

STICHTING FUNDACION
PARKE NACIONAL ARIKOK

RAPPORT INZAKE DE

JAARREKENING 2010

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

RAPPORT INZAKE DE JAARREKENING 2010

INHOUD

	Staat
Controleverklaring	I
 <u>JAARREKENING</u>	
Balans per 31 december 2010	II
Staat van baten en lasten over het jaar 2010	III
Kasstroomoverzicht over het jaar 2010	IV
Toelichting op de jaarrekening 2010	V

Staat I

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Bestuur en de Directie van Stichting

FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2010 van Stichting Fundacion Parke Nacional Arikok te Aruba gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010, de winst-en-verliesrekening en kasstroomoverzicht over het jaar 2010 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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 controlegrondslagen. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren 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 geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Staat I (Vervolg)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, 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 om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Fundacion Parke Nacional Arikok per 31 december 2010 en van het resultaat en de mutaties in de kasstromen over het jaar 2010 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

25 mei 2011



Anthony G. Croes RA

Rapport nr. R/5037-2011

JAARREKENING 2010

Staat II

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Balans per 31 december 2010

(In Arubaanse gulden)

ACTIVA	Toelichting Nummer	31 december 2010	2009
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(2)	151.332	184.786
Vlottende activa			
Voorraad	(3)	1.597	650
Vorderingen en overige vorderingen	(4)	52.618	81.711
Liquide middelen	(5)	474.387	233.222
		<u>528.602</u>	<u>315.583</u>
		<u>679.934</u>	<u>500.369</u>

Zie controleverklaring en toelichting op de jaarrekening 2010

Oranjestad, 25 mei 2011

Staat II

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Balans per 31 december 2010

(In Arubaanse gulden)

PASSIVA	Toelichting Nummer	31 december 2010	2009
Eigen vermogen			
Stichtingskapitaal		100	100
Vrije reserve	(6)	(56.707)	(1.073)
Reserve projectgelden	(6)	38.714	34.631
Resultaat		(3.768)	(84.865)
		<u>(21.661)</u>	<u>(51.207)</u>
Egalisatierekening investeringsbijdragen	(7)	151.488	10.058
Land Aruba	(8)	85.042	463.840
Kortlopende schulden	(9)	465.065	77.678
		<u>679.934</u>	<u>500.369</u>

Zie controleverklaring en toelichting op de jaarrekening 2010

Oranjestad, 25 mei 2011

Pagina 7

Rapport nr. R/5037-2011

Staat III

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Staat van baten en lasten over het jaar 2010

(In Arubaanse gulden)

	Toelichting nummer	2010	2009
Baten			
Subsidie salaris en sociale lasten	(8,10)	3.000.989	1.744.999
Exploitatiesubsidie	(10)	621.017	592.045
Entreegelden		79.064	-
Rental Income		30.660	21.900
		<u>3.731.730</u>	<u>2.358.944</u>
Lasten			
Personeel	(11)	(3.000.989)	(1.743.139)
Kostprijs verkopen bandjes	(3)	(2.073)	-
Algemeen	(12)	(412.587)	(296.368)
Huisvesting	(13)	(320.015)	(384.181)
Afschrijvingen	(2)	(33.454)	(26.543)
Vrijval investeringssubsidie	(7)	33.454	6.165
		<u>(3.735.664)</u>	<u>(2.444.066)</u>
Financiële baten		166	257
Exploitatie resultaat		(3.768)	(84.865)
Netto resultaat (verlies)		<u>(3.768)</u>	<u>(84.865)</u>

Zie toelichting op de jaarrekening 2010

Oranjestad, 25 mei 2011

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**Kasstroomoverzicht 2010**

(In Arubaanse gulden)

	2010	2009
Netto resultaat boekjaar	(3.768)	(84.865)
Aanpassingen voor:		
Correctie voorgaande jaar	(485)	-
Afschrijvingen	33.454	26.543
Vrijval egalisatie reserve	(33.454)	(6.165)
Vrijval reserve projectgelden	4.083	10.970
	<u>(170)</u>	<u>(53.517)</u>
Veranderingen in werkkapitaal:		
Toename voorraad	(947)	300
Afname/ (Toename) overige vorderingen	29.093	(40.536)
Toename/(afname) egalisatiereserve	204.600	-
(Afname)/Toename schuld Land Aruba	(378.798)	(52.682)
Toename kortlopende schulden	387.387	23.756
	<u>241.335</u>	<u>(69.162)</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>241.165</u>	<u>(122.679)</u>
Kasstroom uit investeringenactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-	(122.340)
	<u>-</u>	<u>(122.340)</u>
Toename liquide middelen	241.165	(245.019)
Liquide middelen begin van het boekjaar	233.222	478.241
Liquide middelen einde van het boekjaar	<u>474.387</u>	<u>233.222</u>

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Toelichting op de jaarrekening 2010

(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.

