

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA

Aan: Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om feitelijke bevindingen te rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals omschreven in het Plan van aanpak d.d. 22 oktober 2024 behorende bij de nadere overeenkomst met referentie 202402112.

Het doel van deze werkzaamheden is het Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur (hierna LNVN) te assisteren in het verkrijgen van inzicht in de afwikkeling van de CBb uitspraak d.d. 26 september 2023 en het bijbehorende advies van de landsadvocaat door de Nederlandse Voedsel en Warenautoriteit (hierna NVWA) op basis van de feitelijke bevindingen uit dit rapport. Daarom is dit rapport uitsluitend bedoeld voor het Ministerie van LNVN.

Verantwoordelijkheden van het Ministerie van LNVN en de NVWA

Het Ministerie van LNVN heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

De NVWA is verantwoordelijk voor afwikkeling van de CBb uitspraak en het advies van de landsadvocaat evenals de daaraan gerelateerde stukken waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden betrekking hebben.

Van het Ministerie van LNVN wordt verwacht dat hij een eigen afweging maakt van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en zijn eigen conclusies te trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met het Ministerie van LNVN en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking. Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA
Den Haag, 23 december 2024

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften die wij moeten naleven.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met het Ministerie van LNV zijn overeengekomen in het plan van aanpak d.d. 22 oktober 2024, behorende bij de Nadere Overeenkomst met referentie 202402112 behorende bij Raamovereenkomst Auditdiensten, perceel 3 d.d. 02-11-2024, uitgevoerd op de terugbetalingen CBb uitspraak.

Ten behoeve van de begrijpelijkheid van de bevindingen schetsen wij eerst de context waarbinnen wij tot deze bevindingen zijn gekomen.

Context

Op 26 september 2023 heeft het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) een uitspraak gedaan, geregistreerd onder kenmerk ECLI:NL:CBB:2023:473. Deze uitspraak stelt dat de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA) en de Kwaliteitskeuring Dierlijke Sectoren (KDS) bepaalde kostensoorten die waren meegenomen in de bepaling van de retributietarieven voor slachthuizen en exporteurs van levend vee over de periode van 1 januari 2013 tot de datum van de uitspraak ten onrechte in rekening zijn gebracht.

Naar aanleiding hiervan heeft de NVWA de landsadvocaat om advies gevraagd betreffende de uitvoering en nadere invulling van de uitspraak van het CBb. Dit advies betreft het document "20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken".

Op basis van dit advies hebben de NVWA en KDS geanalyseerd op welke grootboekrekeningen van de NVWA en KDS de betreffende kostensoorten zijn geboekt. Van deze grootboekrekeningen mogen, in lijn met de uitspraak van het CBb, de saldi niet worden doorbelast. Deze analyse heeft geleid tot een lijst met uit te sluiten kosten op grootboekrekeningniveau, die is opgenomen in het bestand "Overzicht gevolgen uitspraken CBb voor NVWA- en KDS-kostenposten" en die is afgestemd met de landsadvocaat. Deze lijst is met de ondertekening van de nota door de Secretaris Generaal van het Ministerie van LNV op 23 mei 2024 vastgesteld.

In bijlage 1 bij dit rapport is zowel een overzicht opgenomen van de uit te sluiten kosten op kostensoortniveau zoals benoemd door het CBb als een overzicht van de uit te sluiten kosten op grootboekrekeningniveau op basis van het advies van de landsadvocaat.

De NVWA heeft ons geïnformeerd dat naar aanleiding van het advies van de landsadvocaat de NVWA twee correctieve acties heeft ondernomen:

- 1 Correcties over de facturen met werkzaamheden tot 26 september 2023 (waartegen beroep en/of bezwaar is ingediend), waarop de uitspraak van het CBb d.d. 26 september 2023 betrekking had.

Voorafgaand aan de uitspraak heeft de NVWA diverse bezwaren ontvangen van slachthuizen en exporteurs van levend vee op de in rekening gebrachte tarieven. Deze bezwaren refereerden aan facturen met werkzaamheden gedateerd van 1 januari 2013 tot 26 september 2023. Op basis van het advies van de landsadvocaat heeft de NVWA correctiepercentages berekend voor de tarieven die zijn gehanteerd over de jaren 2013 tot en met 2023, op basis van een methodiek, zoals aanbevolen door de landsadvocaat. De betreffende berekeningen zijn uitgevoerd in het bestand "Duiding uitspraak CBb cf. advies LA-def". Op basis van deze berekeningen heeft de NVWA een besluit op elk van de bezwaren (Besluit op Bezwaar (BOB)) genomen en dit per brief kenbaar gemaakt aan de bezwaarmakers. Elke BOB bevat een bijlage met een overzicht van alle facturen en de correctiebedragen, inclusief wettelijke rente. De BOB's die ervoor in aanmerking kwamen, hebben vervolgens geleid tot betaling van correcties.

- 2 Correcties over de facturen met werkzaamheden in de periode vanaf 26 september 2023 tot 1 juli 2024.

Alle facturen, met werkzaamheden vanaf 26 september 2023 tot 1 juli 2024, zijn initieel gefactureerd met een tarief, dat is bepaald zonder inachtneming van de CBb uitspraak. De NVWA en KDS hebben in 2024 nieuwe tarieven berekend, met inachtneming van de CBb uitspraken. De NVWA berekent haar tarieven met behulp van de rekentool in "Costperform". KDS heeft haar nieuwe tarieven gecommuniceerd aan de NVWA in een brief met kenmerk: 240513-KDS-005. De nieuwe tarieven, met inachtneming van de CBb uitspraak, en oude tarieven zoals online gepubliceerd per 1 juli 2024 (en gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 25 juni 2024) staan in de bestanden "NVWA-tarieven was-wordt lijst 26 september 2023" en "nvwa-tarieven-was-wordt-lijst-1-juli-2024", zoals online gepubliceerd op de NVWA website. De NVWA heeft na 1 juli 2024 correctiebedragen, inclusief wettelijke rente, berekend voor alle facturen met werkzaamheden in de periode vanaf 26 september 2023 tot 1 juli 2024 door het verschil in oud tarief en nieuw tarief te vermenigvuldigen met het aantal eenheden van de gefactureerde werkzaamheden. De correctiebedragen zijn gecommuniceerd in een correctiefactuur per relatie en vervolgens uitbetaald door de NVWA in November 2024. De werkzaamheden zoals weergegeven onder punt II hieronder hebben betrekking op deze correctieve actie.

Om inzicht te krijgen in de uitvoering van bovenstaande werkzaamheden heeft LVVN ons gevraagd overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Deze werkzaamheden en de bijbehorende bevindingen hebben wij hieronder beschreven. De werkzaamheden en bevindingen zijn als volgt gestructureerd:

- I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS.
- II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december 2023 en over 2024.
- III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen (om vast te stellen dat correctiefacturen die onderdeel vormen van de deelwaarneming zijn gebaseerd op de correctiepercentages en retributietarieven die door de NVWA zijn bepaald naar aanleiding van de uitspraak van het CBb).

