

STICHTING FUNDACION  
PARKE NACIONAL ARIKOK

RAPPORT INZAKE DE  
JAARREKENING 2009

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**RAPPORT INZAKE DE JAARREKENING 2009**

**INHOUD**

|  | Staat |
|--|-------|
| Accountantsverklaring                        | I     |
| <br><b><u>JAARREKENING</u></b>               |       |
| Balans per 31 december 2009                  | II    |
| Staat van baten en lasten over het jaar 2009 | III   |
| Kasstroomoverzicht over het jaar 2009        | IV    |
| Toelichting op de jaarrekening 2009          | V     |

**Staat I****ACCOUNTANTSVERKLARING****Aan het Bestuur en de Directie van Stichting****“FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK”**

Wij hebben de bijgevoegde jaarrekening voor het jaar eindigt op 31 december 2009 van Stichting “Fundacion Parke Nacional Arikok bestaande uit de balans per 31 december 2009, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht over het jaar 2009 met de toelichting gecontroleerd.

*Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van de Stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven waarderingsgrondslagen, zoals uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening. De verantwoordelijkheid van het bestuur omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van internationaal aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

*Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met de internationaal aanvaarde controle grondslagen. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

## Staat I (Vervolg)

### ACCOUNTANTSVERKLARING

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat en een relevant intern beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de stichting. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de stichting heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van "Stichting Fundacion Parke Nacional Arikok voor het jaar eindigt 31 december 2009 en van het resultaat en de mutaties in de kasstromen over het jaar 2009 in overeenstemming met de in de toelichting uiteengezette grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

#### *Beperkte gebruikerskring*

Op grond van International Standards on Auditing (ISA) 800 zijn wij verplicht melding te maken van de beperkte gebruikerskring aangezien de jaarrekening opgesteld is op een andere dan voorgeschreven stelsel van financiële verslaggeving. De gebruikers van de jaarrekening beperken zich tot Land Aruba en Dutch Caribbean Nature Alliance (DCNA).

Oranjestad, Aruba  
29 maart 2010



Anthony G. Croes RA

Rapport nr. R/4271-2010

**JAARREKENING 2009**

Staat II

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Balans per 31 december 2009**

(In Arubaanse gulden)

| <b>ACTIVA</b>           | Toelichting<br>Nummer | 31 december<br>2009 | 2008           |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>Vaste activa</b>     |                       |                     |                |
| Materiële vaste activa  | (2)                   | 184.786             | 89.018         |
| <b>Vlottende activa</b> |                       |                     |                |
| Voorraad                | (3)                   | 650                 | 950            |
| Overige vorderingen     | (4)                   | 81.711              | 41.175         |
| Liquide middelen        | (5)                   | 233.222             | 478.241        |
|                         |                       | <u>315.583</u>      | <u>520.366</u> |
|                         |                       | <u>500.369</u>      | <u>609.384</u> |

Zie accountantsverklaring en toelichting op de jaarrekening 2009

Oranjestad, 29 maart 2010

Pagina 6

Rapport nr. R/4271-2010

Staat II

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Balans per 31 december 2009**

(In Arubaanse gulden)

| <b>PASSIVA</b>                                  | Toelichting<br>Nummer | 31 december     |                |
|---|-----------------------|-----------------|----------------|
|   |                       | 2009            | 2008           |
| <b>Eigen vermogen</b>                           |                       |                 |                |
| Stichtingskapitaal                              |                       | 100             | 100            |
| Vrije reserves                                  |                       | (1.073)         | (1.044)        |
| Reserve projectgelden                           | (6)                   | 34.631          | 23.661         |
| Resultaat                                       |                       | (84.865)        | -              |
|   |                       | <u>(51.207)</u> | <u>22.717</u>  |
| <b>Egalisatierekening investeringsbijdragen</b> | (7)                   | <u>10.058</u>   | <u>16.223</u>  |
| <b>Land Aruba</b>                               | (8)                   | <u>463.840</u>  | <u>516.522</u> |
| <b>Kortlopende schulden</b>                     | (9)                   | <u>77.678</u>   | <u>53.922</u>  |
|   |                       | <u>500.369</u>  | <u>609.384</u> |

