

Kajaanin kaupungin talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028–2029 laadintaohje



Kaupunginhallitus 19.5.2026

Sisällysluettelo

1.	Taloussuunnittelun tavoitteet ja periaatteet.....	2
2.	Vuoden 2027 talousarvioraami.....	3
3.	Keskitetysti tallennettavat erät.....	7
4.	Talousarvion tavoitteiden asettaminen	8
5.	Kaupungin liikelaitokset	14
6.	Tytäryhteisöt	14
7.	Kuntayhtymät ja niiden liikelaitokset.....	15
8.	Talousarvion valmisteluajataulu	16

1. Taloussuunnittelun tavoitteet ja periaatteet

Kunnan taloussuunnittelussa toiminnalla ja taloudella on kiinteä yhteys. Talousarviossa ja -suunnitelmassa tulee osoittaa riittävät resurssit asetettujen tavoitteiden toteuttamiseksi sekä osoittaa, miten toiminta ja investoinnit rahoitetaan. Suunnitelmien tulee turvata kunnan tehtävien hoitaminen. Toisaalta suunnitelmien on oltava realistisia siten, että kunnan talouden tasapaino voidaan säilyttää tai saavuttaa suunnittelukaudella. Talousarvion laadinnassa on otettava huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

Talouden suunnittelussa lähtökohtana ovat strategiassa kunnan toiminnalle asetetut pitkän aikavälin tavoitteet, ennakoitujen talouden kehitysnäkymät, arvioitu väestön ja elinkeinon kehitys sekä muut toimintaympäristön muutokset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa otetaan huomioon koko kuntakonserni niin, että tytäryhteisöjen toiminta ja talous kytketään tavoitteiden avulla tiiviisti kunnan strategiaan.

Talousarvion tavoitteet

Kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Valtuuston ja kunnan muiden toimielinten on talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksyttävä toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet. Toiminnan tavoitteilla ohjataan kunnan toimintaprosesseja ja talouden tavoitteilla tulo- ja pääomarahoitusta sekä resurssien jakoa. Tavoitteet on pyrittävä asettamaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla.

Kunnan toiminnalle asetettavien tavoitteiden tulee olla mahdollisimman konkreettisia ja yksiselitteisiä. Tavoitteiden laadinnassa tulee huomioida seuraavat asiat:

- Tavoitteiden tulee tukea kuntastrategian toteuttamista.
- Tavoitteiden tulee kuvata kunnan aikaansaannoskykyä ja positiivisia vaikutuksia kuntalaisten hyvinvointiin sekä kunnan elinvoimaisuuteen. Hyvinvointihyödyillä tarkoitetaan kunnan toimenpiteillä aikaansaatuja positiivisia vaikutuksia kuntalaisten hyvinvointiin.
- Tavoitteita tulee asettaa mahdollisimman kattavasti eri toiminnolle, mutta kuitenkin siten, että keskitytään esimerkiksi suoritettujen riskienarvioinnin perusteella olennaisiin tavoitteisiin.
- Tavoitteiden tulee olla riittävän haastavia, mutta kuitenkin niin realistisia, että ne on mahdollista saavuttaa esimerkiksi toimintaa tehostamalla.
- Asetettavien tavoitteiden tulee olla sellaisia, että kunta voi vaikuttaa omilla toimenpiteillä niiden toteutumiseen ja että niiden toteutumista voidaan mitata tai arvioida.

Talousarviossa asetetaan kaupungin aluetta, asemaa, väestöä ja kokonaistaloutta koskevat tavoitteet. Kokonaistaloutta koskevilla tavoitteilla on kiinteä yhteys kaupungin talouden vakauteen ja tasapainoon.

Tavoitteiden mitattavuusvaatimus

Talousarvioissa ja -suunnitelmassa asetettavien tavoitteiden tulee olla selkeitä, jotta niitä voidaan mitata mahdollisimman yksiselitteisillä ja konkreettisilla mittareilla ja menetelmillä. Mittarit voivat olla määrällisiä tai laadullisia.

Riskienarviointi tavoitteiden asettamisessa

Talousarvion laadinnan yhteydessä tulee analysoida toimintaympäristön muutoksia, tunnistaa kunnan ja kuntakonsernin tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioida niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laatia tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi. Asetettujen tavoitteiden saavuttamiseen vaikuttavien tapahtumien tunnistamisen ja arvioinnin tulee siten olla osa tavoitteiden asettamista.