In onze werkzaamheden ten aanzien van de berekening van de correctiepercentages zoals genoemd onder I volgen wij de systematiek zoals door NVWA resp. KDS is gehanteerd (deze systematiek is opgenomen in het advies van de landsadvocaat onder hoofdstuk 5)

NVWA 2020 t/m 2023:

- voor deze jaren zijn de getallen gebruikt zoals opgenomen in de bestanden met onderbouwing van retributietarieven. Deze onderbouwing van retributietarieven is openbaar.

NVWA 2013 - 2019:

- indien de kostensoort is opgenomen in de begrotingscijfers bestanden in de jaren 2013-2019, zijn de getallen conform de begroting gehanteerd. (Dit is het geval voor rekening 48010: Dotatie overige voorzieningen);
- indien de kostensoort niet is opgenomen in de begrotingscijfers in de jaren 2013-2019, is het correctiepercentage vastgesteld aan de hand van het hoogste correctiepercentage van die kostensoort in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor die jaren, met uitzondering van:
 - a) Grootboekrekeningen 44625 - WKR VR 7641 Representatiekosten e.d. medewerkers en 44200 - Werving- en Selectiekosten: Voor deze grootboekrekeningen is het correctiepercentage vastgesteld aan de hand van het tweede hoogste correctiepercentage van die kostensoort in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor die jaren.
 - b) Kosten soorten die ook niet zijn opgenomen in de begroting 2020-2024: het correctiepercentage wordt berekend op basis van de specificatie van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening).

Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

*Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA
Den Haag, 23 december 2024*

- c) De kostenpost afschrijvingskosten grond en gebouwen: Er wordt gerekend met het voorcalculatorische bedrag van deze kostensoort (2022: EUR 161.867) resp. het laagste bedrag van de totale voorcalculatorische kosten voor derden (2014: EUR 72.841.935).
- d) De overige bijzondere lasten met grootboekrekeningnummer 49020: deze zijn uitgesloten voor het berekenen van het correctiepercentage per jaar;

KDS

- Voor KDS zijn de cijfers gehanteerd zoals opgenomen in de specificatie van kostensoorten zoals verstrekt door KDS aan NVWA op 5 januari 2024.

Bevindingen

Hieronder zijn onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen. Zie bijlage 2 voor een toelichting op de bevindingen door de NVWA.

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
I.1	De accountant stelt vast dat de kostensoorten die niet meer in rekening mogen worden gebracht door NVWA en KDS, zoals opgenomen in de uitspraak van het CBb van 26 september 2023 (Onder artikel 12: "Conclusie en finale geschilbeslechting" in uitspraak: ECLI:NL:CBB:2023:473), zijn opgenomen in het advies van de landsadvocaat d.d. 22 december 2023 (bestand: "20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken" inclusief bijlage "Overzicht gevolgen uitspraken CBb voor NVWA- en KDS-kostenposten").	Algemeen Wij hebben vastgesteld dat het advies van de landsadvocaat d.d. 22 december 2023 geen bijlage omvat. In plaats daarvan hebben wij het volgende vastgesteld: — De landsadvocaat heeft geadviseerd "om op basis van de uitspraken van 26 september jl. integraal te beoordelen welke kosten wel/niet mogen worden doorberekend. Dit vergt een nadere analyse [note KPMG: per grootboekrekening] door de NVWA. Aan de hand van die analyse kan worden vastgesteld welke kosten [note KPMG: grootboekrekeningen] vergelijkbaar zijn met de kosten die volgens het CBb niet mochten worden doorberekend." De landsadvocaat heeft overeenkomstig voor de kosten van KDS geadviseerd: "Voor KDS-werkzaamheden wordt een vergelijkbare analyse uitgevoerd." — NVWA heeft op basis hiervan een overzicht gemaakt met kostengrootboekrekeningen en geanalyseerd welke kosten vergelijkbaar zijn met de kosten die volgens het CBb niet mochten worden doorberekend. KDS heeft dit ook gedaan. — Bedoelde analyses op grootboekrekening niveau zijn op 25 en 26 januari 2024 per mail afgestemd met een medewerker van de landsadvocaat met als onderwerp: Overzicht NVWA.docx [PRDF-11014918]. — Op 26 januari 2024 heeft de medewerker van de landsadvocaat per mail akkoord gegeven op de uitkomsten van de analyses op grootboekrekeningniveau.

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS	
#	Specifieke werkzaamheden
	Bevindingen — Hierna refereren we aan deze uitkomsten als 'lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen'. Zie bijlage 1 voor de kostensoorten die uitgesloten moeten worden volgens de CBb en de uit te sluiten grootboekrekeningen die zijn afgestemd met de landsadvocaat. NVWA We hebben vastgesteld dat de kostensoorten die niet meer in rekening mogen worden gebracht door de NVWA, conform de CBb uitspraak d.d. 26 september 2023, zijn opgenomen in de "lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen". We hebben tevens vastgesteld dat de lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen met de landsadvocaat is afgestemd. KDS We hebben vastgesteld dat de kostensoorten die niet meer in rekening mogen worden gebracht door KDS, conform de CBb uitspraak d.d. 26 september 2023, zijn opgenomen in de "lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen" met uitzondering van: — De uit te sluiten kostensoort "Emolumenten" zoals genoemd in de CBb uitspraak staat niet in de "lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen". Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop. We hebben tevens vastgesteld dat de lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen met de landsadvocaat is afgestemd.

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
I.2	De accountant stelt vast dat de kostensoorten die niet meer in rekening mogen worden gebracht zoals opgenomen in het advies van de landsadvocaat d.d. 22 december 2023 (bestand: "20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken" inclusief bijlage "Overzicht gevolgen uitspraken CBb voor NVWA- en KDS-kostenposten"), zijn opgenomen in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcfmadviesLA-def") voor NVWA en KDS.	NVWA Wij hebben vastgesteld dat alle kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening)¹ die niet meer in rekening mogen worden gebracht zoals beschreven in de "lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen" ook worden beschreven in de berekening van de correctiepercentages zoals opgenomen in bestand "Duiding uitspraak CBbcfmadviesLA-def" KDS Wij hebben vastgesteld dat alle kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) die niet meer in rekening mogen worden gebracht zoals beschreven in de "lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen" ook worden beschreven in de berekening van de correctiepercentages zoals opgenomen in het bestand "Duiding uitspraak CBbcfmadviesLA-def", met uitzondering van: - De grootboekrekening 49999 - Salariskosten RVU. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.

¹ Met de aanduiding "kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening)" willen wij benadrukken dat voor de bepaling van de kostensoorten wij uitgegaan zijn van de omschrijving van grootboekrekeningen en geen toetsing hebben gedaan met onderliggende stukken zoals facturen.