Zie accountantsverklaring en toelichting op de jaarrekening 2009

Oranjestad, 29 maart 2010

Pagina 7

Rapport nr. R/4271-2010

**Staat III****STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK****Exploitatie rekening over het jaar 2009**

(In Arubaanse gulden)

|   | Toelichting<br>nummer | 2009               | 2008               |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Baten</b>  |                       |                    |                    |
| Subsidie salaris en sociale lasten  |                       | 1.744.999          | 1.699.812          |
| Exploitatiesubsidie   | (10)                  | 592.045            | 514.150            |
| Rental Income   |                       | 21.900             | -                  |
| Donaties voor projecten   | (6)                   | -                  | 14.701             |
|   |                       | <u>2.358.944</u>   | <u>2.228.663</u>   |
| <b>Lasten</b>   |                       |                    |                    |
| Personeel   | (11)                  | (1.743.139)        | (1.715.485)        |
| Algemeen  | (12)                  | (296.368)          | (340.279)          |
| Huisvesting   | (13)                  | (384.181)          | (147.092)          |
| Afschrijvingen  | (2)                   | (26.543)           | (21.422)           |
| Vrijval investeringssubsidie  | (7)                   | 6.165              | 10.063             |
| Projectkosten   | (6)                   | -                  | (6.437)            |
|   |                       | <u>(2.444.066)</u> | <u>(2.220.653)</u> |
| <b>Financiële baten</b>   |                       | <u>257</u>         | <u>254</u>         |
| Exploitatie resultaat voor subsidie afrekening<br>en toevoeging reserve projectgelden |                       | -                  | 8.264              |
| Toevoeging reserve projectgelden  | (6)                   | -                  | (8.264)            |
| <b>Netto resultaat (verlies)</b>  |                       | <u>(84.865)</u>    | <u>-</u>           |

Zie toelichting op de jaarrekening 2009

Oranjestad, 29 maart 2010



**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK****Kasstroomoverzicht 2009**

(In Arubaanse gulden)

|  | 2009             | 2008           |
|--|------------------|----------------|
| Netto resultaat boekjaar                       | (84.865)         | -              |
| Aanpassingen voor:                             |                  |                |
| Afschrijvingen                                 | 26.543           | 21.422         |
| Vrijval egalisatie reserve                     | (6.165)          | (10.063)       |
| Vrijval reserve projectgelden                  | 10.970           | 8.264          |
|  | <u>(53.517)</u>  | <u>19.623</u>  |
| Veranderingen in werkkapitaal:                 |                  |                |
| Afname voorraad                                | 300              | 17.575         |
| (Toename)/ Afname overige vorderingen          | (40.536)         | 20.881         |
| Toename schuld Land Aruba                      | (52.682)         | 58.132         |
| Toename kortlopende schulden                   | 23.756           | 13.230         |
|  | <u>(69.162)</u>  | <u>109.817</u> |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <u>(122.679)</u> | <u>129.440</u> |
| <b>Kasstroom uit investeringenactiviteiten</b> |                  |                |
| Investeringen in materiële vaste activa        | (122.340)        | -              |
|  | <u>(122.340)</u> | <u>-</u>       |
| <b>Toename liquide middelen</b>                | (245.019)        | 129.440        |
| <b>Liquide middelen begin van het boekjaar</b> | 478.241          | 348.801        |
| <b>Liquide middelen einde van het boekjaar</b> | <u>233.222</u>   | <u>478.241</u> |

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Toelichting op de jaarrekening 2009**  
(In Arubaanse gulden)

(1) WAARDERINGSGRONDSLAGEN

**Algemeen**

De Stichting Fundacion Parke Nacional Arikok is op 26 september 2003 opgericht en heeft als doel het zorgdragen voor het behoud van de biodiversiteit en het natuurlijke milieu binnen het park middels het beschermen, beheer en verrijking van de inheemse flora en fauna, onderlinge ecologische verbanden en ook de geologische, archeologische en historische kenmerken van het park.

