



Nederlandse Voedsel- en  
Warenautoriteit  
*Ministerie van Landbouw, Visserij,  
Voedselzekerheid en Natuur*

## **Nacalculatie over kostprijzen en werkzaamheden voor derden 2023**

## 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

augustus 2024

## Inhoud

<b>Nacalculatie over kostprijzen en werkzaamheden voor derden 2023</b>	<b>1</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>2 Algemene uitgangspunten nacalculatie</b>	<b>4</b>
<b>3 Berekeningen nacalculatie kostprijzen</b>	<b>5</b>
<b>4 Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS</b>	<b>10</b>
<b>5 Conclusie</b>	<b>14</b>

# 1 Inleiding

Dit document gaat over de nacalculatie van de kostprijzen 2023 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 2023](#). 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 aan op de jaarrekening 2023 van de NVWA. 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 voor de periode 2023, 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 2023 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 de producten/categorieën (22) met als resultaat een nacalculatorische kostprijs per product en nacalculatorische Extern Geormerkte Budgetten (EGB'n).

De kosten van EGB'n, 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'n 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'n
- 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'n

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

Kostensoort	In de kostprijzen	EGB's	Totaal
Eigen personeel	€ 294.019.769	€ 429.742	€ 294.449.510
Inhuur externen	€ 29.410.540	€ 3.167.350	€ 32.577.890
Overige personele kosten	€ 13.119.123	€ 6.655	€ 13.125.778
Rentelasten	€ 178.745	€ -	€ 178.745
Apparaat ICT	€ 3.240.852	€ 73.810	€ 3.314.662
Bijdrage aan SSO's	€ 61.802.948	€ 2.135.846	€ 63.938.794
Overige materiele kosten	€ 61.158.409	€ 72.498.792	€ 133.657.201
Apparaat ICT	€ 158.249	€ -	€ 158.249
Overige materiele afschrijvingskosten	€ 1.473.972	€ 8.363	€ 1.482.335
Immaterieel	€ 1.324.415	€ 1.891.027	€ 3.215.442
Dotaties voorzieningen	€ 200.000	€ -	€ 200.000
Bijzondere lasten	€ 861.204	€ 9.555.379	€ 10.416.583
	€ 466.948.225	€ 89.766.963	€ 556.715.187

In onderstaande tabel worden de kosten in de kostprijs vergeleken tussen voorcalculatie en nacalculatie. De voorcalculatie 2023 is 1 september 2022 vastgesteld. 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	€ 322.634.869	€ 294.019.769	€ -28.615.101
Inhuur externen	€ 15.855.969	€ 29.410.540	€ 13.554.572
Overige personele kosten	€ 13.220.582	€ 13.119.123	€ -101.459
Rentelasten	€ 99.809	€ 178.745	€ 78.936
Apparaat ICT	€ 2.145.891	€ 3.240.852	€ 1.094.961
Bijdrage aan SSO's	€ 58.918.557	€ 61.802.948	€ 2.884.391
Overige materiële kosten	€ 38.744.310	€ 61.158.409	€ 22.414.099
Apparaat ICT	€ 199.618	€ 158.249	€ -41.369
Overige materiële afschrijvingskosten	€ 1.457.267	€ 1.473.972	€ 16.705
Immaterieel	€ 8.792.978	€ 1.324.415	€ -7.468.562
Dotaties voorzieningen	€ 500.000	€ 200.000	€ -300.000
Bijzondere lasten	€ -	€ 861.204	€ 861.204
	€ 462.569.849	€ 466.948.225	€ 4.378.376

### Toelichting op de verschillen

De realisatie van de personele kosten is € 28,6 mln. lager dan de voorcalculatie. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een lagere gemiddelde ambtelijke bezetting (€ 13 mln.) en anderzijds de rubricering van practitioners, waarvan de realisatie is opgenomen onder overige materiële kosten (€ 15,6 mln). Zie ook hieronder bij de toelichting over materiële kosten.

De lagere ambtelijke bezetting heeft geleid tot veel meer inhuur. Er is voor € 13,5 mln meer aan externen ingehuurd.

