



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

Nacalculatie over werkzaamheden voor derden

2022

Colofon

Dit is een uitgave van:

Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit

Catharijnesingel 59

3511 GG Utrecht

Postbus 43006

3540 AA Utrecht

t (088) 223 33 33

info@nvwa.nl

www.nvwa.nl

Juli 2023

Inhoud

1	Inleiding	4
2	Algemene uitgangspunten nacalculatie	4
3	Berekeningen nacalculatie kostprijzen.....	4
4	Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS	7
5	Conclusie	9

1 Inleiding

Dit document gaat over de nacalculatie van de kostprijzen 2022 en is toegespitst op informatievoorziening voor derden (= bedrijfsleven). Het gaat over de kosten van de NVWA die in rekening worden gebracht voor onder andere keuringen bij import, export en in slachthuizen. 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 en zoals toegelicht in hoofdstuk 8 van de [NVWA-tarieven onderbouwing 2022](#). 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 komen uit de financiële administratie; eBS en sluiten nagenoeg¹ aan op de jaarrekening 2022 van de NVWA. De jaarrekening van de NVWA maakt onderdeel uit van de [verantwoording \(financieel jaarverslag\)](#) in de Rijksbegroting. De gehanteerde productieve uren zijn álle geregistreerde productieve uren voor de periode 2022, 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 2022 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

¹ Er zit een verschil van €10.000 tussen de financiële administratie van de NVWA en de jaarrekening van de NVWA. Op verzoek van de accountant is er in de jaarrekening op het laatste moment een mutatie doorgevoerd van €10.000 op de materiële kosten. Deze is niet meer in de financiële administratie verwerkt.

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	€ 252.021.072	€ 388.071	€ 252.409.143
Externe inhuur	€ 26.248.229	€ 1.278.401	€ 27.526.631
Overige personele kosten	€ 9.643.024	€ 4.694	€ 9.647.718
Rentelasten	€ 31.623	€ -	€ 31.623
Apparaat ICT	€ 2.335.138	€ 6.420	€ 2.341.558
Bijdrage SSO's	€ 53.921.015	€ 432.524	€ 54.353.539
Overige materiele kosten	€ 50.558.091	€ 62.042.693	€ 112.600.784
Immaterieel	€ 5.863.524	€ -	€ 5.863.524
Materieel	€ 1.376.531	€ 8.363	€ 1.384.893
Apparaat ICT	€ 109.187	€ -	€ 109.187
Dotaties voorzieningen	€ -	€ -	€ -
Bijzondere lasten	€ 6.936	€ 10.072.839	€ 10.079.775
	€ 402.114.369	€ 74.234.005	€ 476.348.374

In onderstaande tabel worden de kosten in de kostprijs vergeleken tussen voorcalculatie en nacalculatie. De voorcalculatie 2022 is gebaseerd op een verhoging van de prijs met 0,5% t.o.v. de begroting 2021. Onder de tabel volgt een toelichting op de verschillen.

Tabel 2. Kosten in kostprijs, voorcalculatie versus nacalculatie

kostensoort	voorcalculatie (VC)	nacalculatie (NC)	NC - VC
Eigen personeel	€ 239.569.289	€ 252.021.072	€ 12.451.783
Externe inhuur	€ 6.301.762	€ 26.248.229	€ 19.946.467
Overige personele kosten	€ 12.223.086	€ 9.643.024	€ -2.580.062
Rentelasten	€ 97.945	€ 31.623	€ -66.322
Apparaat ICT	€ 2.140.000	€ 2.335.138	€ 195.138
Bijdrage SSO's	€ 51.532.638	€ 53.921.015	€ 2.388.377
Overige materiele kosten	€ 48.366.504	€ 50.558.091	€ 2.191.587
Immaterieel	€ 9.953.973	€ 5.863.524	€ -4.090.449
Materieel	€ 1.926.980	€ 1.376.531	€ -550.449
Apparaat ICT	€ 98.427	€ 109.187	€ 10.760
Dotaties voorzieningen	€ 500.000	€ -	€ -500.000
Bijzondere lasten	€ -	€ 6.936	€ 6.936
	€ 372.710.604	€ 402.114.369	€ 29.403.765

Toelichting op de verschillen

- De kosten van ambtelijk personeel zijn ruim 12 mln hoger dan in de voorcalculatie. dan in de voorcalculatie. Enerzijds is er een verhoging door de inzet van extra middelen uit het coalitieakkoord van 24 mln. Anderzijds is in de voorcalculatie is 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 € 19,9 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. Daarnaast zijn de vooral kosten van inhuur van ICT , HRM en financieel hoger uitgevallen).
- De lagere kosten voor overige personeelsgerelateerde kosten (€ 2,5 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 hoger dan vooraf ingeschat.
- De Overige materiële kosten zijn hoger dan vooraf gecalculeerd. Met name uitbesteed onderzoek, huisvesting (realisatie bij Bijdrage SSO's²) en de kosten van dienstauto's zijn hoger.
- Tot slot zijn de afschrijvingskosten gedaald, doordat de basisvoorzieningen ontstaan vanuit de compartimentering van INSPECT medio 2022 volledig zijn afgeschreven.

