



Nederlandse Voedsel- en  
Warenautoriteit  
*Ministerie van Landbouw,  
Natuur en Voedselkwaliteit*

## **Nacalculatie over werkzaamheden voor derden**

**2021**

## Inhoud

1. Inleiding .....	3
2. Algemene uitgangspunten nacalculatie .....	3
3. Berekeningen nacalculatie kostprijzen.....	3
4. Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS .....	6
5. Conclusie .....	8

## **1. Inleiding**

Dit document gaat over de nacalculatie van de kostprijzen 2021 en is toegespitst op informatievoorziening voor derden. Het doel van het document is om aan te tonen dat de kosten die bij derden in rekening zijn gebracht de totaal gemaakte kosten niet overstijgen, zoals bepaald in artikel 82, derde lid, van verordening (EU) 2017/625. Allereerst staan hieronder de uitgangspunten van de nacalculatie geformuleerd. Vervolgens wordt de berekening van de nacalculatie kostprijzen toegelicht. Daarna zijn de gerealiseerde kosten voor derden berekend en worden de aan derden gefactureerde bedragen vermeld. Tot slot volgt de conclusie waarin de vraag wordt beantwoord of de bij derden in rekening gebrachte kosten de totaal gemaakte kosten niet overstijgen.

## **2. Algemene uitgangspunten nacalculatie**

De werkwijze voor het maken van de nacalculatie is identiek aan de werkwijze voor het maken van de voorcalculatie. Hierdoor worden de uitkomsten van de nacalculatie niet beïnvloed door toepassing van een andere werkwijze. De nacalculatorische berekeningen zijn, evenals de voorcalculatie uitgevoerd met behulp van de applicatie Cost Perform. De nacalculatorische kosten sluiten aan op de jaarrekening 2021 van de NVWA en zijn afkomstig uit de financiële administratie; eBS. De jaarrekening van de NVWA maakt onderdeel uit van de [verantwoording \(financieel jaarverslag\)](#) in de Rijksbegroting. De gehanteerde productieve uren zijn alle geregistreerde productieve uren afkomstig uit het tijdregistratiesysteem van de NVWA; SPIN.

## **3. Berekeningen nacalculatie kostprijzen**

Op dezelfde wijze als voor de voorcalculatie zijn de kosten geïnventariseerd die in 2021 daadwerkelijk zijn gerealiseerd; de kosten hebben betrekking op alle werkzaamheden, zowel voor LNV en VWS als voor derden. Op dezelfde wijze als in de voorcalculatie worden de kosten in de nacalculatie toegerekend aan vier producten met als resultaat een nacalculatorische kostprijs per product en nacalculatorische Extern Geormerkte Budgetten (EGB's). De vier producten zijn: 1) Handhaven 2) Keuren certificering op afstand 3) Keuren import en 4) Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten. De kosten van EGB's die niet worden toegerekend aan producten hebben betrekking op uitbestede werkzaamheden of hebben betrekking op de bijdrage van LNV en VWS voor juridische en beleidsmatige prijsaanpassingen voor werkzaamheden voor derden. Uitbestede werkzaamheden voor derden betreft bijvoorbeeld de kosten van laboratoriumonderzoek voedselveiligheid. Deze werkzaamheden zijn uitbesteed aan het Wageningen Food Safety Research (WFSR). De kosten van EGB's worden 1 op 1 doorbelast aan LNV of VWS of worden rechtstreeks (dus niet via de kostprijs) toegerekend aan retributietarieven.

De berekening van de nacalculatorische kostprijzen gebeurt in 3 stappen:

Stap 1. Het inventariseren en splitsen van de gerealiseerde kosten naar kosten in de kostprijs en EGB's