2. Vuoden 2027 talousarvioraami

Talousarvioraami on kaupunginhallitukseen nähden sitova talousarvion valmistelupohja. Lautakunnat ja johtokunnat valmistelevat vuoden 2027 talousarvioesityksensä talousarvioraamin mukaisesti.

Talousarvioraami vuodelle 2027 on valmisteltu ulkoisten ja sisäisten tuottojen ja kulujen perusteella. Valmistelun lähtökohtana ovat vuoden 2025 tilinpäätös, vuoden 2026 talousarvio ja tilinpäätösnäyte. Talousarvioraamissa on huomioitu yhtiötettävien sote- ja pelastustoimen kiinteistöjen vaikutukset niin tulo- kuin kulupuolella.

Talousarvioraamin tärkeä lähtökohta on kustannusten kasvun hillitseminen, talouden sopeuttamissuunnitelmassa hyväksytyjen toimenpiteiden jatkuva edistäminen ja investointien toteuttaminen talouden kantokyvyn mukaisesti. Talouden tasapaino tulee saavuttaa suunnittelukaudella 2028–2029.

Verotulot

Verotulojen ennuste perustuu 5/2026 Kuntaliiton laatimaan kuntakohtaiseen veroennustekehikoon. Kuntaliiton veroennustekehikossa yhteisöveroennuste perustuu kevään 2026 valtiovarainministeriön makroennusteeseen ja kiinteistöverotiedot perustuvat verohallinnon ennakkotietoihin. Kiinteistöveron osalta talousarvioraamissa on huomioitu alustavalla arviolla valmistuvien teollisten hankkeiden positiivinen kiinteistövero vaikutus 0,2 milj. euroa.

Kaivosmineraalivero otettiin käyttöön 1.1.2024. Kajaani sai vuodelta 2025 kaivosmineraaliveroa n. 1,0 milj. euroa. Kaivosten sijaintikuntien osuus kaivosmineraaliveron tuotosta on 30 prosenttia ja valtion osuus 70 prosenttia. Verotuotto tilitetään niille kunnille, joissa kaivokset sijaitsevat. Jos kaivos sijaitsee useamman kuin yhden kunnan alueella, osuus jaetaan pinta-alojen suhteessa. Terrafamen kaivosalue sijaitsee osittain n. 17 % osuudella Kajaanin alueella. Kaivosverotuotto on arvioitu talousarvioraamissa tasolle 1,2 milj. euroa.

Kajaani					S	€1 000
0						
Yhteenveto						
TILIVUOSI	2024	2025	2026**	2027**	2028**	2029**
Verolaji						
Kunnallisvero	66 254	63 997	68 416	69 643	71 752	74 109
Muutos %	3,0	-3,4	6,9	1,8	3,0	3,3
Yhteisövero	7 319	7 675	6 513	6 239	6 542	6 787
Muutos %	15,5	4,9	-15,1	-4,2	4,9	3,7
Kiinteistövero	11 831	11 326	11 479	11 687	11 687	11 687
Muutos %	4,1	-4,3	1,3	1,8	0,0	0,0
VEROTULO KIRJATTAVA	85 404	82 997	86 408	87 568	89 981	92 583
Muutos %	4,2	-2,8	4,1	1,3	2,8	2,9

Taulukoiden luvut on esitetty käyvin hinnoin, eli inflaation vaikutusta ei ole eliminoitu

Kuva: Kuntaliiton kuntakohtainen veroennustekehikko 5/2026

Valtionosuudet

Valtionosuuksien arvio perustuu Kuntaliiton julkaisemiin ennakkollisiin valtionosuuslaskelmiin. Ennakollinen valtionosuuslaskelma sisältää kevään 2026 julkisen talouden suunnitelman mukaiset toimenpiteet sekä määräytymistekijöiden päivityksiä. Laskelmassa on huomioitu Tilastokeskuksen

vuotta 2025 koskevat väestörakenne- ja työttömyystilastot. Verotuloihin perustuva valtionosuuden taseus perustuu valtiovarainministeriön huhtikuussa 2026 tekemiin veroennusteisiin.

OKM:n valtionosuudet on talousarvioraamissa arvioitu vuoden 2026 tasolla.

Talousarvioraamissa valtionosuuksia on arvioitu kertyvän yhteensä 53,1 milj. euroa.

Talouden sopeuttamissuunnitelma 2023–2026

Kevään 2024 aikana päivitetty talouden sopeuttamissuunnitelma vuosille 2023–2026 vahvistaa toimintakatetta vuonna 2026 1,7 milj. euroa. Talouden sopeuttamisen viitekehys ja periaatteet tulee ottaa edelleen huomioon talousarviovalmistelussa tulevina vuosina.