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**Toelichting op de jaarrekening 2010**

(In Arubaanse gulden)

(2) MATERIELE VASTE ACTIVA

De mutaties in de materiële activa worden als volgt weergegeven:

	<u>Omheiningen</u>	<u>Inventaris en inrichting</u>	<u>Vervoer- middel</u>	<u>Voorraad Materiaal</u>	<u>Totaal</u>
<u>1 januari 2010</u>					
Aanschafwaarde	66.790	187.511	104.951	4.734	363.986
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(13.904)</u>	<u>(66.107)</u>	<u>(94.455)</u>	<u>(4.734)</u>	<u>(179.200)</u>
Boekwaarde	<u>52.886</u>	<u>121.404</u>	<u>10.496</u>	<u>-</u>	<u>184.786</u>
<u>Mutaties 2010</u>					
Investerings	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	<u>(6.011)</u>	<u>(27.443)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(33.454)</u>
	<u>(6.011)</u>	<u>(27.443)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(33.454)</u>
<u>31 december 2010</u>					
Aanschafwaarde	66.790	187.511	104.951	4.734	363.986
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(19.915)</u>	<u>(93.550)</u>	<u>(94.455)</u>	<u>(4.734)</u>	<u>(212.654)</u>
Boekwaarde	<u>46.875</u>	<u>93.961</u>	<u>10.496</u>	<u>-</u>	<u>151.332</u>

Per juli 2009 heeft FPNA intrek genomen in het nieuwe gebouw in Park Arikok. Dit gebouw werd nog niet opgenomen onder de vaste 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 2010**

(In Arubaanse gulden)

(3) VOORRAAD

De post voorraden betreft enerzijds benzinebonnen welke worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs en anderzijds de voorraad inzake toegangsbewijzen die wordt aangehouden.

Ingaande november 2010, dient elke persoon, behalve minderjarigen tot 17 jaar, die toegang wenst tot het park een toegangsbewijs te kopen.

(4) OVERIGE VORDERINGEN

	31 december	
	2010	2009
Rent	10.217	21.900
Waarborgsommen	4.010	4.010
Vooruitbetaalde verzekeringen	5.555	4.822
Voorschotten	25.255	4.500
SVB	7.481	46.379
Overige	100	100
	<u>52.618</u>	<u>81.711</u>

(5) LIQUIDE MIDDELEN

	31 december	
	2010	2009
CMB RC 237.555.06	347.907	201.242
CMB Spaarrekening 103.911.103	86.805	30.211
Gidsen kas	529	529
Kas	414	1.240
Kruisposten	38.732	-
	<u>474.387</u>	<u>233.222</u>

Staat V

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Toelichting op de jaarrekening 2010

(In Arubaanse gulden)

(6) VRIJE RESERVE EN RESERVE PROJECTGELDEN

<u>Vrije Reserve</u>	December 31,	
	2010	2009
Beginbalans	(1.073)	(1.044)
Resultaat voorgaand jaar	(84.865)	-
Correctie voorgaande periode (*)	29.231	(29)
Balans per 31 december	<u>(56.707)</u>	<u>(1.073)</u>

(*) In voorgaande perioden werden investeringen in vaste activa niet opgenomen onder de egaliseringsreserve omdat de Stichting geen expliciete goedkeuring hiervoor heeft ontvangen. Desalniettemin heeft de directie besloten om de gedane investeringen over de boekjaren 2007 tot en met 2010 zodanig te verwerken voor een totaal bedrag ad Afl. 204.600 verricht. Dit bedrag werd in huidig boekjaar opgenomen onder de egaliseringsreserve. De vrijval van de egaliseringsreserve in overeenstemming met de desbetreffende afschrijvingen werden voor het boekjaar 2010 opgenomen in de winst- en verliesrekeningen. De vrijval van de egaliseringsreserve gerelateerd aan voorgaande boekjaren werd in de vrije reserve gemuteerd.