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
I.3	De accountant stelt voor de jaren 2013 tot en met 2023 vast dat de bedragen die per kostensoort zijn gebruikt in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") overeenkomen met de bedragen, zoals opgenomen in de onderbouwende documentatie per jaar voor NVWA en KDS, zoals hieronder nader gespecificeerd: a) NVWA i) De accountant stelt voor de jaren 2020 t/m 2023 vast dat de bedragen die per kostensoort zijn gebruikt in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") overeenkomen met de getallen zoals opgenomen in de onderbouwning van	- De grootboekrekening 46013 – Wervingskosten. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop. De procedure zoals beschreven onder punt I.3 is nader uitgewerkt in meerdere stappen zoals onder a) en b) in de kolom specifieke werkzaamheden uiteengezet en de bevindingen zijn hierna per stap opgenomen. a.i NVWA 2020 t/m 2023 Wij hebben vastgesteld dat voor de jaren 2020 tot en met 2023 de bedragen die per kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) zijn gebruikt in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") overeenkomen met de bedragen, zoals opgenomen in de onderbouwning van retributietarieven bestanden: "(Concept) Onderbouwning retributietarieven NVWA <Jaartal>".

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	retributietarieven bestanden: "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>".	

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	a.ii) 2013-2019: De accountant stelt per kostensoort vast dat de gehanteerde methodiek (voor het bepalen van de correctiepercentages over de jaren 2013-2019 bij NVWA (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLAdef") overeenkomt met en is toegepast conform onderstaande werkwijze: a.ii.(1) Indien de gedetailleerde kostensoort is opgenomen in de begrotingscijfers bestanden in de jaren 2013-2019 "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"), dan wordt het getal van die betreffende kostensoort conform begroting gehanteerd. (Noot NVWA: Dit is het geval voor rekening 48010: Dotatie overige voorzieningen).	a.ii (1) NVWA 2013 - 2019: We hebben vastgesteld dat, indien de gedetailleerde kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) is opgenomen in de begrotingscijfers bestanden in de jaren 2013-2019 "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"), het getal van die betreffende kostensoort conform begroting wordt gehanteerd. (Dit is het geval voor rekening 48010: Dotatie overige voorzieningen).

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	a.ii.(2) Indien de gedetailleerde kostensoort niet is opgenomen in de begrotingscijfers in de jaren 2013-2019 dan wordt het correctiepercentage vastgesteld aan de hand van het hoogste correctiepercentage van die kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor de jaren 2020 tot en met 2024 (Zoals opgenomen in "(Concept) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"), met uitzondering van: (Zoals opgenomen in "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"), met uitzondering van: Grootboekrekeningen 44625 - WKR VR 7641 Representatiekosten e.d. medewerkers en 44200 - Werving- en Selectiekosten: Voor deze grootboekrekeningen is het correctiepercentage vastgesteld aan de hand van het tweede hoogste correctiepercentage van die kostensoort in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor de jaren 2020 tot en met 2024 (Zoals opgenomen in "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"). Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.	a.ii (2) NVWA 2013 - 2019 Wij hebben vastgesteld dat, indien de gedetailleerde kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) niet is opgenomen in de begrotingscijfers in de jaren 2013-2019, het correctiepercentage wordt vastgesteld aan de hand van het hoogste correctiepercentage van die kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor de jaren 2020 tot en met 2024 (Zoals opgenomen in "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"), met uitzondering van: Grootboekrekeningen 44625 - WKR VR 7641 Representatiekosten e.d. medewerkers en 44200 - Werving- en Selectiekosten: Voor deze grootboekrekeningen is het correctiepercentage vastgesteld aan de hand van het tweede hoogste correctiepercentage van die kostensoort in de jaren 2020 tot en met 2024 zoals die blijkt uit de begroting voor de jaren 2020 tot en met 2024 (Zoals opgenomen in "(Concept) (Aanvulling) Onderbouwing retributietarieven NVWA <Jaartal>"). Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.
	a.ii.2.(a) Indien kostensoorten niet zijn opgenomen in de begroting 2020-2024, wordt het correctiepercentage berekend op basis van de specificatie van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening), zoals opgenomen in bestand ("Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") waarvan het totaalbedrag van kosten aansluit op de	a.ii.2. (a) NVWA 2013 - 2019 Wij hebben vastgesteld dat, indien kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) niet zijn opgenomen in de begroting 2020-2024 en ook niet vallen onder de werkzaamheden onder 1.3.a.ii.2.b en c), het correctiepercentage berekend wordt op basis van de specificatie van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening), zoals opgenomen in bestand ("Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") waarvan het

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	jaarrekening in betreffend jaar, afgerond op duizendtallen.	totaalbedrag van kosten aansluit op de jaarrekening in betreffend jaar, afgerond op duizendtallen, met uitzondering van de volgende bevindingen: Het totaalbedrag van de kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening), die zijn opgenomen in de specificatie t.a.v. de berekening van de correctiepercentages voor de jaren 2015 resp. 2022 sluiten niet aan met het totaalbedrag van die kostensoorten in de jaarrekeningen van 2015 resp. 2022: — 2015: Het in de berekening van het correctiepercentage meegenomen totaalbedrag van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) voor 2015 is EUR 90.000 hoger dan het totaalbedrag van die kostensoorten in de jaarrekening. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop. — 2022: Het in de berekening van het correctiepercentage meegenomen totaalbedrag van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) voor 2022 is EUR 10.000 lager dan het totaalbedrag van die kostensoorten in de jaarrekening. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	a.ii.2.(b) Bij de kostenpost afschrijvingskosten grond en gebouwen wordt uitgegaan van het hoogste voorcalculatorisch bedrag van deze kostensoort (2022: 161.867 EUR) resp. het laagste bedrag van de totale voorcalculatorische kosten voor derden (2014: 72.841.935), (noot NVWA: met de reden dat na 2020 niet meer is afgeschreven op dienstauto's en er op deze manier zeker van te zijn dat niemand nadeel hieraan ondervindt).	a.ii.2. (b) NVWA 2013 - 2019 Wij hebben vastgesteld dat bij de kostenpost "afschrijvingskosten grond en gebouwen" de gehanteerde methodiek (voor het bepalen van de correctiepercentages over de jaren 2013-2019 bij NVWA (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLAdef") overeenkomt met en is toegepast conform de werkwijze waarbij wordt uitgegaan van het hoogste voorcalculatorische bedrag van deze kostensoort (2022: 161.867 EUR) resp. het laagste bedrag van de totale voorcalculatorische kosten voor derden (2014: 72.841.935).

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	a.ii.2.(c) De overige bijzondere lasten met rekeningnummer 49020 worden uitgesloten voor het berekenen van het correctiepercentage per jaar. (Noot NVWA: Deze kosten hebben betrekking op BTW en bijdrage niet kostendekkende tarieven. Deze kosten zijn nooit onderdeel geweest van de retributietarieven).	a.ii.2. (c) NVWA 2013 - 2019 Wij hebben vastgesteld dat de overige bijzondere lasten met rekeningnummer 49020 zijn uitgesloten voor het berekenen van het correctiepercentage per jaar.
	b) KDS i) 2013 t/m 2022: De specificatie van kostensoorten (zoals opgenomen in bestand: "Brugstaat 2013-2024 v NVWA 20240105" verstrekt door KDS aan NVWA op 5 januari 2024). Tevens stelt de accountant vast dat het totaal van de specificatie naar kostensoorten van KDS aansluit met de betreffende	b.i) KDS 2013 t/m 2022 Wij hebben voor de jaren 2013 tot en met 2022 vastgesteld dat de bedragen die per kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) zijn gebruikt in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") overeenkomen met de bedragen, zoals opgenomen in de specificatie van kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) (zoals opgenomen in bestand: "Brugstaat 2013-2024 v NVWA 20240105" verstrekt door KDS aan NVWA op 5 januari 2024).

