

Foreningen BryggeNet  
Beboerhjørnet  
Leifsgade 7, st.  
2300 København S  
Att.: Bestyrelsen

Søborg, 26. april 2004

J.nr. 979822

vd/cs br-17

### Vedrørende årsrapport for 2003

I henhold til aftale skal vi besvare de af Rasmus Jessop rejste spørgsmål til årsrapporten for 2003.

Vi skal indledningsvis bemærke, at årsrapporten for 2003 er udarbejdet efter sædvanlige driftsøkonomiske principper, hvorefter resultatopgørelsen viser periodens indtægter og omkostninger, mens balancen viser foreningens aktiver og forpligtelser på balancedagen. Som supplement til det driftsøkonomiske regnskab er der udarbejdet en pengestrømsopgørelse i årsrapporten (side 12), hvortil der henvises.

#### **Side 10, Tilgodehavende hos Delcom, kr. 50.000 + side 17, note 8, Tilgodehavender:**

Foreningen Bryggenet har modtaget et tilgodebevis fra Delcom A/S til en værdi af kr. 50.000 ekskl. moms. Ifølge tilgodebevis afregnes der enten kontant eller i form af ydelser i forbindelse med udvidelser på nettet. Tilgodebeviset er ikke bogført som et tilgodehavende pr. 31/12 2003, idet foreningen har fået tilsagn på levering af ydelser til en reduceret pris i senere regnskabsår – alternativt et kontant beløb. Tilgodehavendet opfylder således ikke betingelserne for indregning som et aktiv på balancedagen, men kan indregnes på tidspunktet for anvendelse af tilgodebeviset.

Vi vil foreslå, at der mundtligt på repræsentantskabsmødet oplyses om tilgodebevis fra Delcom A/S.

#### **Side 13-18, Noter:**

Det er vores opfattelse, at de udarbejdede noter er fyldestgørende, idet en yderligere opdeling efter vores opfattelse kan medføre et manglende overblik i årsrapporten. Til grund for noterne ligger kontospecifikationer, der tidligere er fremsendt til bestyrelsen.

Det udarbejdede budget for 2002/03 er for så vidt angår driften ikke så specificeret som årsrapporten idet der naturligvis har været tale om en opstartsfase. Det er derfor valgt alene at vise budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen på side 7, og ikke i de enkelte noter. For så vidt angår etableringen er der udarbejdet et investeringsbudget på baggrund af pengestrømme, hvilket således ikke er sammenligneligt med et regnskab udarbejdet efter driftsøkonomiske principper, hvor investeringen i resultatopgørelsen vises som afskrivninger over aktivernes levetid.

Vi skal imidlertid anbefale, at budget for 2004 udarbejdes mere specificeret, således at det er direkte sammenligneligt med årsrapporten. Vi vil herefter kunne inddrage budgettal i noter til årsrapporten for 2004.

**Side 13, Tilslutningsgebyrer, kr. 264.000:**

Tilslutningsgebyr vedrører AB Axel Heides Gård, jf. tilslutningsaftale på kr. 264.000 ekskl. moms.

**Side 15, Lokaleomkostninger:**

Etableringsomkostninger på kr. 5.800 ekskl. moms vedrører luftisolering i kælderrum.

Indretning af kælderrum i øvrigt er aktiveret med kr. 56.260 ekskl. moms, og beløbet vil blive afskrevet over 8 år. Indretning af kælderrum kan i øvrigt specificeres således:

	<u>Inkl. moms</u>	<u>Ekskl. moms</u>
Malermester Gunnar Madsen	12.343,75	9.875,00
Meyer Snedkeri ApS	40.000,00	32.000,00
Fjeldsted Larsen Byg ApS	17.981,25	14.385,00
<b>I ALT</b>	<b><u>70.325,00</u></b>	<b><u>56.260,00</u></b>

**Side 16, note 7, Anlægs- og afskrivningsoversigt:**

Af anlægsnoten fremgår i hovedtal årets tilgang svarende til årets investering ekskl. moms samt årets afskrivninger. Afskrivningshorisonten på de enkelte dele er fastlagt af foreningens bestyrelse på baggrund af forventninger til investeringernes økonomiske levetid. Der henvises i den forbindelse til beskrivelsen under "anvendt regnskabspraksis" på side 5 i årsrapporten.

For god ordens skyld fremsendes tillige udskrift af anlægskartotek, hvor årets investering er udspecificeret, og hvor afskrivningshorisonten er specificeret for de enkelte anskaffelser.

**Side 18, note 12, Anden gæld:**

Skyldigt til medlemmer, kr. 34.935 vedrører medlemmer, der fejlagtigt har betalt to gange. Vi har i brev af 6. februar 2004 gjort bestyrelsen opmærksom herpå i forbindelse med vores afstemning af indtægter for regnskabsåret 2003/04. Gælden kan specificeres således:

E/F Snorreshus	Grundabonnement (marts)	kr. 5.355
	Medlemskontingent 1. halvår	kr. 3.570
A/B Egilshus	Grundabonnement (juli)	kr. 14.265
A/B HAB	Grundabonnement (juli)	kr. 8.550
A/B Thorlakshus	Grundabonnement (juli)	<u>kr. 3.195</u>
I ALT		<u>kr. 34.935</u>

Vi er ikke enige i, at anden gæld skal benævnes periodeafgrænsningsposter. Periodeafgrænsningsposter vedrører allerede afholdte omkostninger eller modtagne indtægter, der vedrører den efterfølgende regnskabsperiode.

**Side 19, note 13, Pantsætninger og sikkerhedsstillelser:**

I forbindelse med vores revision har vi indhentet en engagementsforespørgsel fra Forstædernes Bank. Af besvarelsen fra Forstædernes Bank fremgår ikke, at der kan stiftes yderligere gældsforpligtelser uden først at informere banken. Det fremgår af teksten i årsrapporten, at der er tale om en hensigtserklæring, og som følge heraf er det efter vores opfattelse ikke nødvendigt at ændre teksten.

Indestående på konto 5471 277 1456 i Forstædernes Bank på kr. 27.141, var pr. 31/12 2003 stillet til sikkerhed for engagement med banken. Ifølge det oplyste, er indeståendet hævet efterfølgende. I årsrapporten for 2004 skal der ikke forklares, hvorfor pengene er hævet. Der er alene tale om en konto, som var stillet til sikkerhed for banken, som foreningen i øvrigt frit kan råde over.

Vi håber, at den fremsendte redegørelse er fyldestgørende, således at årsrapporten kan godkendes. Såfremt der i øvrigt måtte være spørgsmål hertil, står vi naturligvis til rådighed med supplerende oplysninger.

Med venlig hilsen

**INFO: REVISION**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Vibeke Düring Jensen

statsautoriseret revisor



Claus Søndergaard Nielsen

revisor, cand.merc.aud.