Sote- ja pelastustoimen kiinteistöt

Kuntalain 126 §:n mukaan kunnan hoitaessa 7 §:ssä tarkoitettua tehtävää kilpailutilanteessa markkinoilla sen on annettava tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi (yhtiöittämisvelvollisuus). Kiinteistöjen vuokraaminen hyvinvointialueille on yhtiöittämisvelvoitteen kuuluvaa toimintaa eikä se sisälly myöskään 127 §:n mukaisiin poikkeuksiin yhtiöittämisvelvoitteesta. Kunta toimii lähtökohtaisesti kilpailutilanteessa markkinoilla. Kunnan on siis hyvä arvioida kuntansa tilannetta pitäen kuitenkin mielessä se, että kynnys tulkintaan, ettei kunnassa olisi kiinteistönvuokrausmarkkinoita on korkea.

Kajaanin kaupunki vuokraa tiloja Kainuun Hyvinvointialueelle. Vuokrasopimukset siirtyivät sote-uudistuksen yhteydessä Kainuun Hyvinvointialueelle. Kaupunginvarikon ja Pelastuslaitoksen yhteishankkeen yhteydessä laadittiin ko. tiloja koskeva uusi vuokrasopimus Kainuun HVA:n kanssa. Kaupunki on käynnistänyt yhtiöittämisselvityksen kaupunginvarikon ja pelastuslaitoksen osalta sekä muiden Kainuun HVA:lle vuokrattujen tilojen osalta. Sote- ja pelastustoimen kiinteistöt on huomioidu talousarvioraamissa niin tulo- kuin kulupuolella siten, että ne eivät enää ole kaupungin hallinnassa.

Rinneaho

Talousarviovalmistelussa tulee ottaa mahdollisuuksien mukaan huomioon mahdollinen Rinneaho kaupunginosan rakentaminen ja sen kaavan vaatimat toimenpiteet. (Ympäristötekniinen toimiala ja Kajaanin Vesi -liikelaitos.)

Kajaanin kaupunki (kaupunki + liikelaitokset)

Ulkoinen tuloslaskelma Kajaanin kaupunki, sisältäen liikelaitokset.

Kajaanin kaupunki						
Peruskaupunki ja liikelaitokset				KH 19.5.2026	laskennallinen	laskennallinen
Tuloslaskelma (1.000 €) ulkoiset	TP 2025	TA 2026	TPE 2026	TA 2027 raami	TS 2028	TS 2029
Toimintatuotot	34 559	32 505	32 505	30 493	30 798	31 660
Valmistus omaan käyttöön	561	478	478	438	445	453
Toimintakulut	-164 312	-173 119	-173 119	-171 811	-173 701	-178 565
<i>Toimintakulujen muutos %</i>	3,5	5,4	5,4	-0,8	0,3	2,8
TOIMINTAKATE	-129 192	-140 136	-140 136	-140 881	-142 459	-146 452
<i>Toimintakatteen muutos %</i>	1,9	8,5	8,5	0,5	1,7	2,8
Verotulot	84 017	88 831	87 408	88 968	91 381	93 983
<i>Verotulojen muutos %</i>	-1,6	4,0	-1,6	1,8	2,9	2,8
<i>Verotulojen muutos €</i>	675	3 427	-1 423	1 560	5 234	9 966
Valtionosuudet	53 693	52 084	52 989	53 062	56 697	57 512
<i>Valtionosuuksien muutos %</i>	7,0	3,7	1,7	-1,7	8,9	1,4
<i>Valtionosuuksien muutos €</i>	5 028	1 882	905	-924	2 711	3 819
<i>Verorahoitus yhteensä</i>	137 710	140 915	140 397	142 030	148 078	151 495
<i>Verorahoituksen muutos %</i>	1,6	2,3	-0,4	1,2	4,3	2,3
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	162	150	150	150	150	150
Muut rahoitustuotot	18 906	10 678	10 678	12 000	11 400	11 400
Korkokulut	-1 296	-1 700	-1 700	-1 700	-1 900	-2 200
Muut rahoituskulut	-3 776	-171	-171	-171	-171	-171
Rahoitustuotot ja -kulut	13 996	8 957	8 957	10 279	9 479	9 179
Vuosikate	22 513	9 736	9 218	11 428	15 098	14 222
Suunnitelmapoistot	-15 157	-15 217	-15 217	-15 335	-15 335	-15 335
Arvonalentumiset	-5 003					
Satunnaiset erät						
Tilikauden tulos	2 353	-5 481	-5 999	-3 907	-237	-1 113
Tilinpäätössiirrot	2 140	2 546	2 546	2 100	2 100	2 100
Tilikauden yli- / alijäämä	4 493	-2 935	-3 453	-1 807	1 863	987

