

## Fachbereich Bilanzbuchhaltung

- Erstellung der Jahresabschlüsse ab NKF
- Anlagenbuchhaltung
- ITM.Cash (Barkassen und Vor-Ort Konten)

Leitung Nicole Rose, [nicole.rose@sauerland-hellweg.de](mailto:nicole.rose@sauerland-hellweg.de),  
Telefon: 02371/795-140



# Barkasse und Vor-Ort Konto über ITM-Cash

Die Finanzverordnung (gültig seit 01.01.2023) gibt in diesem Zusammenhang vor:

*§32 (5) Konten müssen unter dem Namen der kirchlichen Körperschaft geführt werden d.h. die Dauervorschüssen müssen über ein Vor-Ort geführtes Konto der Körperschaft geführt und abgewickelt werden.*

*§32 (6,3) Wird ein Handvorschuss oder Zahlstelle in Form eines Girokontos geführt, kann die Verfügungsbefugnis durch Beschluss einer Einzelperson übertragen werden, soweit eine Überziehung des Kontos ausgeschlossen ist. Wir empfehlen mindestens zwei Personen eine Verfügungsberechtigung zu erteilen (Vertretung) und in jedem Fall der Person die, die Barkasse führt und Ein- und Auszahlungen der abzurechnenden Gelder vornimmt. Kleinstbeträge können direkt mit Karte bezahlt werden (z.B. Kaffee, Drogerieartikel). Es wird geraten den Bargeldbestand so gering wie möglich zu halten, eventuell kann auf eine Barkasse vollständig verzichtet werden.*

*§33 ..Die Ergebnisse der Barkassen und Bankkonten sind in einem Tagesabschlussprotokoll nachzuweisen und schriftlich anzuerkennen. Einmal monatlich wird eine Abrechnung mit der Verwaltung vorgenommen, um Fehler zu vermeiden und der Fivo gerecht zu werden wird geraten jede Ausgabe und Einnahme direkt zu erfassen. Vorgänge sollten nicht gesammelt werden.*

*§34 (2) Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Sie müssen so beschaffen sein, dass sie in angemessener Zeit einen sachverständigen dritten einen Überblick über die Geschäftsvorfälle ... vermittelt. Das gilt ebenso für Barkasse und Vor-Ort Konto d.h. zu jeder Ein- und Auszahlung muss eine Dokumentation erfolgen und ein Beleg (z.B. Kassenbon, Quittung Kollektenaufstellung) beigefügt werden.*

Die Landeskirche hat zur Sicherstellung der oben genannten Anforderungen die Software ITM-Cash verpflichtend zur Verfügung gestellt.

Die Erfassung aller Geschäftsvorfälle ist unkompliziert über ITM möglich. Es können sowohl Bar- als auch Kontobewegungen erfasst werden. Das Programm errechnet so täglich den Bar- und Kontostand:

**ITM.Cash** Kassengemeinschaft: [REDACTED]  
Mandant:  
Barkasse: [REDACTED]

**Barkasse**  
Belegerfassung  
Datum: 28.08.2024  
Jahr: 2024  
Benutzer: Yvonne.Kolb  
Abmelden

Barkasse ▾ Fakturierung ▾ Benutzerverwaltung ▾

Vorlage:

Einzahlung  Auszahlung

\*Belegdatum:

\*Buchungsdatum:

\*Betrag:

\*Zahlungsart:   Bestand 518,79

\*Buchungstext:

Spender/Geschäftspartner:     Neu anlegen

Anrede:  Vorname:

\*Nachname:

PLZ:  Ort:

Straße:  Hausnr.:

Zuwendungsbestätigung drucken

Quittung drucken

* Sachkonto	Bezeichnung	Abrechnungsobjekt	Bezeichnung	* Positionstext	* Betrag
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Als Vorlage speichern  Für nächste Erfassung übernehmen

Saldo:

Filter: Bel.Nr. ▾ = ▾  Filter setzen Filter löschen

	Bel.Nr. I#	Buchungsdatum	Belegdatum	Abrechn.Obj.	Bezeichnung	Sachtkto	Bezeichnung	Buchungstext	Geschäftspartner	Betrag	Status	E/A	Zahlart	
👁	9	23.08.2023	23.08.2023	030001	Gemeindearbeit ...	48200000	Spenden	Spende Gemeindearbel...	Müller	60,00	exportiert	E	Sparkasse 6080022	🔍
👁	8	17.07.2023	17.07.2023			36120200	Spenden zur Wei...	Spende Brot f. d. We...	Lueg	5,11	exportiert	E	Sparkasse 6080022	🔍
👁	7	11.07.2023	11.07.2023	020000	Kirchenmusik	48200000	Spenden	Spende Kirchenmusik ...	Ernest	75,00	exportiert	E	Sparkasse 6080022	🔍
👁	6	23.08.2023	20.08.2023			36135000	Kollektenverbin...	WLK Notfallseelsorge...	Kollekte	40,00	exportiert	E	Bar	🔍
👁	5	23.08.2023	20.08.2023					GEK u. KLB 20.08.202...	Kollekte	35,00	exportiert	E	Bar	🔍
				030001	Gemeindearbeit ...	48100000	Kollekten	GEK 20.08.2023		20,00				
				210000	Kirchliche Sozi...	48100000	Kollekten	KLB 20.08.2023		15,00				
👁	4	23.08.2023	20.08.2023					LKK u. KLB 20.08.202...	Kollekte	59,20	exportiert	E	Bar	🔍
						36135000	Kollektenverbin...	LKK 20.08.2023		35,00				
				210000	Kirchliche Sozi...	48100000	Kollekten	KLB 20.08.2023		24,20				
👁	3	23.08.2023	22.08.2023	760000	Amtsstelle	69130000	Porto	Briefmarken	Post	-50,00	exportiert	A	Bar	🔍
👁	2	23.08.2023	21.08.2023					Tanken	Raifeisen	-80,00	exportiert	A	Bar	🔍
				030001	Gemeindearbeit ...	76930000	Betriebsaufw fü...	Tanken		-20,00				
				860000	Pfarrvermögen	76930000	Betriebsaufw fü...	Tanken		-20,00				
				221000	Kindertagesstät...	76930000	Betriebsaufw fü...	Tanken, Familienzent...		-20,00				
				050001	Pfarrdienst Bez...	76930000	Betriebsaufw fü...	Tanken		-20,00				
👁	1	23.08.2023	22.08.2023	030001	Gemeindearbeit ...	68200000	Verpflegungs_Be...	Kaffee, Milch	Aldi	-12,99	exportiert	A	Bar	🔍
<b>Gesamtsumme:</b>										<b>131,32</b>				

§33 wird erfüllt indem das Programm eine Buchungsübersicht erstellt. Monatlich wird diese abgeschlossen und digital an die Verwaltung übergeben. Die Original Belege verbleiben im Gemeindebüro und werden per Scan an das Kreiskirchenamt gesandt. Sobald die elektronische Weitergabe erfolgt ist, wird diese nach stichprobenhafter Prüfung einer Mitarbeiterin freigegeben und per Schnittstelle in das Buchhaltungsprogramm übertragen und eine Sicherstellung nach §34 ist gegeben.

## Sachkontenauswahl

Sachkonto suchen

Suchen

	Nummer	Bezeichnung
<input type="radio"/>	36100001	Verwahrgelder 0001
<input type="radio"/>	36100060	Katastrophenhilfe
<input type="radio"/>	36120200	Spenden zur Weiterleitung
<input type="radio"/>	36135000	Kollektenverbindlichkeiten
<input type="radio"/>	40151000	Entgelte ki Tagung/Teilnehmerb
<input type="radio"/>	40211000	Orgelgebühren
<input type="radio"/>	40310000	Ert Veröffentl ki Schriftgut
<input type="radio"/>	41000000	Umsatzerträge
<input type="radio"/>	42600000	Nutzungsentschädigungen

schließen

## Auswahl Abrechnungsobjekt

Abrechnungsobjekt suchen

Suchen

	Nummer	Bezeichnung
<input type="radio"/>	010000	
<input type="radio"/>	010009	
<input type="radio"/>	012000	
<input type="radio"/>	020000	
<input type="radio"/>	030001	
<input type="radio"/>	030002	
<input type="radio"/>	040000	
<input type="radio"/>	050001	
<input type="radio"/>	050002	

schließen

Durch die Auswahl des Abrechnungsobjektes können Sie vor Ort sichergehen das die Aufwendungen und Erträge dem richtigen Arbeitsbereich zugeordnet werden. Denn Sie wissen es am besten!

Kassenbuchung ×

**\*von** Bar ▼

**\*nach** Sparkasse ▼

**Bemerkung**

**\*Buchungsdatum**  📅

**\*Belegdatum**  📅

**\*Betrag**  €

Schließen Buchen

Die Übertragung von Bargeld an ihr Girokonto und auch an die Kreiskirchenkasse kann schnell und unkompliziert erfolgen. Ein hoher Bar- und Girobestand vor Ort ist daher nicht notwendig.