Stap 2. Het inventariseren van de gerealiseerde uren

Stap 3. Het berekenen van de nacalculatorische kostprijzen

### Stap 1. Inventarisatie en splitsing van de gerealiseerde kosten naar kosten in de kostprijs en EGB's

Tabel 1. Gerealiseerde kosten in de kostprijs en EGB's

Kostensoort	In de kostprijzen	EGB's	Totaal
Eigen personeel	€ 228.090.500	€ 414.250	€ 228.504.750
Externe inhuur	€ 19.070.219	€ 1.138.979	€ 20.209.198
Overige personele kosten	€ 7.238.201	€ 94.446	€ 7.332.647
Rentelasten	€ 16.030	€ -	€ 16.030
Apparaat ICT	€ 1.970.216	€ 12.161	€ 1.982.377
Bijdrage SSO's	€ 51.613.162	€ -28.444	€ 51.584.718
Overige materiele kosten	€ 45.522.549	€ 58.391.058	€ 103.913.607
Immaterieel	€ 10.175.748	€ -	€ 10.175.748
Materieel	€ 1.440.734	€ 4.878	€ 1.445.612
Apparaat ICT	€ 115.819	€ -	€ 115.819
Dotaties voorzieningen	€ 38.384	€ -	€ 38.384
Bijzondere lasten	€ -	€ 9.366.176	€ 9.366.176
	<b>€ 365.291.562</b>	<b>€ 69.393.504</b>	<b>€ 434.685.066</b>

In onderstaande tabel worden de kosten in de kostprijs vergeleken tussen voorcalculatie en nacalculatie. Onder de tabel volgt een toelichting op de verschillen.

Tabel 2. Kosten in kostprijs, voorcalculatie versus nacalculatie

kostensoorten	voorcalculatie (VC)	nacalculatie (NC)	NC - VC
Eigen personeel	€ 237.715.007	€ 228.090.500	€ -9.624.507
Externe inhuur	€ 6.301.762	€ 19.070.219	€ 12.768.457
Overige personele kosten	€ 12.223.086	€ 7.238.201	€ -4.984.885
Rentelasten	€ 97.945	€ 16.030	€ -81.915
Apparaat ICT	€ 2.140.000	€ 1.970.216	€ -169.784
Bijdrage SSO's	€ 51.532.638	€ 51.613.162	€ 80.524
Overige materiele kosten	€ 48.366.504	€ 45.522.549	€ -2.843.955
Immaterieel	€ 9.953.973	€ 10.175.748	€ 221.775
Materieel	€ 1.926.980	€ 1.440.734	€ -486.246
Apparaat ICT	€ 98.427	€ 115.819	€ 17.392
Dotaties voorzieningen	€ 500.000	€ 38.384	€ -461.616
Bijzondere lasten	€ -	€ -	€ -
	<b>€ 370.856.322</b>	<b>€ 365.291.562</b>	<b>€ -5.564.760</b>

### Toelichting op de verschillen

- De kosten van ambtelijk personeel zijn € 9,6 mln. lager dan in de voorcalculatie. Dit geeft echter enigszins een vertekend beeld. In de voorcalculatie is namelijk uitgegaan van een volledige ambtelijke bezetting van de werkformatie. In de uitvoering worden echter -voor een deel- externen ingezet om het werk te verrichten (o.a. uitzendkrachten en practitioners.). Daardoor zijn in de voorcalculatie de kosten ambtelijk personeel hoog en de kosten van uitzendkrachten en practitioners laag. In de uitvoering is dit dan omgekeerd. De inzet van practitioners valt in realisatie onder Overige materiele kosten. Ten opzichte van de voorcalculatie valt de gemiddelde ambtelijke bezetting 184 fte lager uit, maar daar staat tegenover dat de ambtelijke salariskosten per fte zijn gestegen.
- De kosten van inhuur zijn € 12,7 mln. hoger dan in de voorcalculatie (omdat daar in de voorcalculatie is uitgegaan van de inzet van eigen ambtenaren). Het betreft inhuur van uitzendkrachten en overige inhuur bij productieve afdelingen van circa € 5 mln. Daarnaast zijn de vooral kosten van inhuur van ICT , HRM en financieel hoger uitgevallen).
- De lagere kosten voor overige personeelsgerelateerde kosten (€ 4,9 mln.) zijn grotendeels veroorzaakt door lagere reis- en verblijfkosten (waaronder OV) als gevolg van COVID-19, waardoor (indirecte) medewerkers thuis moesten werken.
- De automatiseringskosten zijn iets lager dan vooraf ingeschat.
- De Overige materiële kosten zijn lager dan vooraf gecalculeerd. Met name uitbesteed onderzoek, huisvesting (realisatie bij SSO's) en de kosten van dienstauto's zijn aanzienlijk lager. De uitgaven voor practitioners zijn hoger dan in de voorcalculatie, omdat deze zijn begroot onder eigen personeel.