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	jaarrekening van KDS, afgerond op duizendtallen.	Wij hebben tevens vastgesteld dat voor de jaren 2013-2022 het totaal van de specificatie naar kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) van KDS aansluit met de betreffende jaarrekening van KDS, afgerond op duizendtallen, met uitzondering van de volgende bevindingen: — De lasten in de jaarrekening 2013 zijn in totaal EUR 24.000 hoger dan de specificatie zoals opgenomen in het bestand "Brugstaat 2013-2024 v NVWA 20240105". Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop. — De totaalbedragen in de jaarrekeningen 2021 en 2022 zijn, afgerond op duizendtallen, respectievelijk EUR 1.000 en EUR 2.000 hoger dan het totaalbedrag aan kostensoorten zoals opgenomen in de specificatie.
	b.ii) 2023: De specificatie van kostensoorten (zoals opgenomen in bestand: "Brugstaat 2013-2024 v NVWA 20240105" verstrekt door KDS aan NVWA op 5-1-2024). Tevens stelt de accountant vast dat het totaal van de specificatie naar kostensoorten van KDS aansluit met de, door de NVWA, goedgekeurde begroting 2023 van KDS (kenmerk: 220823-KDS-010).	b.ii) KDS 2023 Wij hebben voor het jaar 2023 vastgesteld dat de bedragen die per kostensoort (gespecificeerd naar grootboekrekening) zijn gebruikt in de berekening van het correctiepercentage per periode (in het bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") overeenkomen met de bedragen, zoals opgenomen in de specificatie van kostensoorten (zoals opgenomen in bestand: "Brugstaat 2013-2024 v NVWA 20240105" verstrekt door KDS aan NVWA op 5 januari 2024). Wij hebben tevens vastgesteld dat voor het jaartal 2023 de door de NVWA goedgekeurde begroting 2023 van KDS (kenmerk: 220823-KDS-010) EUR 1.000 hoger is dan het totaal van de specificatie naar kostensoorten van KDS.
I.4	De accountant stelt de rekenkundige juistheid vast, bij de berekening van correctiepercentages bij NVWA	NVWA Wij hebben vastgesteld dat de door de NVWA berekende correctie percentages voor NVWA (zoals opgenomen in bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") aansluiten

I. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de toegepaste correctiepercentages, per periode tussen 1 januari 2013 en 31 december 2023 door de NVWA en KDS		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	gebaseerd op specificatie van cijfers zoals genoemd onder punt I.3, door het bedrag per kostensoort per jaar te delen door de totale kosten per jaar, vóór correctie en te vermenigvuldigen met 100, en bij KDS door de totale uitgesloten kosten te delen door de som der bedrijfslasten en te vermenigvuldigen met 100, en vervolgens de percentages per kostensoort per jaar op te tellen tot het correctiepercentage per periode en dit percentage te vergelijken met het door de NVWA berekende percentage voor NVWA en KDS (zoals opgenomen in bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def").	met de door ons uitgevoerde herberekeningen conform de onder punt I.4 vermelde methode, met uitzondering van de volgende bevinding: De NVWA heeft de saldi van de grootboekrekeningen , zoals bedoeld onder punt a.ii.2.(a) vermenigvuldigd met 0,3 voor het berekenen van het correctiepercentage. Dit is volgens de NVWA omdat zij 30% van de kostenposten (gespecificeerd naar grootboekrekening) toerekent aan derden, terwijl in de werkelijkheid het percentage dat volgens de NVWA toe te rekenen is lager ligt. Wij hebben, door middel van inspectie van bestand: "20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken"), paragraaf 5.3.11, vastgesteld dat de landsadvocaat concludeert dat "met deze methodiek zo goed als mogelijk uitvoering wordt gegeven aan de uitspraken van het CBb". KDS Wij hebben vastgesteld dat de door de NVWA berekende correctiepercentages voor KDS (zoals opgenomen in bestand "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def") aansluiten met de door ons uitgevoerde herberekeningen conform de hiernaast vermelde methode.

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
II.1a)	NVWA: De accountant stelt, door middel van het “herhalen” van de berekening van de retributietarieven in de applicatie Costperform van de NVWA, voor de gecorrigeerde retributietarieven over 2024 vast dat: In de berekening van de gecorrigeerde retributietarieven over 2024 voor de NVWA in Costperform de kostensoorten zijn uitgesloten zoals genoemd in het advies van de landsadvocaat (bestand: “20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken” inclusief bijlage “Overzicht gevolgen uitspraken CBb voor NVWA- en KDS-kostenposten”) op basis van de output (in het bijzijn van de accountant uitgedraaid) uit Costperform (zoals opgenomen in bestand: “Rapport analyse uitgesloten kosten naar producten VC 2024 scenario CBB per 1 juli incl ecert”).	Wij hebben door middel van het “herhalen” van de berekening van retributietarieven in de applicatie Costperform van de NVWA, per 1 juli 2024 vastgesteld dat in de berekening van de retributietarieven per 1 juli 2024 voor de NVWA in Costperform de kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) zijn uitgesloten zoals genoemd in het advies van de landsadvocaat (op basis van de lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen (zie toelichting hierop onder de bevindingen voor punt I.1)) op basis van de output (in het bijzijn van de accountant uitgedraaid) uit Costperform (zoals opgenomen in bestand: “Rapport analyse uitgesloten kosten naar producten VC 2024 scenario CBB per 1 juli incl ecert”). Wij hebben tevens vastgesteld dat, aanvullend op de uitgesloten kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) zoals opgenomen in de lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen (zie toelichting hierop onder de bevindingen voor punt I.1)), de grootboekrekening 48000 – Dotatie voorziening debiteuren (Totaal EUR 550.000) staat opgenomen als uitgesloten kostensoort in de berekening van Costperform. Het uitsluiten van de kostensoort – Dotatie voorziening debiteuren (Totaal EUR 550.000) – werkt verlagend op de berekening van tarieven en resulteert daarom in een hogere teruggave over de periode 1 januari 2024 tot 1 juli 2024 voor sectorpartijen.