De apparaatskosten ICT en de bijdragen aan shared service organisaties (SSO's) zijn in totaal bijna € 4 mln hoger dan voorzien. Dit wordt geheel veroorzaakt door een hogere inflatie dan voorzien.

Het voornaamste verschil op de rekening overige materiële kosten zijn de practitioners, die in de voorcalculatie onder eigen personeel zijn meegenomen en in de realisatie onder overige materiële kosten voor een bedrag van € 18,1 mln. In de personele kosten was € 15,6 mln. voorzien, hetgeen per saldo een overschrijding van € 2,5 mln. betekent. De oorzaak hiervan is naast een hogere inflatie dan voorzien en het onvoldoende kunnen aantrekken van eigen dierenartsen, waardoor meer practitioners moesten worden ingehuurd.

De immateriële afschrijvingskosten zijn ruim € 7 mln. lager dan de voorcalculatie. De oorzaak is enerzijds het later opleveren van ICT systemen en anderzijds de afschrijvingskosten van het automatiseringssysteem voor realtime Vervoersdocumenten Dierlijke Mest (rVDM) (€ 4 mln.) die ten laste van een EGB zijn gebracht en daardoor buiten de kostprijs blijven.

## Stap 2. Het inventariseren van de gerealiseerde uren

Per 21 januari 2024 waren er in SPIN 3.638.754 uren geregistreerd over 2023.

In vergelijking met de voorcalculatie zijn dat 4% minder uren, zie onderstaande tabel 3. In tabel 3 is tevens de gemiddelde kostprijsstijging uitgerekend van 5 %.

Tabel 3. Kosten, productieve uren en gemiddelde kostprijzen

	Kosten binnen de kostprijs	Productieve uren	Gemiddelde kostprijs
Voorcalculatie 2023	€ 462.569.850	3.784.904	€ 122,21
Nacalculatie 2023	€ 466.948.225	3.638.754	€ 128,33
Vershil (absoluut)	€ 4.378.374	-146.150	€ 6,11
Vershil (procentueel)	1%	-4%	5%

Bovenstaande tabel geeft inzicht in de verschillen tussen voorcalculatie en nacalculatie voor wat betreft de kosten binnen de kostprijs, productieve uren, berekende kostprijzen op totaal NVWA-niveau.

De kosten hebben betrekking op alle werkzaamheden, zowel voor LNV en VWS als voor derden. De kosten van de EGB'n zijn, zoals bij paragraaf 3 vermeld, hierin niet meegenomen.

## 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 producten/categorieën (22<sup>1</sup>) met als resultaat een nacalculatorische kostprijs per product. Door de gerealiseerde kosten per product te delen door de gerealiseerde uren per product wordt de nacalculatorische kostprijs berekend.

Tabel 4 geeft inzicht in de verschillen tussen voorcalculatie en nacalculatie voor wat betreft de kosten, uren, berekende kostprijzen en kostprijsverschillen per product en sluit aan op de totalen tabel 3.

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 %)
Toezicht	VC 2023	€ 349.501.997	2.820.121	€ 123,93	€ 5,95	5%
	NC 2023	€ 356.589.788	2.745.603	€ 129,88		
Slachtkeuring bedrijven die meer slachten dan 250 GVE per kwartaal (NVWA)	VC 2023	€ 40.645.840	344.654	€ 117,93	€ 9,29	8%
	NC 2023	€ 39.430.368	309.939	€ 127,22		
Slachtkeuring bedrijven die 250 GVE per kwartaal slachten of minder (NVWA)	VC 2023	€ 1.650.222	14.000	€ 117,88	€ 7,80	7%

<sup>1</sup>De categorie e-CertNL is hierin niet meegenomen, omdat dit in 2023 nog geen onderdeel was van het NVWA-jaarplan. Met ingang van 2024 is dit wel het geval.

