel met incidentele baten en lasten. In de toelichting worden deze echter niet afzonderlijk benoemd, omdat de verantwoording plaatsvindt binnen de desbetreffende programmaonderdelen. Dit zorgt voor een samenhangende en transparante weergave van de bestedingen binnen de relevante beleidsvelden.
26. Regionaal Werkcentrum RWC: De arbeidsmarktregio's ontvangen in de periode 2025–2034 een tijdelijk impulsbudget om de gezamenlijke dienstverlening te versterken, bijvoorbeeld op het gebied van werk, scholing en matching. Deze middelen ondersteunen de ontwikkeling van de regionale arbeidsmarktinfrastructuur en helpen knelpunten in de samenwerking op te lossen. Daarnaast zijn in de decembercirculaire €157.000 aan extra aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor eenmalige kosten die samenhangen met de transitie en implementatie van het Werkcentrum, zoals de integratie van het Werkgeversservicepunt, de implementatie van Verbeteren Uitwisselen Matchingsgegevens (VUM) en de aanschaf van ondersteunende software. Hilversum is als centrumgemeente verantwoordelijk voor de uitvoering van het RWC.
27. Werkkamer: De Werkkamer heeft als taak ondernemers te inspireren en te ondersteunen bij het bieden van kansen aan een bredere groep werkzoekenden. Om dit te stimuleren organiseert de Werkkamer jaarlijks de award uitreikingen. Met deze award krijgen inclusieve werkgevers een podium en ontstaat een netwerk van ondernemers dat zich inzet voor duurzaam en inclusief werkgeverschap. Hilversum vervult hierbij de rol van centrumgemeente en beheert de regionale middelen. In 2025 heeft de gemeente Hilversum vanuit de Regio Gooi en Vechtstreek de resterende middelen van de Werkkamer ontvangen, ter hoogte van €58.000. Deze middelen zijn specifiek bestemd voor het organiseren van de regionale award-uitreikingen in 2026 en verder.
28. Vroegsignalering: In de meicirculaire 2025 zijn incidenteel extra middelen beschikbaar gesteld voor het onderdeel vroeg signalering binnen de aanpak van problematische schulden. Met deze middelen zijn in 2025 extra signalen opgepakt. In 2026 wordt hier vervolg aan gegeven door het aantal signalen verder uit te breiden en de werkprocessen te vereenvoudigen.
29. Stadsfonds: De gemeente heeft sinds 2015 structureel middelen uit de OZB-opslag op de OZB-Niet woningen voor het Stadsfonds geïnd, die niet volledig blijken te zijn doorgezet naar ondernemers en maatschappelijke organisaties. Dit komt door een verschil tussen de uitvoeringsovereenkomst en subsidiewet- en regelgeving. Het gaat om een nabetaling van €397.000 over de periode 2020 - 2025.

Programma 4 Bestuur

30. Stimulerend toezicht 2022-2025: Ontvangen subsidie van de Provincie voor de aanpak van het stimulerend toezicht.
31. Verandermanagement: Er zijn middelen beschikbaar gesteld voor de ontwikkel en veranderstrategie voor de opgaven dienstverlening en data gedreven sturing op basis van onze organisatievisie en kernwaarden.
32. Ontploffbare bodemresten: In het kader van de gebiedsontwikkeling Buurtschap Crailo was er een noodzaak om ontploffbare oorlogsresten uit de Tweede Wereldoorlog op te sporen en op te ruimen. De GEM Crailo heeft hiertoe een opsporingsonderzoek uitgevoerd. Op basis van de bommenregeling heeft de gemeente de kosten van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties vergoed gekregen.

Programma 5 Financiën en grondexploitaties

33. Resultaat grondexploitaties: Het saldo van de lasten en baten grondexploitatie wordt gemuteerd op de balanspost 'Vorraden', behalve in het geval er winst gemaakt wordt. Vanuit de grondexploitatie Anna's Hoeve is in 2025 een eindwinstneming van €877.000 opgenomen. De overige lasten en baten zijn per saldo altijd nihil vanwege de verrekening met de balanspost
34. Mutaties Grondexploitaties: Het saldo van de lasten en baten grondexploitatie wordt gemuteerd op de balanspost 'Vorraden'. De lasten en baten zijn daardoor per saldo altijd nihil, maar deze post maakt zichtbaar welke lasten en baten betrekking hebben op de grondexploitaties.
35. Programma Dienstverlening: Dit betreft activiteiten zoals invoering Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer, vervanging afspraak -en telefoonsoftware, chatbot front office, aanpassingen dienstverlening op basis

van de visie Sociaal domein, communicatie over dienstverleningsprincipes binnen de organisatie, en medewerking aan het Rekenkamer onderzoek Toegankelijke dienstverlening.