Stap 2. Het inventariseren van de gerealiseerde uren

Per 21 januari 2023 waren er in SPIN 3.288.970 uren geregistreerd over 2022.

In vergelijking met de voorcalculatie zijn dat 6,93% meer uren, zie onderstaande tabel 3. In tabel 3 is tevens de gemiddelde kostenstijging uitgerekend van 7,89 %.

Tabel 3. Kosten, productieve uren en gemiddelde kostprijzen

	Kosten binnen de kostprijs	Productieve uren	Gemiddelde kostprijs
Voorcalculatie 2022	€ 372.710.604	3.075.920	€ 121,17
Nacalculatie 2022	€ 402.114.369	3.288.970	€ 122,26
Vershil (absoluut)	€ 29.403.765	213.049	€ 1,09
Vershil (procentueel)	7,89%	6,93%	0,90%

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.

² SSO's is de afkorting voor Shared Service Organisatie's

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 2022	€ 256.943.178	2.134.733	€ 120,36	€ 2,30	1,91%
	NC 2022	€ 275.338.144	2.244.738	€ 122,66		
Keuren certificering op afstand	VC 2022	€ 9.944.354	86.255	€ 115,29	-€ 6,16	-5,34%
	NC 2022	€ 11.367.561	104.166	€ 109,13		
Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	VC 2022	€ 89.419.202	714.851	€ 125,09	-€ 0,92	-0,74%
	NC 2022	€ 93.613.748	753.929	€ 124,17		
Keuren import	VC 2022	€ 16.403.870	140.082	€ 117,10	-€ 0,01	-0,01%
	NC 2022	€ 21.794.916	186.136	€ 117,09		
Totaal	VC 2022	€ 372.710.604	3.075.920	€ 121,17	€ 1,09	0,90%
	NC 2022	€ 402.114.369	3.288.970	€ 122,26		

4 Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS

De totale gerealiseerde kosten 2022 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 daarbij opgeteld. Er zijn ca. € 4,3 mln. meer kosten gerealiseerd dan in de voorcalculatie opgenomen voor werkzaamheden voor derden. Immers de gerealiseerde kosten bedragen € 112 mln. (zie in tabel 5 het Totaal van de kolom Subtotaal kosten onder derden) en de geplande kosten in de voorcalculatie bedragen € 107,7 mln. (zie Totaal kosten in tabel 6); € 112 - € 107,7 = € 4,3 mln. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er 29.000 uren meer uren voor derden zijn gerealiseerd dan opgenomen in de voorcalculatie. Hierbij is het van belang te vermelden dat de kosten voor zogenaamde initiële opleidingen (€ 3,0 mln.) niet zijn meegenomen in de voorcalculatie en de nacalculatie kosten derden 2022. De kosten voor initiële opleidingen worden betaald door LNV.

Volgens de Rijksbegroting werden de opbrengsten derden 2022 geraamd op € 110,6 mln. Dit bestaat voor € 89,9 mln uit retributies voor NVWA-werkzaamheden, € 18,4 mln retributies voor KDS-werkzaamheden en € 2,3 mln overige baten. Het verschil van € 17,8 mln (€107,7 - €89,9) wordt veroorzaakt door de beleidsmatige korting voor de kleine slaggers, demping van de tarieven, doordat in 2022 de tarieven zijn geïndexeerd met 2,4%. De berekende tarieven die hoger uitvallen dan de indexatie zijn vervolgens afgetopt op +2,4% in plaats van dat de berekende kostendeckende 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. Nacalculatorisch gecorrigeerde kostprijzen, gerealiseerde productieve uren en kosten per product uitgesplitst naar derden enerzijds en LNV en VWS anderzijds.

	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	
Producten NVWA										
Handhaven	€ 120,91	92.460	11.179.146	€ 11.179.146	2.152.278	€ 260.226.080	€ 260.226.080	€ 260.226.080	€ 271.405.226	
afstand	€ 104,62	99.697	10.430.236	€ 10.430.236	4.470	€ 467.602	€ 467.602	€ 467.602	€ 10.897.839	
Keuren export, slachthuizen en overige	€ 118,67	546.555	64.861.871	€ 64.861.871	207.374	€ 24.609.925	€ 24.609.925	€ 24.609.925	€ 89.471.796	
Keuren import	€ 110,75	169.266	18.745.354	€ 18.745.354	16.870	€ 1.868.291	€ 1.868.291	€ 1.868.291	€ 20.613.646	
EGB's			€ 6.836.833	€ 6.836.833			€ 77.123.034	€ 77.123.034	€ 83.959.867	
Totaal		907.978	€ 105.216.608	€ 6.836.833	€ 112.053.441	2.380.992	€ 287.171.899	€ 77.123.034	€ 364.294.933	€ 476.348.374

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	€ 116,62	97.880	11.414.787		€ 11.414.787
Keuren certificering op afstand	€ 108,29	90.210	9.768.841		€ 9.768.841
Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	€ 116,48	532.679	62.046.392		€ 62.046.392
Keuren import	€ 111,63	158.483	17.691.401		€ 17.691.401
EGB's			€ -	€ 6.801.622	€ 6.801.622
Totaal		879.251	€ 100.921.421	€ 6.801.622	€ 107.723.043

Toelichting tabel 5 en 6.