Product	Periode	Kosten binnen de kostprijs (€)	Productieve uren	Kostprijs per product (€)	Vershil kostprijs (absoluut) (€)	Vershil kostprijs (in %)
	NC 2023	€ 3.184.819	25.342	€ 125,67		
Aanlandkeuring diepvriesvis	VC 2023	€ 123.576	1.100	€ 112,34	€ 7,21	6%
	NC 2023	€ 137.816	1.153	€ 119,55		
Aanlandkeuring verse vis en garnalen	VC 2023	€ 89.874	800	€ 112,34	€ 7,21	6%
	NC 2023	€ 55.448	464	€ 119,55		
Exportcertificering op afstand	VC 2023	€ 7.578.818	71.936	€ 105,36	€ 0,29	0%
	NC 2023	€ 8.282.839	78.403	€ 105,64		
Fysieke exportcertificering (dierlijke) (bij)producten	VC 2023	€ 10.074.256	87.917	€ 114,59	€ 4,71	4%
	NC 2023	€ 9.427.635	79.026	€ 119,30		
Fysieke exportcertificering levende dieren en levende producten	VC 2023	€ 12.914.355	112.554	€ 114,74	€ 4,59	4%
	NC 2023	€ 13.042.145	109.295	€ 119,33		
Import dieren en dierlijke producten	VC 2023	€ 20.648.373	173.755	€ 118,84	€ 8,33	7%
	NC 2023	€ 18.653.045	146.678	€ 127,17		
Import hoog risico	VC 2023	€ 2.141.431	18.613	€ 115,05	€ 4,89	4%
	NC 2023	€ 2.905.900	24.228	€ 119,94		
Inspecties en audits	VC 2023	€ 7.582.647	63.767	€ 118,91	€ 2,31	2%
	NC 2023	€ 7.037.874	58.056	€ 121,23		
Nationaal Plan Residuen	VC 2023	€ 1.041.904	9.595	€ 108,59	€ 4,61	4%
	NC 2023	€ 1.200.630	10.606	€ 113,20		
Overige tarieven aanvullende controles geregistreerde levensmiddelen bedrijven	VC 2023	€ 2.569.915	23.964	€ 107,24	€ 9,17	9%
	NC 2023	€ 1.300.818	11.174	€ 116,42		



Product	Periode	Kosten binnen de kostprijs (€)	Productieve uren	Kostprijs per product (€)	Vershil kostprijs (absoluut) (€)	Vershil kostprijs (in %)
Overige tarieven aanvullende controles veehouders	VC 2023	€ 391.960	3.767	€ 104,05	€ 4,97	5%
	NC 2023	€ 558.780	5.125	€ 109,02		
Overige tarieven laboratorium	VC 2023	€ 46.551	353	€ 131,86	-€ 18,64	-14%
	NC 2023	€ 44.200	390	€ 113,22		
Overige tarieven levende dieren en levende producten	VC 2023	€ 163.750	1.593	€ 102,80	€ 2,04	2%
	NC 2023	€ 114.717	1.094	€ 104,84		
Overige tarieven (dierlijke) (bij)producten	VC 2023	€ 427.601	3.911	€ 109,32	€ 8,97	8%
	NC 2023	€ 376.000	3.179	€ 118,29		
Laboratorium analyse plantgezondheid	VC 2023	€ 557.914	4.527	€ 123,23	-€ 5,89	-5%
	NC 2023	€ 528.942	4.507	€ 117,35		
(Her)inspecties fyto sanitair en gewasbescherming	VC 2023	€ 992.598	8.205	€ 120,98	-€ 0,55	0%
	NC 2023	€ 992.634	8.243	€ 120,42		
Databeheer exporteisen fyto sanitair	VC 2023	€ 1.860.391	16.128	€ 115,35	-€ 5,86	-5%
	NC 2023	€ 1.521.642	13.898	€ 109,49		
Databeheer importeisen fyto sanitair	VC 2023	€ 1.550.598	3.500	€ 443,03	€ 222,01	50%
	NC 2023	€ 1.561.835	2.349	€ 665,04		
Tabak	VC 2023	€ 15.281	144	€ 106,12	€ 10,11	10%
	NC 2023	€ 349	3	€ 116,23		
TOTAAL NVWA	VC 2023	€ 462.569.850	3.784.904	€ 122,21	€ 6,11	5%
	NC 2023	€ 466.948.225	3.638.754	€ 128,33		

