Beknopt verslag interne evaluatie (voorjaar 2020):

- In de jaren 2017, 2018 en 2019 is de drempelwaarde ruimschoots behaald en zijn meeropbrengsten gerealiseerd.
- Slechts een beperkt aantal ondernemingen hebben een bedrag teruggevorderd. Omdat De Leistert goed is voor ca. 75% van het totaal aan inkomsten en De Leistert jaarlijks meeropbrengsten terugvordert, is het grootste deel van meeropbrengsten wel daadwerkelijk teruggevorderd.
- De gemeente communiceert de mogelijkheid tot terugvorderen niet actief.
- Ondernemingen hoeven niet perse jaarlijks een bedrag terug te vorderen. Ze kunnen het deel waarop zij in 2017 t/m 2020 aanspraak kunnen maken vanaf 2021 (tot uiterlijk 31 december 2023) ook in één keer terugvorderen.
- Verwacht wordt dat een klein deel van de meeropbrengsten niet worden teruggevorderd. Dit is pas in 2024 met zekerheid te stellen.
- De regeling is alleen toegankelijk voor accommodatieverschaffers (afdragers toeristenbelasting) en vooral interessant voor die ondernemingen die veel belasting afdragen.
- Het interne administratieve proces van aanvraag tot uitbetaling is omslachtig en tijdrovend.
- Het doel van het convenant "investeren in kwaliteit" blijft onverminderd van kracht.
- BSGW raamt de opbrengsten toeristenbelasting de komende jaren op € 935.000.
- De gemeente heeft de drempelwaarde ad € 840.400 en reservering van meeropbrengsten opgenomen in de kaderbegroting 2021.
- Gelet op de omslachtigheid van het proces en het beperkte gebruik worden de volgende suggesties geopperd:
    - Terugvorderingsregeling afschaffen en in overleg met de sector onderzoeken of we met de meeropbrengsten de doelen op efficiëntere wijze kunnen realiseren of
    - Terugvorderingsregeling afschaffen en het tarief toeristenbelasting verlagen.

Beknopt verslag externe evaluatie (voorjaar 2020):

- De sector is zeer content met het convenant, vooral met meerjarig vastgestelde tarief toeristenbelasting (biedt zekerheid en duidelijkheid, ook in de communicatie naar de gast).
- Door de gebruikers wordt de bruikbaarheid van regeling als zeer makkelijk ervaren. Dat werd vooraf niet verwacht.
- Daarentegen wordt het beperkte gebruik herkend. Mogelijke oorzaken:
    - De meeste ondernemingen weten van het bestaan van de regeling, maar zijn (inhoudelijk) te onbekend met het: hoe, wat en wanneer. De gemeente wordt gevraagd de regeling nogmaals te communiceren, jaarlijks aan te geven of de drempelwaarde is behaald en het aanvraagproces met standaard formulieren te vereenvoudigen. De sector erkent dat ook zij een bijdrage kan leveren aan de communicatieopgave.
    - Vooral voor organisaties die naar rato weinig toeristenbelasting afdragen, lijkt de regeling weinig interessant: *"Staat de tijdsinvestering in verhouding tot de hoogte van het terug te vorderen bedrag? Zeker ook rekening houdend met het proces van bevoorschotting en eindafrekening na 3 jaar na dato."*
- Ook voor de sector blijft het doel van het convenant onverminderd van kracht met de opmerking dat "een langdurend vaststaand tarief toeristenbelasting" voor de accommodatieverschaffers het meest belangrijke is.
- Graag willen zij weer een langdurende tarief (voor minimaal 4 jaar) overeenkomen. Ter versterking van de concurrentiepositie gaat de voorkeur uit naar een verlaging van het tarief (lager dan het tarief van regiogemeenten).
- De sector staat ook open voor alternatieve manieren van inzet de meeropbrengsten zoals het inzetten van (een deel van) de meeropbrengsten ter versterking van algehele sector.

Toevoegingen n.a.v. diverse overleggen met juridische zaken (najaar 2020 en voorjaar 2021):

Het convenant en de uitvoering daarvan zijn juridisch niet geborgd want:

- De Verordening toeristenbelasting geeft aan dat diegene die gelegenheid biedt tot een verblijf met overnachting in de gemeente aan niet ingezetenen en daarvoor een vergoeding berekend, belastingplichtig is en dat de belastingplichtige bevoegd is de belasting door te belasten aan de verblijfsgast. Derhalve kan worden gesteld dat de inkomsten toeristenbelasting niet tot het eigen vermogen van de accommodatieverschaffers behoort, maar worden afgedragen aan de heffende gemeente.
- Toeristenbelasting betreft een algemene belastingmaatregel waarvan de inkomsten t.g.v. de algemene middelen komen. Daartegenover worden de gemeentelijke uitgaven die verbandhouden met het onderhouden, stimuleren en promoten van toeristische-recreatieve producten en diensten gedekt uit deze algemene middelen.
- Hoewel de toeristenbelasting geen doelbelasting is, heeft het college van de gemeente Leudal in 2016 met de Leudalse accommodatieverschaffers afgesproken dat zij, in de periode 2017 t/m 2020, een deel van de totale inkomsten aan toeristenbelasting mogen "terugvorderen". Afgesproken is dat de eerste € 840.400 aan inkomsten toeristenbelasting ten gunste komen van de algemene middelen. De eventuele meeropbrengsten worden gereserveerd in een bestemmingsreserve en kunnen naar rato van afdracht door de accommodatieverschaffers worden teruggevorderd om te investeren in de kwaliteit van de organisatie.
- De term "terugvorderen" is in deze misplaatst. Het impliceert dat de inkomsten door toeristenbelasting zijn betaald uit eigen middelen door de accommodatieverschaffers en dat zij dit terugvragen. Echter, de afdracht van financiële middelen door de accommodatieverschaffers betreffen de ontvangen belastingafdrachten van toeristen inzake de toeristenbelasting. Er kan dan ook geen sprake zijn van terugvorderen.
- Juridisch gezien kan de constructie uit het Convenant waarbij accommodatieverschaffers op basis van een plan "terugvordering" kunnen vragen van afgedragen toeristenbelasting worden gezien als een subsidie. De Algemene subsidieverordening gemeente Leudal biedt echter geen grondslag voor deze vorm van subsidiëring. Een nadere subsidieregeling zou een uitkomst kunnen bieden, zij het dat deze niet direct verbonden kan zijn aan de inkomsten verworven door een algemene belastingmaatregel.

Inzicht in het administratieve proces (bij benadering) met belastingjaar 2017 als voorbeeld:

- 2017 Ondernemingen innen de toeristenbelasting bij verblijfsgasten.
- Q1 2018 BSGW heft de toeristenbelasting 2017 bij de accommodatieverschaffers.
  Er volgt een periode van controle opgaves, bijstellingen en betaling heffingen.
- Q2 2018 Gemeente ontvangt geïnde belastingen 2017 van BSGW.
  - Betreft een voorlopig bedrag. BSGW kan tot 3 jaar na dato het definitieve bedrag aanpassen vanwege diverse redenen: bijstellingen, betalingsafspraken met ondernemingen, oninbare bedragen, enz.
  - Meeropbrengsten worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve.
- Q3 2018 Ondernemingen kunnen, tot 3 jaar na afloop van het convenant, meeropbrengsten terugvorderen. Er volgt een periode van:
  - Opvragen/verzamelen van de benodigde informatie.
  - Ambtelijke beoordeling van de aanvraag.
  - Opstellen van B&W-advies, Raadsvoorstel en Raadsbesluit
  - Behandeling in PHO Financiën
  - Behandeling in collegevergadering
  - Behandeling in raadsvergadering (iedere aanvraag dient te worden afgewikkeld met een raadsbesluit vanwege de onttrekking aan de bestemmingsreserve).

- Q4 2018 Bij positieve besluitvorming wordt:
  - Een subsidiebeschikking opgesteld (verleningsbeschikking).
  - 90% van het toegekende bedrag bij wijze van bevoorschotting uitbetaald.
- Q1 2021 3 jaar afsluiting betreffende belastingjaar vraagt de onderneming een definitieve vaststelling en uitbetaling restbedrag (10%) aan. Er is geen verantwoordingsysteem afgesproken dan wel van toepassing. Er volgt een periode van:
  - Ambtelijke beoordeling van de aanvraag / beoordeling hoogte restbedrag.
  - Opstellen van B&W-advies, Raadsvoorstel en Raadsbesluit
  - Behandeling in PHO Financiën
  - Behandeling in collegevergadering
  - Behandeling in raadsvergadering (iedere aanvraag dient te worden afgewikkeld met een raadsbesluit vanwege de onttrekking aan de bestemmingsreserve).
  - Opstellen subsidiebeschikking (vaststellingbeschikking).
  - Uitbetaling restbedrag.
- Q1 2025 Drie belastingjaren na afloop van het huidige convenant, kan het BSGW geen bijstellingen meer doen. Ook kunnen ondernemingen geen verzoek tot teruggave meer indienen. Alle bedragen definitief en de lopende regeling wordt afgesloten. Eventuele meeropbrengsten die niet zijn teruggevorderd vallen vrij uit de reserve t.g.v. de algemene middelen.