### **Stap 2. Het inventariseren van de gerealiseerde uren**

Per 20 januari 2022 waren er in SPIN 3.188.874 uren geregistreerd over 2021.

In vergelijking met de voorcalculatie zijn dat 3,7% meer uren, zie onderstaande tabel 3. In tabel 3 is tevens de gemiddelde kostendaling uitgerekend van 1,5 %.

Tabel 3. Kosten, productieve uren en gemiddelde kostprijzen

	Kosten binnen de kostprijs	Productieve uren	Gemiddelde kostprijs
Voorcalculatie 2021	€ 370.856.322	3.075.920	€ 120,57
Nacalculatie 2021	€ 365.291.562	3.188.874	€ 114,55
Verschil (absoluut)	€ -5.564.760	112.953	€ -6,02
Verschil (procentueel)	-1,50%	3,67%	-4,99%

### **Stap 3. Het berekenen van de nacalculatorische kostprijzen**

De gerealiseerde kosten (zie kolom 'In de kostprijs, tabel 1) zijn op dezelfde manier als in de voorcalculatie toegerekend aan de 4 producten. Door de gerealiseerde kosten per product te delen door de gerealiseerde uren per product wordt de nacalculatorische kostprijs berekend. Zie onderstaande tabel 4.

Tabel 4. Kosten, productieve uren en kostprijzen per product, VC versus NC

Product	Periode	Kosten binnen de kostprijs (€)	Productieve uren	Kostprijs per product (€)	Vershil kostprijs (absoluut) (€)	Vershil kostprijs (in %)
Handhaven	VC 2021	€ 255.664.854	2.134.733	€ 119,76	-€ 5,80	-4,8%
	NC 2021	€ 244.775.330	2.147.762	€ 113,97		
Keuren certificering op afstand	VC 2021	€ 9.894.879	86.255	€ 114,72	-€ 7,56	-6,6%
	NC 2021	€ 8.946.469	83.486	€ 107,16		
Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	VC 2021	€ 88.974.330	714.851	€ 124,47	-€ 6,59	-5,3%
	NC 2021	€ 92.983.958	788.844	€ 117,87		
Keuren import	VC 2021	€ 16.322.258	140.082	€ 116,52	-€ 6,40	-5,5%
	NC 2021	€ 18.585.805	168.781	€ 110,12		
Totaal	VC 2021	€ 370.856.322	3.075.920	€ 120,57	-€ 6,02	-5,0%
	NC 2021	€ 365.291.562	3.188.874	€ 114,55		

#### 4. Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS

De totale gerealiseerde kosten 2021 in de jaarrekening kunnen worden gesplitst in kosten voor derden en kosten voor de Ministeries van LNV en VWS. De kosten derden zijn berekend door de nacalculatorische kostprijzen te vermenigvuldigen met de gerealiseerde uren derden per product. De gerealiseerde EGB's zijn daar bij opgeteld. Er zijn ca. € 1 mln. meer kosten gerealiseerd dan in de voorcalculatie opgenomen voor werkzaamheden voor derden. Immers de gerealiseerde kosten bedragen € 101,1 mln. (zie in tabel 5 het Totaal van de kolom Subtotaal kosten onder derden) en de geplande kosten in de voorcalculatie bedragen € 100,1 mln. (zie Totaal kosten in tabel 6); € 101,1 - € 100,1 = € 1,0 mln. Hierbij is van belang dat de kosten voor zogenaamde initiële opleidingen (€ 3,0 mln.) niet in het bedrag van de voorcalculatie (deze kosten mogen immers niet worden doorberekend aan derden), maar wel in de gerealiseerde kosten zitten (de kosten worden immers voor derden gemaakt). Er is in 2021 voor €6,0 mln. aan initiële opleidingskosten gemaakt. De gerealiseerde kosten die voldoen aan artikel 81 van verordening (EU) 2017/625 bedragen dan €95,1 mln. (€ 101,1 mln. -€ 6,0 mln.).