36. Rubricering akten: Het incidentele budget is beschikbaar gesteld om de digitale opslag van akten op het gewenste kwalitatieve niveau te krijgen, zodat Burgerzaken deze digitaal kan gebruiken voor haar werkzaamheden en gedigitaliseerd te archiveren.
37. Programma samenvoeging 2026 en verder: Tijdens de eindejaarsrapportage is een begroting opgesteld bestaande uit diverse projecten/activiteiten ten behoeve van de samenvoeging met Wijdmeren. Niet alle beoogde projecten/activiteiten zijn uitgevoerd in 2025 waardoor de uitgaven lager zijn dan begroot. Verwachting is dat deze uitgaven in 2026 en verder zullen plaatsvinden. Dit heeft geen effect op het resultaat aangezien de uitgaven uit de hiervoor gevormde Herindelingsreserve worden gedekt.
38. Voorziening wethouders: Om de voorziening op het juiste niveau te krijgen is een bedrag van €797.000 toegevoegd. De hogere toevoeging is het gevolg van de hogere dekkingsgraad ABP bij de overdracht per 2028.
39. Testcontroles alcoholwet: De gemeente Hilversum voert het toezicht op de Alcoholwet uit voor de gemeenten in de regio Gooi en Vechtstreek, inclusief Eemnes (vanaf 2026). Deze inzet wordt aan de betreffende gemeenten doorberekend.
40. Verkoopopbrengstpanden en gronden: In 2025 zijn de volgende panden verkocht: 's Gravelandseweg 182, Augustinushof 63 en de afwikkeling van de verkoop Herenstraat 67/69. Daarnaast zijn verschillende (kleine) stukken grond verkocht.
41. WIN Loket: Vanuit het ministerie van SZW wordt gestimuleerd om in iedere arbeidsmarktregio een WIN-punt in te richten ter ondersteuning van arbeidsmigranten, met name uit Oost-Europa. Hiervoor is een landelijk convenant opgesteld met publieke en private partners. Het WIN-punt richt zich op ondersteuning op het gebied van werk en andere leefdomeinen, zoals huisvesting. Voor de periode 2025–2027 wordt een decentrale uitkering beschikbaar gesteld. Met het project Work in NL (WIN) wordt ingezet op goede informatievoorziening, ondersteuning en dienstverlening aan EU-arbeidsmigranten. De gemeente Hilversum, als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Gooi- en Vechtstreek, heeft hiervoor met de decembercirculaire €96.000 ontvangen.
42. EnergieArmoede: In de decembercirculaire is €55.000 ontvangen. De decentralisatie-uitkering is bedoeld voor ondersteuning aan huishoudens met een hoge energierekening en een laag inkomen. De middelen sluiten aan op de bestaande lokale aanpak energiearmoede en maken het mogelijk huishoudens gericht te benaderen en passende ondersteuning te bieden.
43. Regionaal Werkcentrum: De arbeidsmarktregio's ontvangen in de periode 2025–2034 een tijdelijk impulsbudget om de gezamenlijke dienstverlening te versterken, bijvoorbeeld op het gebied van werk, scholing en matching. Deze middelen ondersteunen de ontwikkeling van de regionale arbeidsmarktinfrastructuur en helpen knelpunten in de samenwerking op te lossen. Daarnaast zijn in de decembercirculaire €157.000 aan extra aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor eenmalige kosten die samenhangen met de transitie en implementatie van het Werkcentrum, zoals de integratie van het Werkgeversservicepunt, de implementatie van Verbeteren Uitwisselen Matchingsgegevens (VUM) en de aanschaf van ondersteunende software. Hilversum is als centrumgemeente verantwoordelijk voor de uitvoering van het RWC.
44. eHRM doorontwikkeling applicatie: Onderdeel van de doorontwikkeling van de HR-applicatie is ook de migratie van de backend van de applicatie. Deze backend draait nog op verouderde software en moet overgezet worden naar nieuw ontwikkelde software. Hiermee wordt o.a. de salarisadministratie uitgevoerd. Als voorbereiding op deze migratie door BCS in januari 2026 zijn in 2025 kosten gemaakt.
45. Afwaardering panden Koninginneweg: De raad is op 12 januari 2026 met de collegebrief 'afwaardering panden aankoop Koninginneweg (1917998)' geïnformeerd over het oordeel van de accountant over tot de balanswaarde van de aangekochte panden aan de Koninginneweg tot en met 31 december 2025. Het afwaarderen van deze panden tot de grondwaarde heeft geleid tot een verlies in de jaarrekening van € 12,2 miljoen.
46. Storting voorziening grondexploitaties (planex): Voor een verlieslatende grondexploitatie wordt conform het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) een bedrag van €4,8 miljoen aan de voorziening 'Planexploitaties' toegevoegd.

Reserve mutaties worden centraal toegelicht in paragraaf 5.4 Staat van reserves.