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
II.1b)	NVWA: De accountant stelt, door middel van het “herhalen” van de berekening van de retributietarieven in het applicatie systeem Costperform van de NVWA, , voor de gecorrigeerde retributietarieven over 2024, vast dat: De bedragen van de kostensoorten die als “input” gelden voor de berekening van de gecorrigeerde retributietarieven over 2024 in de applicatie Costperform van de NVWA (zoals opgenomen in het outputbestand van Costperform genaamd “Retributietarievenlijst 2024 cbb_toetsing” (in het bijzijn van de accountant uitgedraaid)), overeenstemmen met de bedragen van opgenomen kostensoorten in de begrotingscijfers zoals opgenomen in de financiële database (bestand: “FD_data_VC2024_20230809-CostPerform”), die bestaan uit het totaal van de goedgekeurde	Wij hebben door middel van het “herhalen” van de berekening van retributietarieven in het applicatiesysteem Costperform van de NVWA, per 1 juli 2024 vastgesteld dat: de bedragen van de kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) die als “input” gelden voor de berekening van de retributietarieven per 1 Juli 2024 in de applicatie Costperform van de NVWA, (zoals opgenomen in het outputbestand van Costperform genaamd “Retributietarievenlijst 2024 cbb_toetsing” (in het bijzijn van de accountant uitgedraaid) in totaal EUR 400.000 lager is dan de begrotingscijfers zoals opgenomen in de financiële database (bestand: “FD_data_VC2024_20230809- CostPerform”. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	begrotingscijfers per 16 juni 2023 (Afgerond totaal van EUR 597.641.000), zoals opgenomen in de rijksbegroting (https://www.rijksfinancien.nl/memorieu-van-toelichting/2024/OWB/XIV/onderdeel/2105733) plus de mutaties die na 16 juni 2023 zijn doorgevoerd bij elkaar opgeteld een bedrag van EUR 606.569.574.	
II.1c)	NVWA: De accountant stelt, door middel van het “herhalen” van de berekening van de gecorrigeerde retributietarieven over 2024 in de applicatie Costperform van de NVWA, , vast dat: De gecorrigeerde berekeningstarieven over 2024 (zoals opgenomen in het outputbestand van Costperform genaamd “Retributietarievenlijst 2024 cbb_toetsing”), maximaal het tarief is zoals gepubliceerd op de website van	Wij verwijzen in de uitgevoerde werkzaamheden, zoals vermeld onder punt II.1c, naar de tarieven zoals gepubliceerd op de website van de NVWA (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (NVWA) 2024). Deze tarieven hebben alleen betrekking op slachthuizen. Bij de uitvoering van deze werkstap hebben wij gebruik gemaakt van het bestand “nvwatarievenwaswordtlijst1juli2024”, zoals gepubliceerd op de NVWA website. Deze omvatte alle tarieven die de NVWA doorbelast aan derden. Wij hebben door middel van het “herhalen” van de berekening van retributietarieven in de applicatie Costperform van de NVWA, per 1 juli 2024 vastgesteld dat: de berekeningstarieven per 1 juli 2024 (zoals opgenomen in het outputbestand van Costperform genaamd “Retributietarievenlijst 2024 cbb_toetsing”) maximaal het tarief zijn

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	de NVWA (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (NVWA) 2024)	zoals gepubliceerd op de website van de NVWA, in het bestand “nvwa-tarieven-was- wordt-lijst-1-juli-2024”.
II.2.1	KDS: De accountant stelt vast dat: De kostensoorten die volgens de brief, zoals verstuurd door KDS aan de NVWA, zijn uitgesloten van doorberekening, overeenstemmen met de kostensoorten (zoals genoemd in het advies van de landsadvocaat bestand: “20231222 Advies uitvoering CBb uitspraken” inclusief bijlage “Overzicht gevolgen uitspraken CBb voor NVWA- en KDS-kostenposten”).	Wij hebben vastgesteld dat de kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) die volgens de brief, zoals verstuurd door de KDS aan de NVWA, zijn uitgesloten van doorberekening, overeenstemmen met de kostensoorten (gespecificeerd naar grootboekrekening) zoals genoemd in het advies van de landsadvocaat op basis van de lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen (zie toelichting hierop onder de bevindingen voor punt I.1).
II.2.2	KDS: De accountant stelt vast dat: De retributietarieven van KDS zoals opgenomen in de brief verstuurd door de KDS en goedgekeurd door de	Wij verwijzen in onze werkzaamheden zoals opgenomen onder punt II.2.2 naar de tarieven zoals gepubliceerd op de website van de NVWA (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (NVWA) 2024). Deze tarieven hebben alleen betrekking op slachthuizen. Bij de uitvoering van deze werkstap hebben wij gebruik gemaakt van het

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	NVWA (Kenmerk: 240513-KDS-005), maximaal het tarief is zoals gepubliceerd op de NVWA-website (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (KDS) 2024)	bestand "nvwa-tarieven-was-wordt-lijst-1-juli-2024", zoals gepubliceerd op de NVWA website. Deze omvatten alle tarieven die NVWA doorbelast aan derden. Wij hebben vastgesteld dat de retributietarieven van KDS zoals opgenomen in de brief verstuurd door de KDS en goedgekeurd door de NVWA (Kenmerk: 240513-KDS-005), maximaal het tarief zijn zoals gepubliceerd op de NVWA-website in het bestand "nvwa-tarieven-was-wordt-lijst-1-juli-2024" ., geldend per 1 Juli 2024.
II.3.1	De accountant stelt vast dat de gecorrigeerde retributietarieven voor NVWA en KDS vanaf 26 september 2023 t/m 31 december 2023, zoals opgenomen in het bestand "NVWA-tarieven was-wordt lijst 26 september 2023", onder kolom "2023 CBb", die gepubliceerd is op de NVWA website, overeenkomen met de volgende herberekeningswijze: De oude tarieven , onder de kolom "2023" vermenigvuldigen met het correctiepercentage in 2023, van	Wij hebben vastgesteld dat de gecorrigeerde retributietarieven voor NVWA en KDS vanaf 26 september 2023 t/m 31 december 2023, zoals opgenomen in het bestand "NVWA-tarieven was-wordt lijst 26 september 2023", onder kolom 2023 CBb, die gepubliceerd is op de NVWA website, overeenkomen met de herberekening zoals benoemd onder stap II.3.1.

II. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot de geldende retributietarieven met inachtneming van de CBb uitspraak zoals gehanteerd door de NVWA en KDS over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december en over 2024.		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	NVWA en KDS, zoals vastgesteld onder stap I.	

III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
III.1	De accountant selecteert twee aselechte deelwaarnemingen van respectievelijk 15 en 10 selecties op onderstaande populatie: a) Beslissingen op bezwaar (BOB) op debiteurniveau (uit Excel bestand “Bob gegevens 20240531”), met een totaalbedrag aan correcties van EUR 10.967.249,27 (15 selecties). i. De accountant selecteert per geselecteerde beslissing op bezwaar 1 factuur zoals opgenomen in de bijlage	Wij hebben een aselechte deelwaarneming uitgevoerd op 15 Beslissingen op bezwaar (BOB) op debiteurniveau (uit Excel bestand “Bob gegevens 20240531”), met een totaalbedrag aan correcties van EUR 10.967.249,27). Wij hebben per geselecteerde beslissing op bezwaar 1 factuur geselecteerd (en vervolgens opgevraagd) zoals opgenomen in de bijlage van de betreffende beslissing op bezwaar, inclusief detailspecificatie waarin de facturen zijn uitsplitst op werkbon niveau en waaruit mogelijke eerdere correcties blijken.

Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA

Den Haag, 23 december 2024

III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	van betreffende beslissing op bezwaar, inclusief detailspecificatie waarin de facturen zijn uitsplitst op werkbon niveau en waaruit mogelijke eerdere correcties blijken. b). Correctiefacturen met werkzaamheden in de periode 26 september 2023 t/m 30 juni 2024. Dit betreffen de correcties op facturen met uitgevoerde werkzaamheden na de uitspraak van 26 september 2023, die ongeacht bezwaar, gecorrigeerd moeten worden op basis van de CBb uitspraak (10 selecties). i. De accountant selecteert 10 facturen.	— Wij hebben een aselechte deelwaarneming uitgevoerd op 10 correctiefacturen in de periode 26 september 2023 t/m 30 juni 2024 met uitgevoerde werkzaamheden na de uitspraak van 26-9-2023, die ongeacht bezwaar, gecorrigeerd moeten worden op basis van de CBb uitspraak (uit Excel bestand: "Terugbetalingen_robot_groterdan18"), met een totaalbedrag aan correcties van EUR 2.024.528,60. Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop. Per geselecteerde correctiefactuur hebben wij 1 factuur zoals opgenomen in de specificatie van de correctiefactuur, inclusief detailspecificatie opgevraagd waarin de facturen gespecificeerd zijn op werkbon niveau en waaruit mogelijke eerdere correcties blijken.
III.2	Indien het een correctie van een factuur betreft over de periode 1 januari 2013 tot 26 september 2023 stelt de accountant vast dat het toegepaste correctiepercentage overeenkomt met het correctiepercentage van de betreffende periode (zoals opgenomen in	Wij hebben van de 15 geselecteerde facturen, voortkomend uit de aselechte deelwaarneming uitgevoerd op 15 Beslissingen op bezwaar (BOB) op debiteurniveau (uit Excel bestand "Bob gegevens 20240531"), met een totaalbedrag aan correcties van EUR 10.967.249,27, over de periode 1 januari 2013 tot en met 31 december 2023, vastgesteld dat het toegepaste correctiepercentage overeenkomt met het correctiepercentage van de betreffende periode (zoals opgenomen in "Duiding uitspraak CBbcbmadviesLA-def").

III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
III.3	Indien het een correctie van een factuur betreft over de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 30 juni 2024, stelt de accountant vast dat het nieuwe toegepaste retributietarief overeenkomt met: a. de gecorrigeerde tarieven geldend voor de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december 2023 zoals bedoeld onder punt II.3 indien de gefactureerde werkzaamheden betrekking hadden op deze periode; b. de gecorrigeerde tarieven geldend voor de periode vanaf 1 januari 2024 tot en met 30 juni 2024 zoals bedoeld onder punt II.1c (NVWA) en onder punt II.2.2 (KDS).	Wij hebben van de 10 geselecteerde facturen (uit Excel bestand: "Terugbetalingen_robot_groterdan18"), met een totaalbedrag aan correcties van EUR 2.024.528,60) vastgesteld dat dat het nieuwe toegepaste retributietarief overeenkomt met: a. de gecorrigeerde tarieven geldend voor de periode vanaf 26 september 2023 tot en met 31 december 2023 zoals bedoeld onder punt II.3 indien de gefactureerde werkzaamheden betrekking hadden op deze periode; b. de gecorrigeerde tarieven geldend voor de periode vanaf 1 januari 2024 tot en met 30 juni 2024 zoals bedoeld onder punt II.1c (NVWA) en onder punt II.2.2 (KDS) met uitzondering van de volgende bevindingen: - De retributiecategorieën zoals benoemd in de facturen sluiten qua naamgeving niet aan met de retributiecategorieën zoals gepubliceerd op de NVWA website. Voor de aansluiting zoals genoemd in de procedure, hebben wij gebruik gemaakt van de vertaling van de benaming van de retributiecategorieën, zoals opgenomen in de toelichting van de NVWA in bijlage 2. - Op een van de geselecteerde facturen wordt een oud tarief per eenheid benoemd van EUR 0,00157 voor de retributiecategorie "PV Keuring residucontrole". Dit wijkt af van de genoemde prijs per eenheid die is gepubliceerd in het bestand "NVWA-tarieven was-woordt lijst 26 september

III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
		2023", zijnde: EUR 1,57 per ton geslacht gewicht i.v.m. de residuencontroles (slachterijen). Zie bijlage 2 voor een toelichting van de NVWA hierop.
III.4	De accountant stelt vast dat de wettelijke rente die is toegepast overeenkomt met de wettelijk vastgestelde rente, waarbij het percentage van handelstransacties van toepassing is (zoals ontvangen van DNB per mail op 12-3-2024 inclusief bijlage van excelbestand "(11-03-24)_Wettelijke_rente_handelstransacties vanaf 2013") en is berekend over de periode tussen de betaaldatum van de oorspronkelijke factuur en datum uitbetaling van de correctie, zoals opgenomen in de betreffende beslissing op bezwaar.	Wij verwijzen in het plan van aanpak naar de mail van DNB op 12-3-2024 inclusief bijlage van excelbestand "(11-03-24)_Wettelijke_rente_handelstransacties vanaf 2013". Wij hebben bij de uitvoering van de werkstap de wettelijke rente zelf berekend aan de hand van de online publicatietool (zoals ook gehanteerd door de NVWA): https://schuldinfo.nl/rente/. Wij hebben de wettelijke rente berekend op beide deelwaarnemingen, zoals benoemd in punt III.1.a en III.1.b. Wij hebben van de 15 geselecteerde facturen, zoals benoemd in punt III.1.a, vastgesteld dat de wettelijke rente die is toegepast overeenkomt met de wettelijk vastgestelde rente, waarbij het percentage van handelstransacties van toepassing is, zoals herberekend met publicatietool https://schuldinfo.nl/rente/ en is berekend over de periode tussen de betaaldatum van de oorspronkelijke factuur en datum uitbetaling van de correctie, zoals opgenomen in de betreffende beslissing op bezwaar. Wij hebben van de 10 geselecteerde facturen, zoals benoemd in punt III.1.b, vastgesteld dat de wettelijke rente die is toegepast overeenkomt met de wettelijk vastgestelde rente, waarbij het percentage van handelstransacties van toepassing is, zoals herberekend met publicatietool https://schuldinfo.nl/rente/ en is berekend over de periode tussen de betaaldatum van de oorspronkelijke factuur en datum uitbetaling van de correctie, zoals opgenomen in de betreffende correctiefactuur.

III. Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
III.5	De accountant stelt de rekenkundige juistheid vast van de berekende correctiebedragen door het bedrag van de originele factuur, inclusief eventuele eerdere correcties, te vermenigvuldigen met het correctiepercentage (tot 1 januari 2024) dan wel door de hoeveelheid genoemd op de originele factuur, inclusief eventuele eerdere correcties, te vermenigvuldigen met de retributietarieven per 1 juli 2024 (zoals gepubliceerd op de NVWA website voor NVWA: NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (NVWA) 2024 Ondernemers NVWA) en KDS (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (KDS) 2024 Ondernemers NVWA en het verschil te bepalen met het oorspronkelijk in rekening gebrachte retributiebedrag.	Wij verwijzen in de uit te voeren werkzaamheden, zoals opgenomen onder punt III.5, naar de tarieven zoals gepubliceerd op de website van de NVWA (NVWA-tarieven toezicht op keuren / AM keuring / PM keuring (NVWA) 2024 Ondernemers NVWA). Deze tarieven hebben alleen betrekking op slachthuizen. Bij de uitvoering van werkstap hebben gebruik gemaakt van de bestanden "NVWA-tarieven was-wordt lijst 26 september 2023" en "nvwa-tarieven-was-wordt-lijst-1-juli-2024", zoals gepubliceerd op de NVWA website. Deze omvatten alle tarieven die NVWA doorbelast aan derden. Wij hebben de rekenkundige juistheid vastgesteld van de berekende correctiebedragen door het bedrag van de originele factuur, inclusief eventuele eerdere correcties, te vermenigvuldigen met het correctiepercentage (tot 1 januari 2024) voor 15 deelwaarnemingen, zoals genoemd in punt III.1.a Wij hebben de rekenkundige juistheid vastgesteld van de berekende correctiebedragen door de hoeveelheid genoemd op de originele factuur, inclusief eventuele eerdere correcties, te vermenigvuldigen met de retributietarieven per 1 juli 2024 voor 10 deelwaarnemingen, zoals genoemd in punt III.1.b.
III.6	De accountant stelt vast dat het bedrag van de geselecteerde correctie (inclusief de wettelijke rente) en de naam van de betreffende debiteur overeenstemt met	Wij hebben van 15 beslissingen op bezwaar, zoals benoemd in punt III.1.a, vastgesteld dat het bedrag van de geselecteerde correctie (inclusief de wettelijke rente) en de naam van de betreffende debiteur overeenstemt met het bedrag dat betaald is en de naam van de betreffende debiteur volgens het dagafschrift.

III. <i>Werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot het uitvoeren van deelwaarnemingen</i>		
#	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	het bedrag dat betaald is en de naam van de betreffende debiteur volgens het dagafschrift.	Wij hebben van 10 correctiefacturen zoals benoemd in punt III.1.b, vastgesteld dat het bedrag van de geselecteerde correctie (inclusief de wettelijke rente) en de naam van de betreffende debiteur overeenstemt met het bedrag dat betaald is en de naam van de betreffende debiteur volgens het dagafschrift.



Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

*Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA
Den Haag, 23 december 2024*

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruiker. Daarom is deze rapportage bestemd voor het Ministerie van LNVN.

KPMG aanvaardt geen aansprakelijkheid voor het rapport jegens anderen dan het Ministerie van LNVN.

Den Haag, 23 december 2024

KPMG Accountants N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J.G.A. Bruinsma'.

J.G.A. Bruinsma RA

Bijlage 1: Uit te sluiten kostensoorten respectievelijk grootboekrekeningen

	NVWA	KDS
CBb uitspraak op niveau kostensoorten	De kosten van medezeggenschap	Wervingskosten
	Verhuiskosten en kosten voor kerstpakketten	Emolumenten
	De afschrijvingskosten van gebouwen en grond	De kosten van inhuur van adviseurs en accountants
	De kostenpost Dotaties voorzieningen	
Advies van de landsadvocaat Op niveau grootboekrekening	47020-SR - Afschr. kstn Grond en geb./ gebouwgeb.inst.	49999-Salariskosten RVU
	44000-Externe mailing	40056-Kerstpakketten
	44100-Porti- en verzendkosten	40058-Kosten voorz. jubilea
	44200-Werving- en Selectiekosten	40090-Diverse personeelskosten
	44210-Onkosten Sollicitanten	40062-Reorganisatievoorz. addition
	44260-WKR IM 1689 Representatiekosten e.d. tbv externe relaties	40064-Reorganisatievoorz. utilisation
	44265-WKR VR 7641 Representatiekosten e.d. medewerkers	40052-Vakbondscontributie
	44290-Vacatiegeld	41005-Representatiekosten
	44340-Overige materiële kosten	42023-Representatiekn buitend.
	44358-Budgetrek Overige algemene kosten	45004-Abonnementen
	43270-Kunst Aanschaf, Huur en Onderhoud	46001-Advieskosten
	44010-Externe Overige Communicatie	46010-Accountantskosten
	44020-Beurzen, Tentoonstellingen	46030-Advertentiekosten

Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur
 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA
 Den Haag, 23 december 2024

	NVWA	KDS
	44030-Sponsoring	46013-Wervingskosten
	44040-Interne Communicatie / Personeel en Overige communicatiekosten	46020-Juridische kosten
	44060-Overige communicatiekosten	46050-Diversen
	40090-P-direct, Wachtgeld	48050-Bestuursvergoedingen
	43390-WKR GV 1587 Contrib, Lidmaats, Abonn, Boeken (geen vergoeding)	46035-Giften / donaties
	48010-Dotaties overige voorzieningen	
	41510-Inhuur Beleidsonderst. Onderzoek/Advies	
	41520-Inhuur Communicatieadvisering	
	41600-Inhuur Juridisch Onderzoek En Advies	
	41620-Inhuur Audit / Accountants	
	41630-Inhuur Financiën en AO	
	42030-WKR VR 1008 Reiskosten Woon Werk Verkeer	
	42220-WKR GV 1538 Coaching	
	42240-WKR GV 1538 Outplacementkosten	
	42250-WKR VR 9540 Ov. vergoedingen tav contr en opleidingen	
	42500-WKR VR 1113 Vergoedingen telecom. en apparatuur	
	42520-WKR NI 1431 Verhuiskostenvergoeding	
	42550-WKR VR 1972 Overige vergoedingen	

Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur
Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de afwikkeling van de CBb uitspraak door de NVWA
Den Haag, 23 december 2024

	NVWA	KDS
	42600-WKR GV 1987 Overige Personeelsgerelateerde kosten	
	42610-WKR VR 7645 Kerstpakketten	
	42620-WKR IM 1642 Recepties extern zakelijk karakter	
	42625-WKR VR 7643 Recepties extern geen zakelijk karakter	
	42630-WKR VR 7643 Personeelsfeesten, afdelingsuitjes e.d.	
	42640-Ondernemingsraad / Medezeggenschap	
	42660-WKR GV 5987 Overige Personele Kosten	
	42998-Budgetrek. Ov.personeelsgerel. Kosten	
	44670-Proceskosten	
	44680-Schadevergoedingen	
	44740-Overige specifieke kosten	
	44760-Additionele kst proj 3den	
	44780-Reis- en verblijfskosten derden	
	44655-Dwangsommen	