**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met afschrijvingen. De afschrijvingen zijn berekend volgens de lineaire methode op basis van geschatte levensduur. De afschrijvingstermijnen zijn als volgt ingedeeld:

|                    |   |         |
|--------------------|---|---------|
| Omheiningen        | - | 10 jaar |
| Inventaris         | - | 5 jaar  |
| Vervoermiddel      | - | 3 jaar  |
| Voorraad materiaal | - | 2 jaar  |

**Overige**

De overige activa en passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde, tenzij anders vermeld.

**Staat V****STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK****Toelichting op de jaarrekening 2009**  
(In Arubaanse gulden)**(2) MATERIËLE VASTE ACTIVA**

De mutaties in de materiële activa worden als volgt weergegeven:

|                               | <u>Omheiningen</u> | <u>Inventaris<br/>en<br/>inrichting</u> | <u>Vervoermiddel</u> | <u>Voorraad<br/>Materiaal</u> | <u>Totaal</u>  |
|-------------------------------|--------------------|---|----------------------|-------------------------------|----------------|
| <u>1 januari 2009</u>         |                    |   |                      |                               |                |
| Aanschafwaarde                | 66.790             | 65.199                                  | 104.951              | 4.734                         | 241.674        |
| Cumulatieve<br>afschrijvingen | (7.892)            | (47.548)                                | (94.455)             | (2.761)                       | (152.656)      |
| Boekwaarde                    | <u>58.898</u>      | <u>17.651</u>                           | <u>10.496</u>        | <u>1.973</u>                  | <u>89.018</u>  |
| <u>Mutaties 2009</u>          |                    |   |                      |                               |                |
| Investeringsen                | -                  | 122.311                                 | -                    | -                             | 122.311        |
| Afschrijvingen                | (6.011)            | (18.559)                                | -                    | (1.973)                       | (26.543)       |
|                               | <u>(6.011)</u>     | <u>103.752</u>                          | <u>-</u>             | <u>(1.973)</u>                | <u>95.768</u>  |
| <u>31 december 2009</u>       |                    |   |                      |                               |                |
| Aanschafwaarde                | 66.790             | 187.510                                 | 104.951              | 4.734                         | 363.985        |
| Cumulatieve afschrijvingen    | (13.903)           | (66.107)                                | (94.455)             | (4.734)                       | (179.199)      |
| Boekwaarde                    | <u>52.887</u>      | <u>121.403</u>                          | <u>10.496</u>        | <u>-</u>                      | <u>184.786</u> |

Per juli 2009 heeft FPNA intrek genomen in het nieuwe gebouw, opgetrokken in Park Arikok. Dit gebouw werd nog niet opgenomen onder de vast activa aangezien de eigendomsoverdracht niet heeft plaatsgevonden en thans onduidelijk is of het gebouw aan FPNA zal worden overgedragen. Thans zijn alle exploitatiekosten zoals onderhoud, schoonmaakkosten alsmede verzekering door FPNA betaald. De jaarrekening is opgesteld uitgaande dat deze kosten subsidiabel zijn.

De jaarlijkse vrijval van de egalisatierekening investeringsbijdragen wordt ten gunste van de afschrijvingskosten verantwoord, voor vaste activa die aangeschaft is met investeringssubsidie.

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Toelichting op de jaarrekening 2009**  
(In Arubaanse gulden)

(3) VOORRAAD

De post voorraden betreft benzinebonnen welke worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs.

(4) OVERIGE VORDERINGEN

|                               | 31 december   |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | 2009          | 2008          |
| Rent                          | 21.900        | -             |
| Waarborgsommen                | 4.010         | 16.335        |
| Vooruitbetaalde verzekeringen | 4.822         | 9.672         |
| Voorschotten                  | 4.500         | 6.281         |
| SVB                           | 46.379        | 8.787         |
| Overige                       | 100           | 100           |
|                               | <u>81.711</u> | <u>41.175</u> |

(5) LIQUIDE MIDDELEN

|                               | 31 december    |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
|                               | 2009           | 2008           |
| CMB RC 237.555.06             | 201.242        | 454.349        |
| CMB RC 241.694.08             | -              | (168)          |
| CMB Spaarrekening 103.911.103 | 30.211         | 21.674         |
| Gidsen kas                    | 529            | 949            |
| Kas                           | 1.240          | 1.437          |
|                               | <u>233.222</u> | <u>478.241</u> |