## 4 Gerealiseerde kosten derden en LNV en VWS

De totale gerealiseerde kosten 2023 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'n zijn daarbij opgeteld. De gerealiseerde kosten derden na demping reistijd=werktijd bedragen € 110,9 mln (voor detailberekening zie toelichting tabel 5). De geplande kosten derden in de voorcalculatie bedragen € 112,2 mln (na aftrek kosten demping reistijd=werktijd; voor detailberekening zie tabel 6). Er zijn ca. € 1,3 mln. minder kosten derden gerealiseerd dan in de voorcalculatie opgenomen voor werkzaamheden voor derden. Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat er ca. 72.000 uren (ca. -€8,85 mln) minder uren voor derden zijn gerealiseerd dan opgenomen in de voorcalculatie.

Daarnaast is er sprake van een gemiddelde kostprijsstijging voor producten derden van 5,43% (+€6,1 mln.) en de EGB'n derden kennen een hogere realisatie dan opgenomen in de voorcalculatie (+€1,45 mln). De hogere realisatie op EGB'n derden wordt met name veroorzaakt door hogere aantallen uitgevoerde monsteranalyses (Import dieren en dierlijke producten, Import hoog risico en Nationaal Plan Residuen) door het WFSR.

De kosten voor het product 'Toezicht' (LNV en VWS) bedragen € 7 mln meer dan in de voorcalculatie is opgenomen. Er is een neutrale verschuiving van eigen personeel naar inhuur. SSO's en apparaat ict zijn € 3,5 duurder dan voorzien. De kosten voor overig materieel zijn € 10 mln hoger dan de voorcalculatie. De belangrijkste overschrijdingen zijn: opleiding practitioners € 4,3 mln, externe vergaderlocaties € 1,7 mln, dwangsommen € 1 mln en uitbesteed onderzoek 1,7 mln. De afschrijvingskosten zijn € 5 mln lager dan in de voorcalculatie, door een verschuiving naar een EGB. De gerealiseerde uren voor het product toezicht zijn ca. 75.000 uur minder dan in de voorcalculatie.