**Münzgeld**

	<input type="text"/>	9K	1 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	2 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	5 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	10 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	20 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	50 Cent =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	1 Euro =	<input type="text"/>	€
	<input type="text"/>	5K	2 Euro =	<input type="text"/>	€

**Münzrollen**

	<input type="text"/>	Roll(e)	50 x 1 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	50 x 2 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	50 x 5 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	40 x 10 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	40 x 20 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	40 x 50 Cent
	<input type="text"/>	Roll(e)	25 x 1 Euro
	<input type="text"/>	Roll(e)	25 x 2 Euro

**Banknoten**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Schein(e)	Schein(e)	Schein(e)	Schein(e)	Schein(e)	Schein(e)	Schein(e)

**Weitere Bestände**

Summe Zählbrett:

Geldwerter Beleg:

Summe Girokonten: 518,79

Mit dem Abschließen der Kasse bestätigen Sie die Richtigkeit der Buchungen und stellen diese zum Export an MACH bereit.

**ISTBESTAND**

Summe Zählbrett: 618,79 €

Geldwerter Beleg: 0,00 €

2 - Sparkasse 6080022:

3 - Verrechnung innerhalb der Kirchengemeinde:

IST-Gesamtsumme: 618,79 €

Differenz: -241,21 €

**SOLLBESTAND**

Sollbestand Bar: 241,21 €

2 - Sparkasse:  618,79 €

3 - Verrechnung innerhalb der Kirchengemeinde: 0,00 €

SOLL-Gesamtsumme: 860,00 €

Es liegt 1 Buchung und 0 Kassenbuchungen zum Abschluss vor

Im monatlichen Kassenabschluss wird die Barkasse gezählt und Kassendifferenzen werden sofort erkannt.

Abschlussliste zum 23.08.2023 10:48:48

Die Kasse wird angewiesen, folgende Beträge zu buchen

Nr.	Buchungsdatum	Belegdatum	Abrechnungsobjekt	Sachkonto	Buchungstext	Positionstext	Zahl.art	Einzahlung	Auszahlung	Quitt.	Zuw.	VN
1	23.08.2023	22.08.2023	41106.030001	68200000	Kaffee, Milch	Kaffee, Milch	Bar	0,00	12,99			
2	23.08.2023	21.08.2023	41106.030001	76930000	Tanken	Tanken	Bar	0,00	20,00			
2	23.08.2023	21.08.2023	41106.860000	76930000	Tanken	Tanken	Bar	0,00	20,00			
2	23.08.2023	21.08.2023	41106.221000	76930000	Tanken	Tanken, Familienzentrum	Bar	0,00	20,00			
2	23.08.2023	21.08.2023	41106.050001	76930000	Tanken	Tanken	Bar	0,00	20,00			
3	23.08.2023	22.08.2023	41106.760000	69130000	Briefmarken	Briefmarken	Bar	0,00	50,00			
4	23.08.2023	20.08.2023		36135000	LKK u. KLB 20.08.2023	LKK 20.08.2023	Bar	35,00	0,00			
4	23.08.2023	20.08.2023	41106.210000	48100000	LKK u. KLB 20.08.2023	KLB 20.08.2023	Bar	24,20	0,00			
5	23.08.2023	20.08.2023	41106.030001	48100000	GEK u. KLB 20.08.2023	GEK 20.08.2023	Bar	20,00	0,00			
5	23.08.2023	20.08.2023	41106.210000	48100000	GEK u. KLB 20.08.2023	KLB 20.08.2023	Bar	15,00	0,00			
6	23.08.2023	20.08.2023		36135000	WLK Notfallseelsorge 20.08.23	WLK Notfallseelsorge 20.08.23	Bar	40,00	0,00			
7	11.07.2023	11.07.2023	41106.020000	48200000	Spende Kirchenmusik	Spende Kirchenmusik Herscheid	Sparkasse	75,00	0,00		x	
8	17.07.2023	17.07.2023		36120200	Spende Brot f. d. Welt	Spende Brot f. d. Welt	Sparkasse	5,11	0,00			

Sachlich richtig

Anordnungsberechtigte/r

\_\_\_\_\_  
Unterschrift

\_\_\_\_\_  
Unterschrift

Rechnerisch richtig

\_\_\_\_\_  
Unterschrift

Die monatliche Abschlussliste muss neben der Unterschrift des Kassensführers auch die Anordnung und sachliche Richtigkeit enthalten. Diese wird dann per Scan mit den einzelnen Belgen an das Kreiskirchenamt gemailt.



Nachdem der Abschluss des Monats Dezember erfolgt und übertragen ist, kann aus ITM direkt das Formular für die Vollständigkeitserklärung ausgedruckt werden.

Ein zeitaufwendiges ermitteln der Bestände zum Bilanzstichtag entfällt somit!

Wenn Sie noch nicht auf ITM umgestellt sind, können Sie kurzfristig einen Termin vereinbaren:

Yvonne Kolb, [yvonne.kolb@sauerland-hellweg.de](mailto:yvonne.kolb@sauerland-hellweg.de), Tel: 02371/795-139

Für alle Anwender wird Frau Kolb in diesem Jahr noch ein Anwendertreffen veranstalten. Hierzu kommen i.d.R. die Mitarbeiter aus dem Gemeindebüro.