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK****Toelichting op de jaarrekening 2009**

(In Arubaanse gulden)

## (6) RESERVE PROJECTGELDEN

|                | Te besteden<br>per<br>1 januari 2009 | Bij:<br>ontvangen<br>in 2009 | Af:<br>Besteed<br>in 2009 | Totaal te besteden<br>per 31 december<br>2009 |
|----------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---|
| BOA            | (1.779)                              | -                            | -                         | (1.779)                                       |
| IUCN           | (904)                                | -                            | -                         | (904)   |
| ATHA           | 5.954                                | -                            | -                         | 5.954   |
| ASTEC          | 25                                   | -                            | -                         | 25  |
| GIDSEN         | 9.845                                | -                            | -                         | 9.845   |
| ROTARY         | 100                                  | -                            | -                         | 100   |
| VNO            | 500                                  | -                            | -                         | 500   |
| PALMTOURS      | 1.000                                | -                            | -                         | 1.000   |
| WEB ARUBA      | -                                    | 10.000                       | -                         | 10.000  |
| PRINS BERNHARD | 8.500                                | -                            | (8.500)                   | -   |
| WINDMOLEN PARK | -                                    | 9.890                        | -                         | 9.890   |
| ANONIEM        | 420                                  | -                            | (420)                     | -   |
| <b>TOTAAL</b>  | <b>23.661</b>                        | <b>19.890</b>                | <b>(8.920)</b>            | <b>34.631</b>                                 |

## (7) EGALISATIWEREKENING INVESTERINGSBIJDAGEN

De egalisatierekening investeringsbijdragen heeft betrekking op toegekende investeringsbijdragen door het Land Aruba voor de vervoermiddelen van de stichting alsmede voor de aangeschafte inventarissen. Het verloop van de post is als volgt:

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK****Toelichting op de jaarrekening 2009**

(In Arubaanse gulden)

## (7) EGALISATIEREKENING INVESTERINGSBIJDAGEN (Vervolg)

|  | 31 december |          |
|--|-------------|----------|
|  | 2009        | 2008     |
| Stand per 1 januari 2009   | 16.223      | 26.286   |
| Af: Vrijval ten gunste van de afschrijvingslasten met betrekking tot de vervoermiddelen en inventaris aangeschaft met investeringssubsidie | (6.165)     | (10.063) |
| Stand per 31 december 2009   | 10.058      | 16.223   |

## (8) LAND ARUBA

|   | 2009               | 2008               | 2007               | 2006               | 2005               | 2004             | Totaal              |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Ontvangen subsidie:                     |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| Personeel                               | 1.744.999          | 1.687.093          | 1.761.112          | 1.713.579          | 1.450.825          | -                | 8.357.608           |
| Exploitatie                             | 508.935            | 585.000            | 554.445            | 414.660            | 554.490            | 159.036          | 2.776.566           |
|   | <u>2.253.934</u>   | <u>2.272.093</u>   | <u>2.315.557</u>   | <u>2.128.239</u>   | <u>2.005.315</u>   | <u>159.036</u>   | <u>11.134.174</u>   |
| Af: personeelskosten                    | (1.743.137)        | (1.715.485)        | (1.681.831)        | (1.689.538)        | (1.506.203)        | -                | (8.336.194)         |
| exploitatiekosten                       | (680.551)          | (498.476)          | (480.925)          | (321.344)          | (393.247)          | (109.131)        | (2.483.674)         |
|   | <u>(2.423.688)</u> | <u>(2.213.961)</u> | <u>(2.162.756)</u> | <u>(2.010.882)</u> | <u>(1.899.450)</u> | <u>(109.131)</u> | <u>(10.819.868)</u> |
| Bij: Niet subsidiabele personeelskosten |                    | -                  | -                  | 7.343              | 6.996              | -                | 14.339              |
| Af: Correctie voorgaande jaren          | 33.962             | -                  | (47.700)           | -                  | -                  | -                | (13.738)            |
| Bij: Overige                            | 83.110             | -                  | -                  | 5.011              | 60.812             | -                | 148.933             |
|   | <u>(52.682)</u>    | <u>58.132</u>      | <u>105.101</u>     | <u>129.711</u>     | <u>173.673</u>     | <u>49.905</u>    | <u>463.840</u>      |