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

Producten NWWA	kostprijs nacalculatie	Derden				LNV VWS				Totale kosten
		Gerealiseerde productieve uren	Kosten in kostprijs	EGB's	Subtotaal kosten	Gerealiseerde productieve uren	Kosten in kostprijs	EGB's	Subtotaal kosten	
Toezicht	€ -	0 €	- €	- €	-	2.745.603 €	356.589.788 €	80.597.782 €	437.187.570 €	437.187.570
Slachtkeuring bedrijven die meer slachten dan 250 GVE per kwartaal (NWWA)	€ 127,22	309.939 €	39.430.368 €	- €	39.430.368	0 €	- €	- €	- €	39.430.368
Slachtkeuring bedrijven die 250 GVE per kwartaal slachten of minder (NWWA)	€ 125,67	25.342 €	3.184.819 €	- €	3.184.819	0 €	- €	- €	- €	3.184.819
Aanlandkeuring diepvriesvis	€ 119,55	1.153 €	137.816 €	- €	137.816	0 €	- €	- €	- €	137.816
Aanlandkeuring verse vis en gamalen	€ 119,55	464 €	55.448 €	- €	55.448	0 €	- €	- €	- €	55.448
Exportcertificering op afstand	€ 105,64	78.403 €	8.282.839 €	- €	8.282.839	0 €	- €	- €	- €	8.282.839
Fysiske exportcertificering (dierlijke) (bij)producten	€ 119,30	79.026 €	9.427.635 €	- €	9.427.635	0 €	- €	- €	- €	9.427.635
	€ 119,33	109.295 €	13.042.145 €	- €	13.042.145	0 €	- €	- €	- €	13.042.145
Fysiske exportcertificering levende dieren en levende producten										
Import dieren en dierlijke producten	€ 127,17	146.678 €	18.653.045 €	86.689 €	18.739.734	0 €	- €	- €	- €	18.739.734
Import hoog risico	€ 119,94	24.228 €	2.905.900 €	2.155.367 €	5.061.267	0 €	- €	- €	- €	5.061.267
Inspecties en audits	€ 121,23	58.056 €	7.037.874 €	- €	7.037.874	0 €	- €	- €	- €	7.037.874
Nationaal Plan Residuen	€ 113,20	10.606 €	1.200.630 €	5.271.073 €	6.471.703	0 €	- €	- €	- €	6.471.703
Overige tarieven aanvullende controles geregistreerde levensmiddelen bedrijven	€ 116,42	11.174 €	1.300.818 €	99 €	1.300.916	0 €	- €	- €	- €	1.300.916
Overige tarieven aanvullende controles veehouders	€ 109,02	5.125 €	558.780 €	- €	558.780	0 €	- €	- €	- €	558.780
Overige tarieven laboratorium	€ 113,22	390 €	44.200 €	1.652.837 €	1.697.037	0 €	- €	- €	- €	1.697.037
Overige tarieven levende dieren en levende producten	€ 104,84	1.094 €	114.717 €	- €	114.717	0 €	- €	- €	- €	114.717
Overige tarieven (dierlijke) (bij)producten	€ 118,29	3.179 €	376.000 €	- €	376.000	0 €	- €	- €	- €	376.000
Laboratorium analyse plantgezondheid	€ 117,35	4.507 €	528.942 €	- €	528.942	0 €	- €	- €	- €	528.942
(Her)inspecties fytosanitair en gewasbescherming	€ 120,42	8.243 €	992.634 €	3.116 €	995.750	0 €	- €	- €	- €	995.750
Databeheer exporteisen fytosanitair	€ 109,49	13.898 €	1.521.642 €	- €	1.521.642	0 €	- €	- €	- €	1.521.642
Databeheer importeisen fytosanitair	€ 665,04	2.349 €	1.561.835 €	- €	1.561.835	0 €	- €	- €	- €	1.561.835
Tabak	€ 116,23	3 €	349 €	- €	349	0 €	- €	- €	- €	349
<b>Totaal</b>		<b>893.152 €</b>	<b>110.358.436 €</b>	<b>9.169.181 €</b>	<b>119.527.617 €</b>	<b>2.745.603 €</b>	<b>356.589.788 €</b>	<b>80.597.782 €</b>	<b>437.187.570 €</b>	<b>556.715.187</b>

### Toelichting tabel 5

Bovenstaande tabel nacalculatie is in mei 2024 opgesteld. De nacalculatorische totale kosten derden inclusief EGB'n bedragen € 119,5 mln. Na demping reistijd=werktijd (€ 8,6 mln.) bedragen de totale nacalculatorische kosten derden € 110,9 mln. (€ 119,5 mln. - € 8,6 mln.). De kosten zijn verbijzonderd naar 21 categorieën/producten derden met ieder een eigen nacalculatorische kostprijs. De gewogen gemiddelde kostprijs (nacalculatorisch) derden bedraagt €123,56 per uur. Dit is een stijging van 5,43% ten opzichte van de voorcalculatorische gewogen gemiddelde kostprijs derden. De EGB'n derden bedragen totaal € 9,2 mln. Voor verdere verbijzondering zie bovenstaande tabel.