Toimielinkohtainen talousarvioraami/toimintakate:

Kajaanin kaupungin TALOUSARVIOARAAMI		TP2024	TP 2025	TA 2026	Talousarvio raami 2027
Sisältää ulkoiset ja sisäiset erät 1000 €					
<i>Toimiala</i>	<i>Tarkennus</i>				
Konsernipalvelut	Konsernipalvelut (Ei sis. TE)	-12 605	-11 361	-14 948	-14 201
Konsernipalvelut	Työllisyyspalvelut & työllisyysalue	-1 173	-4 090	-4 763	-4 858
Konsernipalvelut	Työttömyysetuudet	-2 094	-4 745	-4 484	-4 619
Konsernipalvelut	Kainuun Liitto	-1 348	-1 391	-1 417	-1 487
Konsernipalvelut	Ympäristöterveydenhuolto	-1 123	-1 209	-1 289	-1 308
Konsernipalvelut	Toimintakate	-18 343	-22 795	-26 901	-26 472
Konsernipalvelut	Poistot ja arvonalentumiset	-220	-271	-133	-29
Vuolijoen aluelautakunta	Toimintakate	-140	-137	-140	-140
Sivistystoimiala	Toimintatuotot	5 128	5 227	13 983	8 428
Sivistystoimiala	Toimintakulut	-85 462	-86 655	-132 107	-128 732
Sivistystoimiala	Toimintakate	-80 333	-81 428	-118 124	-120 303
Sivistystoimiala	Poistot ja arvonalentumiset	-869	-567	-1 230	-1 263
Ympäristötekkninen	Toimintatuotot	30 805	31 075	30 737	28 694
Ympäristötekkninen	Valmistus omaan käyttöön	557	560	478	486
Ympäristötekkninen	Toimintakulut	-29 297	-28 892	-30 540	-28 535
Ympäristötekkninen	Toimintakate	2 066	2 743	675	645
Ympäristötekkninen	Poistot ja arvonalentumiset	-14 381	-11 677	-11 824	-11 228
Kajaani peruskaupunki toimintakate		-96 750	-101 618	-144 490	-146 270
Liikelaitoksille välitetyt Valtionosuudet		-35 871	-34 739		
Valtionosuudet		50 202	53 693	52 084	53 062
Verotulot		85 403	84 017	88 831	88 968
Rahoitustuotot ja -kulut		13 551	14 813	9 755	10 279
VUOSIKATE		16 535	16 166	6 180	6 039
Poistot ja arvonalentumiset		-15 470	-17 383	-13 187	-12 520
Satunnaiset tuotot ja -kulut				0	
Tilikauden tulos		1 065	-1 217	-7 007	-6 481
Tilinpäätössiirrot		-993	1 752	2 546	2 100
Tilikauden yli-/alijäämä (+ ylijäämä - alijäämä)		72	535	-4 461	-4 381
Liikelaitosten tulokset		TP2024	TP 2025	TA 2026	TA 2027 raami
Kajaanin Vesi		1 481	1 577	1 488	1 400
Mamselli		320	382	38	100
Koulutusliikelaitos		867	2 443		
Kaupunki + Liikelaitokset		2 766	4 937	-2 935	-2 881

Huomiot raamista:

Ympäristötekknisen toimialan talousarvio raami ei sisällä Kainuun HVA:lle vuokrattujen tilojen eikä Pelastuslaitoksen ja kaupunginvarikon toimintatuottoja, toimintakuluja eikä poistoja. Ympäristötekknisen toimialan tulee suunnitella talousarvio vuodelle 2027 niin, ettei kyseisiä kohteita huomioida suunnittelussa. HVA kiinteistöt yhtiöitetään 1.1.2027 alkaen.

Konsernipalveluiden osalta toimintakatteen muutokseen vaikuttaa kotouttamisen laskennallisten korvausten kirjausmuutos (9.12.2025 kirjanpitolautakunta). Laskennalliset korvaukset on kirjattava tuloksi sille tilikaudelle, kun korvaus on saatu.