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Toelichting op de jaarrekening 2009**

(In Arubaanse gulden)

(8) LAND ARUBA (Vervolg)

Wij dienen op te merken dat de ontvangen subsidies voor personeel en exploitatie, de bedragen zijn zoals deze bevestigd werden bij de ministeriele beschikking van 26 februari 2009 (exploitatiesubsidie) en de maandelijkse toekenningen (personeelssubsidie). Op basis van landsbesluit wordt geen definitie gegeven van welke type kosten al dan niet kunnen doorgerekend worden. Het Landsbesluit van 26 juni 1990 bepaalt dat een subsidie tot dekking van een nadelig exploitatieresultaat wordt toegekend. Deze algemene subsidie wordt edoch tot geen hoger bedrag verleend dan nodig is om het nadelig saldo van de rekening te dekken en tot geen hoger bedrag dan op de begroting van het Land beschikbaar is gesteld. Een bijkomende vordering van Afl. 83.110 tegenover Land Aruba werd opgezet ter dekking van het nadelig exploitatieresultaat.

Bij het uitbrengen van de jaarrekening heeft het Bestuur van de Stichting nog geen bevestiging ontvangen inzake de schuld aan Land Aruba.

(9) KORTLOPENDE SCHULDEN

|                              | 31 december   |               |
|------------------------------|---------------|---------------|
|                              | 2009          | 2008          |
| Te betalen SVB               | 7.720         | 185           |
| Te betalen sociale lasten    | -             | 2.508         |
| Te betalen exploitatiekosten | 69.958        | 51.229        |
|                              | <u>77.678</u> | <u>53.922</u> |

**STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**

**Toelichting op de jaarrekening 2009**

(In Arubaanse gulden)

(10) EXPLOITATIE SUBSIDIE

Bij brief d.d. 30 juli 2009 heeft Directie Financiën de Stichting geïnformeerd inzake subsidie ten behoeve van de exploitatiekosten.

Benadrukt dient te worden dat deze gelden slechts ter beschikking gesteld worden indien de bestemming voldoet aan de daartoe geldende voorwaarden, zoals voorgeschreven in de subsidie verordening instellingen van openbaar nut (AB 1990 no. GT 34 en AB 1999 GT 37).

(11) PERSONEEL

|                          | <u>2009</u>      | <u>2008</u>      |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Lonen en salarissen      | 1.508.626        | 1.430.732        |
| Toeslag AOV/AWW          | 126.594          | 118.575          |
| Toeslag AZV              | 116.284          | 109.673          |
| SVB premium              | (70.069)         | 19.945           |
| Overige personeelskosten | 61.704           | 36.560           |
|                          | <u>1.743.139</u> | <u>1.715.485</u> |



STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

## Toelichting op de jaarrekening 2009

(In Arubaanse gulden)

## (12) ALGEMENE KOSTEN

|                         | <u>2009</u>    | <u>2008</u>    |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Consulting              | 94.066         | 128.499        |
| Autokosten              | 115.083        | 118.142        |
| Accountantskosten       | 16.500         | 13.000         |
| Telefoon en fax         | 26.656         | 29.063         |
| Kantoorkosten           | 45.138         | 20.327         |
| Advertentie en promotie | 20.845         | 28.531         |
| Bankkosten              | 1.655          | 1.830          |
| Overige algemene kosten | (23.575)       | 887            |
|                         | <u>296.368</u> | <u>340.279</u> |

## (13) HUISVESTING

|                        | <u>2009</u>    | <u>2008</u>    |
|------------------------|----------------|----------------|
| Huur gebouwen          | 62.000         | 84.000         |
| Huur bedrijfsmiddelen  | 20.181         | 14.791         |
| Bewakingskosten        | 148.453        | 4.117          |
| Water en electra       | 31.156         | 26.966         |
| Verzekeringen          | 23.798         | 475            |
| Schoonmaak kosten      | 50.479         | -              |
| Onderhoud en reparatie | 22.786         | 8.228          |
| Overige                | 25.328         | 8.515          |
|                        | <u>384.181</u> | <u>147.092</u> |