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

Categorieën NVWA	kostprijs voor calculatie	Geplande productieve uren	Kosten in kostprijs	RT=WT	EGB's	Totaal kosten
Slachtkeuring bedrijven die meer slachten dan 250 GVE per kwartaal (NVWA)	€ 117,93	344.654	40.645.840	-3.331.963	0	€ 37.313.877
Slachtkeuring bedrijven die 250 GVE per kwartaal slachten of minder (NVWA)	€ 117,88	14.000	1.650.222	-150.485	0	€ 1.499.737
Aanlandkeuring diepvriesvis	€ 112,34	1.100	123.576	-13.610	0	€ 109.966
Aanlandkeuring verse vis en garnalen	€ 112,34	800	89.874	-12.373	0	€ 77.501
Exportcertificering op afstand	€ 105,36	71.936	7.578.818	-24.657	0	€ 7.554.161
Fysieke exportcertificering (dierlijke) (bij)producten	€ 114,59	87.917	10.074.256	-670.785	0	€ 9.403.471
Fysieke exportcertificering levende dieren en levende producten	€ 114,74	112.554	12.914.355	-1.279.887	0	€ 11.634.468
Import dieren en dierlijke producten	€ 118,84	173.755	20.648.373	-1.845.023	69.171	€ 18.872.520
Import hoog risico	€ 115,05	18.613	2.141.431	-146.150	1.719.809	€ 3.715.090
Inspecties en audits	€ 118,91	63.767	7.582.647	-592.388	0	€ 6.990.259
Nationaal Plan Residuen	€ 108,59	9.595	1.041.904	-63.562	4.221.749	€ 5.200.092
Overige tarieven aanvullende controles geregistreerde levensmiddelen bedrijven	€ 107,24	23.964	2.569.915	-262.625	79	€ 2.307.369
Overige tarieven aanvullende controles veehouders	€ 104,05	3.767	391.960	-56.248	0	€ 335.711
Overige tarieven laboratorium	€ 131,86	353	46.551	0	1.318.832	€ 1.365.383
Overige tarieven levende dieren en levende producten	€ 102,80	1.593	163.750	0	0	€ 163.750
Overige tarieven (dierlijke) (bij)producten	€ 109,32	3.911	427.601	0	0	€ 427.601
Laboratorium analyse plantgezondheid	€ 123,23	4.527	557.914	0	0	€ 557.914
(Her)inspecties fytosanitair en gewasbescherming	€ 120,98	8.205	992.598	-150.244	2.486	€ 844.841
Databeheer exporteisen fytosanitair	€ 115,35	16.128	1.860.391	0	14.846	€ 1.875.237
Databeheer importeisen fytosanitair	€ 443,03	3.500	1.550.598	0	102.066	€ 1.652.665
Tabak	€ 106,12	144	15.281	0	273.440	€ 288.720
Totaal	€ 117,20	964.783	€ 113.067.853	€ -8.600.000	€ 7.722.478	€ 112.190.331

## Toelichting tabel 6

Bovenstaande voorcalculatie (tabel 6) is in het najaar 2022 opgesteld.

De voorcalculatorische totale kosten derden inclusief EGB'n na demping reistijd=werktijd bedragen €112,2 mln. De kosten zijn verbijzonderd naar 21 categorieën/producten derden met ieder een eigen voorcalculatorische kostprijs. De gewogen gemiddelde kostprijs derden bedraagt € 117,20/u.

De verdeling van demping reistijd=werktijd (€8,6 mln.) over de verschillende producten is naar rato aantallen geïnventariseerde uren reistijd=werktijd per product. De EGB'n derden bedragen totaal € 7,7 mln. Voor verdere verbijzondering zie bovenstaande tabel.

De initiële opleidingskosten van de nieuwe dierenartsen en practitioners maken 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.

Volgens de Rijksbegroting werden de opbrengsten derden 2023 geraamd op € 139,0 mln. (2022; € 110,6 mln). Dit bestaat voor € 115,1 mln. uit retributies voor NVWA-werkzaamheden, € 20,3 mln. retributies voor KDS-werkzaamheden en € 3,5 mln overige baten. De forse toename begrote opbrengsten derden ten opzichte van 2022 komt doordat rekening is gehouden met het voornemen van de Ministers LNV en VWS om met ingang van 1 jan 2023 conform het regeringsbeleid kostendekkende tarieven door te berekenen. Het verschil tussen de retributies voor NVWA-werkzaamheden uit de Rijksbegroting en retributies voorcalculatie 2023 bedraagt ca € 2,9 mln (€ 115,1 mln. - €112,2 mln.). Dit verschil is veroorzaakt door voortschrijdend inzicht. De Rijksbegroting is in de tijd eerder gemaakt dan voorcalculatie retributietarieven.