Sivistystoimiolla raamissa vuodelle 2027 on huomioitu ammatillisen koulutuksen ja lukion sisäisten erien kirjausmuutos. Vuodelle 2027 sisäisten erien vyörytys muutetaan peruskaupungin vyörytystoiminnallisuudeksi ja vyörytystulot ja -menot siirtyvät pois toimintakatteesta erillisiin kirjanpidon vyörytyseriin.

Investointiraami

Investointiesitykset valmistellaan talousarvioprosessin yhteydessä vuosille 2027–2029. Investointien pidemmän aikavälin kestävä taso on, että investoinnit eivät ylitä vuosikatetta. Investointien taso tasapainotetaan vastaamaan kaupungin taloudellista kantokykyä.

Kajaanin kaupungin ja liikelaitosten vuosikate talouden suunnitelmavuosina 2027–2029 on keskimäärin n. 13,6 milj. euroa. Kajaanin kaupungin ja liikelaitosten vuoden 2027 talousarvion investointimenojen tavoitetaso on yhteensä 16,9 milj. euroa. Mahdollinen pallohallihanke esitetään kohdistettavaksi investointivarauksesta eikä sitä huomioida talousarvion investointiraamissa.

Lähtökohtana investointisuunnitelmalle toimii talousarvion 2026 investointisuunnitelma, jossa vuodelle 2026 peruskaupungin investointien osuus on 14,2 milj. euroa ja liikelaitosten osuus 2,7 milj. euroa. Taloussuunnitelmassa keskimääräinen investointien tavoitetaso on 15 milj. euroa vuodessa (TS2027-2029 yhteensä 45 milj. euroa).

Lainakanta ei saa ylittää suunnittelukaudella vuoden 2029 loppuun asti vuoden 2022 tasoa 150 miljoonaa euroa. Tulorahoituksen tulee riittää vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun.

3. Keskitetyt tallennettavat erät

Seuraavat erät tallennetaan keskitetysti tai automaattisesti talouspalvelujen toimesta Accunaan. Nämä eivät vaadi toimenpiteitä syöttäjältä.

Asia	Tallennus	Tarkenne
Palkankorotukset	Automaattinen laskenta	5 % korotus 3/2026 palkkaan
Henkilösivukulut	Automaattinen laskenta	
Työterveyshuollon menot ja korvausarvio (332011 Korvaustuotot työterveydenhuollosta)	Keskitetty tallennus	Tieto HR:stä – jaetaan henkilöstömenojen suhteessa
Kaupungin sisäiset vuokrat	Keskitetty tallennus	Tieto tilapalveluilta
Mamsellin puhtaanapito	Keskitetty tallennus	Tieto Mamsellilta
Mamsellin ateriapalvelut	Keskitetty tallennus	Tieto Mamselli - Sivistys
Tietohallinnon hallinnoimat ICT-leasing vuokrat	Keskitetty tallennus	Tieto Tietohallinnolta
Konsernipalveluiden kulujen kohdistukset	Keskitetty tallennus	s. 12

4. Talousarvion tavoitteiden asettaminen

Kaupunkistrategia

Talousarviossa toimialoille, liikelaitoksille ja tytäryhteisöille asetetaan mitattavat toiminnalliset tavoitteet, joilla toteutetaan kaupunkistrategiaa.

Kajaanissa elämme hyvää huomista todeksi -kaupunkistrategian tavoitteena on, että vuonna 2035 Kajaani on maakuntakeskus, jonka asukkaat ovat ylpeitä kotikaupungistaan ja jossa elämme hyvää huomista todeksi. Kajaanissa luovuus, liike ja lähiluonto ovat osa arkea, ja ne lisäävät hyvinvointia ja terveyttä joka päivä. Olemme yhdenvertainen kaupunki, jossa koulutus, kotoutuminen ja työ muodostavat selkeän polun eteenpäin.

Kajaani tunnetaan maailmalla innovaatiokeskuksena, joka on erikoistunut energiatehokkuuteen ja vastuullisuuteen. Kaupunki kasvaa ja kansainvälistyy, ja monipuolinen elinkeinoelämä luo mahdollisuuksia asukkaille ja yrityksille. Kajaani on helppo saavuttaa, ja kestävä liikkuminen on täällä vai- vatonta. Toimimme ympäristöviisaasti ja turvaamme luonnon monimuotoisuutta. Kajaani on vakaa ja turvallinen kaupunki, joka suojaa ihmisiä, yhteisöjä ja ympäristöä.

Kajaanissa elämme hyvää huomista todeksi!