Reserve Projectgelden

	Te besteden per 1 januari 2010	Bij: Ontvangen in 2010	Af: Besteed in 2010	Totaal te besteden per 31 december 2010
BOA	(1.779)	-	-	(1.779)
IUCN	(904)	1.642	-	738
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
WINDMOLEN PARK	9.890	-	(7.978)	1.912
AHATA	-	5.000	-	5.000
ANONIEM	-	5.919	(500)	5.419
TOTAAL	<u>34.631</u>	<u>12.561</u>	<u>(8.478)</u>	<u>38.714</u>

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**Toelichting op de jaarrekening 2010**

(In Arubaanse gulden)

(7) EGALISATIHEREKENING INVESTERINGSBIJDRAGEN

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:

	31 december	
	2010	2009
Stand per 1 januari	10.058	16.223
Dotatie ter correctie van de egalisatiereserve inzake de boekjaren 2007 tot en met 2010 *	204.600	-
Af: Vrijval (2010) ten gunste van de afschrijvingslasten met betrekking tot de vervoermiddelen en inventaris aangeschaft met investeringssubsidie	(33.454)	(6.165)
Vrijval egalisatiereserve voorgaande jaren	(29.716)	-
Stand per 31 december	<u>151.488</u>	<u>10.058</u>

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**Toelichting op de jaarrekening 2010**

(In Arubaanse gulden)

(8) LAND ARUBA

	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	Totaal
Ontvangen subsidie:								
Personeel	2.817.349	1.744.999	1.687.093	1.761.112	1.713.579	1.450.825	-	11.174.957
Exploitatie	585.000	508.935	585.000	554.445	414.660	554.490	159.036	3.361.566
	<u>3.402.349</u>	<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>14.536.523</u>
Personeelskosten	(3.000.989)	(1.743.137)	(1.715.485)	(1.681.831)	(1.689.538)	(1.506.203)	-	(11.337.183)
Exploitatiekosten	(686.729)	(680.551)	(498.476)	(480.925)	(321.344)	(393.247)	(109.131)	(3.170.403)
	<u>(3.687.718)</u>	<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>(14.507.586)</u>
Niet subsidiabele personeelskosten	-	-	-	-	7.343	6.996	-	14.339
Correctie voorgaande jaren*	(204.600)	33.962	-	(47.700)	-	-	-	(218.338)
Bij: Overige	111.171	83.110	-	-	5.011	60.812	-	260.104
	<u>(378.798)</u>	<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>85.042</u>

* Wij verwijzen naar toelichtingnummer (6)

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 17 augustus 2010 (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. 111.171 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.

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK**Toelichting op de jaarrekening 2010**

(In Arubaanse gulden)

(9) KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 december	
	2010	2009
Te betalen SVB	9.553	7.720
Te betalen exploitatiekosten	78.510	69.958
Te betalen loonbelasting	217.488	-
Te betalen AOV/AWW	71.438	-
Te betalen AZV	88.076	-
	<u>465.065</u>	<u>77.678</u>

(10) EXPLOITATIE SUBSIDIE

Bij brief d.d.17 augustus 2010 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

	2010	2009
Lonen en salarissen	2.591.190	1.508.626
Toeslag AOV/AWW	165.457	126.594
Toeslag AZV	183.546	116.284
SVB premium	20.245	(70.069)
Overige personeelskosten	40.551	61.704
	<u>3.000.989</u>	<u>1.743.139</u>

Staat V

STICHTING FUNDACION PARKE NACIONAL ARIKOK

Toelichting op de jaarrekening 2010

(In Arubaanse gulden)

(12) ALGEMENE KOSTEN

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Consulting	92.819	94.066
Autokosten	131.176	115.083
Accountantskosten	16.500	16.500
Telefoon en fax	32.524	26.656
IT Service	12.212	-
Kantoorkosten	50.466	45.138
Voorlichting en promotie	20.027	20.845
Reis- en verblijfkosten	10.110	-
Write-off oninbare vorderingen	15.330	-
Bankkosten	3.440	1.655
Overige algemene kosten	27.983	(23.575)
	<u>412.587</u>	<u>296.368</u>

(13) HUISVESTING

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Huur gebouwen	-	62.000
Huur bedrijfsmiddelen	16.261	20.181
Bewakingskosten	96.277	148.453
Water en elektra	37.106	31.156
Verzekeringen	19.283	23.798
Schoonmaak kosten	96.586	50.479
Onderhoud en reparatie	15.987	22.786
Overige	38.515	25.328
	<u>320.015</u>	<u>384.181</u>