Bijlage 2: Toelichtingen NVWA op de bevindingen

- I.1.1: In de CBb uitspraak wordt de kostensoort “Emolumenten” genoemd als kostensoort die niet meer in rekening mag worden gebracht. In de administratie van KDS is geen grootboekrekening ‘Emolumenten’ aanwezig, in plaats daarvan zijn de grootboekrekeningen ‘Kerstpakketten, vakbondscontributie, overige personeelskosten, abonnementen en representatiekosten’ opgenomen in de “lijst met uit te sluiten grootboekrekeningen”.
- I.2: De grootboekrekening 49999 – Salariskosten RVU heeft geen saldo in de jaren 2013 t/m 2023. Een grootboekrekening zonder saldo heeft geen effect op de berekening van de te corrigeren bedragen.
- I.2 De wervingskosten, als onderdeel van initiële opleidingskosten, op basis van een tussenuitspraak van het CBb op 17 juli 2018, zijn terugbetaald. Terugbetaling heeft plaatsgevonden voor facturen waarvoor is ingediend. KPMG heeft voor één brief met kenmerk: “Restituties initiële opleidingskosten 4706795” d.d. 21-06-2019, vastgesteld dat terugbetaling van gefactureerde initiële opleidingskosten hierin wordt benoemd. Daarnaast worden vanaf 2019 wervingskosten, als onderdeel van initiële opleidingskosten, niet meer doorbelast. Opleidingskosten worden doorbelast met uitzondering van de initiële opleiding van nieuwe medewerkers, die noodzakelijk is om vereiste kwalificaties te verkrijgen alvorens post mortem keuringen uit te kunnen voeren. Deze initiële opleiding duurt een half jaar. Ook loonkosten en andere kosten voor het personeel van medewerkers die in opleiding zijn worden niet doorbelast aan derden. Dat geldt ook voor de kosten van interne en externe opleiders, zoals benoemd in de op de website van de NVWA gepubliceerde onderbouwing van de retributietarieven in de jaren 2020 – 2023 .
- I.3.a.ii.(2): De reden voor deze uitzondering is dat in 2024 de grootboekrekeningen 44625 - WKR VR 7641 Representatiekosten e.d. medewerkers en 44200 - Werving- en Selectiekosten een uitschieter betreffen qua omvang in relatie tot de jaren 2020-2023.
- I.3. a.ii.2. (a):
 - De afwijking in 2015 is veroorzaakt door een correctie op de jaarrekening die niet in de specificatie is verwerkt. Dit heeft geleid tot een hoger correctiepercentage, en dus een hogere teruggave voor sectorpartijen.
 - De afwijking in 2022 is veroorzaakt door een correctie van de grootboekrekeningen “44670 proceskosten” en “44680 schadeclaims” die niet in de specificatie is verwerkt. Bij de berekening van de correctiepercentages in relatie tot de 3115284 24X00195485DHG kostenrekeningen “44670 proceskosten” en “44680 schadeclaims” is gebruik gemaakt van het hoogste correctiepercentage uit de begroting voor de jaren 2020 tot en met 2024 (zoals opgenomen in “(Concept) Onderbouwing retributies 2020-2024” van de NVWA <Jaartal>”. De jaarrekeningcijfers worden niet gebruikt voor de berekening van het correctiepercentage t.a.v. (mede) betrekking heeft KPMG Accountants N.V.

- grootboekrekeningen “44670 proceskosten” en “44680 schadeclaims” . De afwijking heeft daardoor geen invloed de op het berekende correctie percentage.
- I.3.b.i: Dit verschil heeft betrekking op grootboekrekening 94970 – Overige lasten, die niet meegenomen wordt in de berekening van het correctiepercentage.
 - II.1.b: Het verschil van EUR 400.000 ziet toe op een correctie van E-CertNL die los staat van de uitgesloten kostensoorten n.a.v. de CBb-uitspraak. Het heeft een verlagend effect op de berekende tarieven. Voor de terugbetaling heeft het geen effect.
 - III.1.b: Er heeft een aanvullende correctie van in totaal EUR 10.850,94 EUR plaatsgevonden op de correcties in de periode 26 september 2023 tot en met 30 juni 2024. Deze correctie zat niet in het bestand dat wij hebben aangeleverd aan KPMG ten behoeve van de deelwaarneming op deze populatie. Deze correctie heeft betrekking op een rekenfout op de wettelijke rente die is geconstateerd bij één bedrijf.
 - III.3
 - De vertaling van de benaming van retributiecategorieën op de factuur naar de retributiecategorie op de website van de NVWA is als volgt:

Omschrijving dienst op factuur	Omschrijving dienst volgens de publicatie tarieven
CoA bijdrage techn. beheer e-CertNL	toeslag e-CertNL voor exportcertificaten en geleidebiljetten via applicatie e-CertNL aangevraagd
CoA certificaat	certificaat op afstand (per certificaat)
Databeheer importeisen fyto sanitair	Databeheer importeisen fyto sanitair
CoA exp.verklaring bedrijf	exportverklaringen
inspectie administratie	administratiekosten
inspectie starttarief	starttarief per persoon
inspectie werkzaamheden	kwartier medewerker keuring of inspectie
PV keuring residucontrole*	tarief per ton geslacht gewicht i.v.m. de residuencontroles (slachterijen)
PV keuring starttarief	starttarief per persoon
PV keuring toesl. uitloop	toeslag uitloop per persoon per kwartier
keuring toesl.buiten opening	toeslag buiten openingstijd per persoon per kwartier
keuring toesl.te late afm.	toeslag te late afmelding/onderbreking/uitstel per persoon per kwartier
PV keuring werkzaamheden	kwartier medewerker keuring of inspectie



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
3115284 24X00195485DHG
d.d.

23 december 2024

(mede) betrekking heeft KPMG
Accountants N.V.

Omschrijving dienst op factuur	Omschrijving dienst volgens de publicatie tarieven
KI importinspectie werkzaamheden	kwartier medewerker keuring of inspectie
KI werkz. import vet. 23-6uur levende dieren	minimum bedrag per partij tussen 23.00 en 06.00 uur, zaterdag, zondag en feestdag (levende dieren)
KI werkz. import vet. 6-23uur levende dieren	minimum bedrag per partij op weekdagen tussen 06.00 en 23.00 uur (levende dieren)
opdr derden Diagnostiek meervoudige toetsing	diagnostiek, meervoudig toetsing/identificatie
ERK.inspectie starttarief	starttarief per persoon
ERK.inspectie werkzaamheden	kwartier medewerker keuring of inspectie
DV inspectie administratie	kwartier medewerker keuring of inspectie
DV inspectie starttarief	starttarief per persoon
DV inspectie werkzaamheden	kwartier medewerker keuring of inspectie

*Het tarief op de factuur geldt per kilo voor de retributiecategorie "PV Keuring residucontrole".



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
3115284 24X00195485DHG
d.d.

23 december 2024

(mede) betrekking heeft KPMG
Accountants N.V.