Volgens de Rijksbegroting werden de opbrengsten derden 2021 geraamd op € 110,6 mln. Dit bestaat voor € 90,6 mln uit retributies voor NVWA-werkzaamheden, € 18,8 mln retributies voor KDS-werkzaamheden en € 1,2 mln overige baten. Het verschil van € 9,5 mln (€ 100,1 - € 90,6) wordt veroorzaakt door de beleidsmatige korting voor de kleine slaggers, demping van de tarieven, doordat in 2021 de tarieven zijn geïndexeerd in plaats van dat de berekende tarieven zijn toegepast, nieuwe retributies die in de voorcalculatie waren opgenomen en die niet zijn geïmplementeerd en er is sprake van voortschrijdend inzicht doordat de Rijksbegroting in de tijd eerder is gemaakt dan voorcalculatie retributietarieven.

Tabel 5. Nacalculatorische (gecorrigeerde) kostprijzen, gerealiseerde productieve uren en kosten per product uitgesplitst naar derden enerzijds en LNV en VWS anderzijds.

Producten NVWA	Derden					LNV VWS				Totale kosten
	kostprijs nacalculatie	Gerealiseerde productieve uren	Kosten in kostprijs	EGB's	Subtotaal kosten	Gerealiseerde productieve uren	Kosten in kostprijs	EGB's	Subtotaal kosten	
Handhaven	€ 110,80	96.060	10.643.082		€ 10.643.082	2.051.702	€ 227.319.772		€ 227.319.772	€ 237.962.854
Keuren certificering op afstand	€ 100,96	80.054	8.082.181		€ 8.082.181	3.432	€ 346.466		€ 346.466	€ 8.428.647
Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	€ 111,10	551.536	61.274.344		€ 61.274.344	237.308	€ 26.364.380		€ 26.364.380	€ 87.638.724
Keuren import	€ 102,17	140.151	14.319.930		€ 14.319.930	28.630	€ 2.925.288		€ 2.925.288	€ 17.245.217
EGB's				€ 6.803.790	€ 6.803.790			€ 76.605.832	€ 76.605.832	€ 83.409.623
<b>Totaal</b>		<b>867.802</b>	<b>€ 94.319.538</b>	<b>€ 6.803.790</b>	<b>€ 101.123.328</b>	<b>2.321.072</b>	<b>€ 256.955.906</b>	<b>€ 76.605.832</b>	<b>€ 333.561.738</b>	<b>€ 434.685.066</b>

Tabel 6. Voorcalculatorisch (gecorrigeerde) kostprijzen, geplande productieve uren en kosten per product derden.

Producten NVWA	kostprijs voor-calculatie	Geplande productieve uren	Kosten in kostprijs	EGB's	Subtotaal kosten
Handhaven	€ 116,04	93.210	€10.816.032		€ 10.816.032
Keuren certificering op afstand	€ 107,75	81.707	€8.803.904		€ 8.803.904
Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	€ 115,91	520.993	€60.388.333		€ 60.388.333
Keuren import	€ 111,08	126.098	€14.007.021		€ 14.007.021
EGB's			€ -	€ 6.079.035	€ 6.079.035
<b>Totaal</b>		<b>822.008</b>	<b>€94.015.290</b>	<b>€ 6.079.035</b>	<b>€ 100.094.325</b>

Toelichting tabel 5 en 6.

Bovenstaande voorcalculatie (tabel 6) is in het najaar 2020 opgesteld. Zoals hierboven al vermeld maken de initiële opleidingskosten voor nieuwe dierenartsen en practitioners geen onderdeel uit van de voorcalculatie, dit naar aanleiding van een tussenuitspraak van het College van Beroep voor het bedrijfsleven, waarin werd aangegeven dat het niet is toegestaan om initiële opleidingskosten door te berekenen aan derden.