## 5 Conclusie

Bij de berekende tarieven 2023 is rekening gehouden met de demping reistijd=werktijd van € 8,6 mln. Vervolgens is op basis van de uitkomsten voorcalculatie 2023 door de ministers besloten om een generieke demping niet kostendekkendheid van 42% toe te passen op de tarieven die in 2023 hoger uitvallen dan de vastgestelde tarieven 2022 na indexatie +2,9%.

Uit de totalen van tabel 7 blijkt dat € 15,6 mln. (€ 112,2 mln. - € 96,6 mln.) minder is gefactureerd aan derden dan in de voorcalculatie was opgenomen. Na aftrek van de generieke demping (incl. demping voor kleine slagers (totaal circa € 8,8 mln.) resteert een verschil van € 6,8 mln.

Verder blijkt uit de totalen van tabel 7 dat de gefactureerde omzet derden € 14,3 mln. (€96,6 mln. - € 110,9 mln) lager is dan de gerealiseerde kosten voor werkzaamheden derden. Dit is na de correctie demping reis=werktijd. Zonder rekening te houden met de demping reis=werktijd is de gefactureerde omzet € 22,9 mln. (€14,3 mln. + € 8,6 mln.) lager dan de gerealiseerde kosten voor werkzaamheden voor derden. Aangezien er minder is gefactureerd dan gepland en minder is gefactureerd dan er aan kosten is gerealiseerd 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.

Categorieën NVWA	Kosten conform voorcalculatie	Gerealiseerde kosten conform nacalculatie	Gefactureerde omzet derden
Slachtkeuring bedrijven die meer slachten dan 250 GVE per kwartaal (NVWA)	€ 37.313.877	€ 36.098.404	€ 33.795.561
Slachtkeuring bedrijven die 250 GVE per kwartaal slachten of minder (NVWA)	€ 1.499.737	€ 3.034.334	€ 350.544
Aanlandkeuring diepvriesvis	€ 109.966	€ 124.206	€ 120.234
Aanlandkeuring verse vis en garnalen	€ 77.501	€ 43.075	€ 52.103
Exportcertificering op afstand	€ 7.554.161	€ 8.258.182	€ 7.034.740
Fysieke exportcertificering (dierlijke) (bij)producten	€ 9.403.471	€ 8.756.850	€ 8.354.055
Fysieke exportcertificering levende dieren en levende producten	€ 11.634.468	€ 11.762.258	€ 9.713.907
Import dieren en dierlijke producten	€ 18.872.520	€ 16.894.711	€ 17.162.115
Import hoog risico	€ 3.715.090	€ 4.915.117	€ 4.746.882
Inspecties en audits	€ 6.990.259	€ 6.445.486	€ 3.206.505
Nationaal Plan Residuen	€ 5.200.092	€ 6.408.141	€ 5.124.295
Overige tarieven aanvullende controles geregistreerde levensmiddelen bedrijven	€ 2.307.369	€ 1.038.291	€ 1.486.034
Overige tarieven aanvullende controles veehouders	€ 335.711	€ 502.531	€ 135.013
Overige tarieven laboratorium	€ 1.365.383	€ 1.697.037	€ 1.346.946

<b>Categorieën NVWA</b>	<b>Kosten conform voorcalculatie</b>	<b>Gerealiseerde kosten conform nacalculatie</b>	<b>Gefactureerde omzet derden</b>
Overige tarieven levende dieren en levende producten	€ 163.750	€ 114.717	€ 63.924
Overige tarieven (dierlijke) (bij)producten	€ 427.601	€ 376.000	€ 156.171
Laboratorium analyse plantgezondheid	€ 557.914	€ 528.942	€ 472.622
(Her)inspecties fyto sanitair en gewasbescherming	€ 844.841	€ 845.506	€ 357.390
Databeheer exporteisen fyto sanitair	€ 1.875.237	€ 1.521.642	€ 1.387.094
Databeheer importeisen fyto sanitair	€ 1.652.665	€ 1.561.835	€ 1.362.428
Tabak	€ 288.720	€ 349	€ 147.477
<b>Totaal</b>	<b>€ 112.190.331</b>	<b>€ 110.927.617</b>	<b>€ 96.576.039</b>