Bovenstaande voorcalculatie (tabel 6) is in het najaar 2021 opgesteld. Zoals hierboven al vermeld maken de initiële opleidingskosten voor nieuwe dierenartsen en practitioners geen onderdeel uit van de voorcalculatie en nacalculatie, 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.

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 o.a. Afschrijvingskosten Inspect en Brexit) ook bij de nacalculatie buiten beschouwing worden gelaten. Het betreft hier een correctie van ca. €9,7 mln ten behoeve van nacalculatie 2022 (zie onderstaande tabel 7).

Tabel 7. Correcties.

Kosten-soort	Omschrijving correctie	Handhaven	Keuren certificering op afstand	Keuren export, slachthuizen en overige activiteiten	Keuren import	Totaal
Immaterieel	correctie derden afschrijving	€ -3.274.547	€ -151.735	€ -1.102.674	€ -271.044	€ -4.800.000
Overige materiele kosten	correctie derden practitioners	€ -57.997	€ -290.127	€ -2.837.633	€ -860.443	€ -4.046.200
Eigen personeel	correctie derden vernieuwing	€ -314.399	€ -14.590	€ -105.596	€ -26.070	€ -460.655
Externe inhuur	correctie derden vernieuwing	€ -281.011	€ -13.040	€ -94.382	€ -23.302	€ -411.735
Overige personele kosten	correctie derden vernieuwing	€ -4.963	€ -230	€ -1.667	€ -412	€ -7.272
Totaal		€ -3.932.918	€ -469.722	€ -4.141.952	€ -1.181.271	€ -9.725.862

5 Conclusie

Uit tabel 8 blijkt dat € 24,3 mln. (€107,7 mln. - € 83,4 mln.) minder is gefactureerd aan derden dan in de voorcalculatie was opgenomen. Na aftrek van de beleidsmatige prijsaanpassingen voor kleine slaggers (€ 1,6 mln) en demping van de tarieven (€ 15,1mln.; €13,5 mln. aftoppen van de tariefstijging op 2,4%; €2,4 mln. kosten Databeheer importeisen en exporteisen fyto sanitair resteert een verschil van € 6,8 mln. De gefactureerde omzet derden is € 28,6 mln. lager (€83,4 mln. - € 112 mln. (Totaal van sub totaal kosten onder derden in tabel 5)) dan de gerealiseerde kosten voor werkzaamheden derden. Aangezien er minder is gefactureerd dan gepland en minder is gefactureerd dan er aan kosten is gerealiseerd (€28,6 mln.) kan met zekerheid worden gesteld dat de gefactureerde omzet derden de gerealiseerde kosten voor derden niet overstijgen.

Tabel 8. Kosten conform voorcalculatie, gerealiseerde kosten en gefactureerde omzet derden per retributiecategorie.

Retributiecategorie	Kosten conform voorcalculatie	Gerealiseerde kosten conform nacalculatie	Gefactureerde omzet derden
Erkende bedrijven	€ 52.887.023	€ 58.856.806	€ 40.838.091
Erkende bedrijven Nationaal Plan Residuen	€ 5.147.502	€ 5.089.470	€ 4.939.617
Levende dieren	€ 14.344.793	€ 13.092.246	€ 9.066.784
Import dieren en dierlijke producten	€ 17.261.541	€ 17.010.645	€ 15.250.433
Hoog Risico Import levensmiddelen, diervoeders en productveiligheid	€ 2.839.639	€ 3.394.009	€ 2.743.767
Plant	€ 4.049.914	€ 3.080.219	€ 713.148
Overig: certificering op afstand	€ 7.761.519	€ 8.671.246	€ 7.053.895
Overig: laboratorium dieren en dierlijke producten	€ 1.306.102	€ 1.359.946	€ 1.152.105
Overig: herinspecties	€ 1.873.850	€ 1.348.247	€ 1.422.268
Overig: tabak*	€ 251.161	€ 150.608	€ 222.635
Totaal	€ 107.723.043	€ 112.053.441	€ 83.402.743

*Tabak: De gerealiseerde kosten conform nacalculatie zijn fors lager dan de gefactureerde omzet derden. Dit komt doordat de factuur van het RIVM voor uitbestede TNCO-onderzoeken 2022 nog niet is ontvangen. Voorlopig is hiervoor het bedrag EGB tabak (= ca. €135.000) opgenomen naast de kosten NVWA-uren.