Kosten-soort	Omschrijving correctie	Handhaven	Keuren certificering op afstand	Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	Keuren import	Totaal
Immaterieel	correctie derden afschrijving	€ 5.660.859	€ 214.592	€ 2.119.669	€434.312	€ 8.429.431
Overige materiele kosten	correctie derden practitioners	€ 82.955	€ 261.690	€ 2.833.060	€ 822.296	€ 4.000.000
Eigen personeel	correctie derden vernieuwing	€ 245.980	€ 9.560	€ 90.329	€ 19.327	€ 365.196
Externe inhuur	correctie derden vernieuwing	€ 796.686	€ 30.968	€ 292.612	€ 62.607	€ 1.182.873
Overige personele kosten	correctie derden vernieuwing	€ 26.039	€ 1.012	€ 9.564	€ 2.046	€ 38.661
<b>Totaal</b>		<b>€ 6.812.518</b>	<b>€ 517.822</b>	<b>€ 5.345.234</b>	<b>€ 1.340.588</b>	<b>€ 14.016.161</b>

De nacalculatorische (gecorrigeerde) kostprijzen voor derden (tabel 5) wijken af van de nacalculatorische kostprijzen (tabel 4). Voor een zuivere vergelijking tussen de voor- en nacalculatorische kostprijzen derden is het noodzakelijk dat de kosten die bij de voorcalculatie buiten de kostprijsberekening derden werden gehouden (€15,4 mln. o.a. Afschrijvingskosten Inspect en Brexit) ook bij de nacalculatie buiten beschouwing worden gelaten. Het betreft hier een correctie van ca. €14 mln ten behoeve van nacalculatie 2021 (zie bovenstaande tabel).

## 5. Conclusie

Uit tabel 7 blijkt dat € 20,7 mln. (€ 100,1 mln. - € 79,4 mln.) minder is gefactureerd aan derden dan in de voorcalculatie was opgenomen. Na aftrek van de beleidsmatige prijsaanpassingen voor kleine slagers (€ 1,1 mln.) en demping van de tarieven (€14,0 mln.; €10,8 mln. aftoppen van de tariefstijging op 1,7%; €2,2 mln. kosten import/export fyto-sanitair en €0,9 mln. extra risicogerichte controles slachthuizen) resteert een verschil van € 6,7 mln. De gefactureerde omzet derden is € 21,7 mln. lager (€ 79,4 mln. - € 101,1 mln. (Totaal van sub-totaal kosten onder derden in tabel 5)) dan de gerealiseerde kosten voor werkzaamheden derden. Na correctie voor aftrek van de initiële opleidingskosten is het verschil € 21,7 - € 6,0 = € 15,7 mln. Aangezien er minder is gefactureerd dan gepland en minder is gefactureerd dan er aan kosten is gerealiseerd (€ 15,7 mln.) kan met zekerheid worden gesteld dat de gefactureerde omzet derden de gerealiseerde kosten voor derden niet overstijgen.

Tabel 7. Kosten conform voorcalculatie, gerealiseerde kosten en gefactureerde omzet derden per retributiecategorie.

Retributiecategorie	Kosten conform voorcalculatie	Gerealiseerde kosten conform nacalculatie	Gefactureerde omzet derden
Erkende bedrijven	€ 50.858.220	€ 54.609.533	€ 39.431.252
Erkende bedrijven Nationaal Plan Residuen	€ 5.189.003	€ 4.767.586	€ 4.790.701
Levende dieren	€ 14.245.991	€ 12.193.249	€ 8.823.283
Import dieren en dierlijke producten	€ 12.895.618	€ 14.448.911	€ 14.551.880
Hoog Risico Import levensmiddelen, diervoeders en productveiligheid	€ 2.462.697	€ 2.808.831	€ 1.767.376
Plant	€ 3.825.995	€ 2.487.084	€ 629.490
Overig: certificering op afstand	€ 7.662.984	€ 7.297.710	€ 7.188.071
Overig: laboratorium dieren en dierlijke producten	€ 904.555	€ 983.242	€ 796.864
Overig: herinspecties	€ 1.798.272	€ 1.386.455	€ 1.294.808
Overig: tabak	€ 250.989	€ 140.728	€ 158.435
<b>Totaal</b>	<b>€ 100.094.325</b>	<b>€ 101.123.328</b>	<b>€ 79.432.160</b>