Toiminnallisten tavoitteiden määrittäminen, sisäinen valvonta ja riskienarviointi

Kaupunginvaltuuston 10.2.2026 hyväksymän Kajaanin kaupunkistrategian 2027–2030 mukaisesti vahva ja vakaa kaupunkikonserni mahdollistaa strategian onnistumisen. Kajaanin kaupungin talouden suunnittelua ohjataan seuraavilla talouden tavoitteilla:

- Toimintakatteen kasvu on pienempi tai yhtä suuri kuin verorahoituksen kasvu
- Vuosikate kattaa poistot
- Tilikauden tulos on positiivinen

- Investointien omarahoitusosuus on suurempi kuin 60 %
- Konsernin lainamäärä on pienempi tai yhtä suuri kuin valtakunnan keskiarvo

Lisäksi taloudenhoidon periaatteena on, että investoinnit perustuvat vahvaan harkintaan ja talouden kantokykyyn ja että konserniyhtiöissä toimitaan kuntakonsernin kokonaisueta huomioon ottaen.

Yllä mainitut tavoitteet ohjaavat taloussuunnittelua. Taloudelliset tavoitteet saavuttamalla varmistetaan kestävä taloudellinen pohja pitkällä aikavälillä.

Toimielimet ja liikelaitokset tallentavat talousarviotavoitteisiin liittyvät tulokortit TargetorPro-ohjelmassa.

Sisältö	Ohje/Kuvaus
Perustehtävä	Hallintosäännön mukainen lyhyt kuvaus toimialan, tulosalueen, liikelaitoksen ja tytäryhtiön tehtävästä.
Toimintaympäristön muutos, talouden sopeuttamissuunnitelman toteuttaminen ja talousarvion perustelut	<p>Toimintaympäristön muutos: (toimialataso)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mitkä keskeiset muutosvoimat vaikuttavat toimintaan tulevina vuosina? Muutosvoimat voivat olla esim. taloudellisia, poliittisia, sosiaalisia, ekologisia tai teknologisia, esim. väestö-, talous- ja aluekehitys, lainsäädäntö, arvojen ja elämäntapojen muutokset, teknologian kehitys <p>Talousarvion perustelut: (toimialan/tulosalueen tavoitteet)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Esitetään kuntalaisten hyvinvointia ja kunnan elinvoimaisuutta koskevat tavoitteet tehtäväalueella. • Esitetään toiminnan painopisteet ja kehittämistarpeet suunnittelu-kaudella.
Valtuustoon nähtävien sitovien toiminnallisten tavoitteiden	<p>Toimialan / liikelaitoksen / tytäryhteisön kaupunkistrategiaa toteuttavat ydintavoitteet (2–4 kpl).</p> <p>Strategiset teemat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Teema 1: Hyvinvointi ja osallisuus. Kaikkien Kajaani. • Teema 2: Elinvoima ja osaaminen. Menestyvä Kajaani. • Teema 3: Ympäristö ja turvallisuus. Vastuullinen Kajaani. <p>Toiminnallinen tavoite:</p> <p>Toiminnalliset tavoitteet toteuttavat kaupunkistrategiaa. Tavoitteiden on oltava ymmärrettäviä, perusteltuja, myönteisiä ja saavutettavissa olevia. Tavoitteilla on oltava selkeä yhteys siihen, kuka vastaa tavoitteen toteutumisesta, miten se pystytään toteuttamaan ja millä määrärahoilla se toteutetaan.</p> <p>Mittari:</p> <p>Tavoitteita on pystyttävä mittaamaan määrällisesti tai laadullisesti siten, että tavoitteen toteutumista voidaan arvioida.</p> <p>Tavoite 2027:</p>

	Mittarin tavoite, joka on ko. vuonna saavutettava. Tavoitteen on oltava riittävän haastava, mutta kuitenkin saavutettavissa oleva.
Lautakuntaan/johdokuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet	Toimialan / liikelaitoksen kaupunkistrategiaa toteuttavat sitovat tavoitteet tulosalueittain. Huom. Priorisoi ja tiivistä! Toiminnallinen tavoite, mittari ja tavoite 2027 kts. yltä. (Ei koske tytäryhteisöjä).
Tunnusluvut	Toimialan / liikelaitoksen keskeiset tunnusluvut taloussuunnitelmakaudella. (Ei koske tytäryhteisöjä).
Sisäisen valvonnan suunnitelma	Toimialat ja liikelaitokset laativat sisäisen valvonnan suunnitelman sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. (Linkki ohjeeseen / Intra) Sisäisen valvonnan toimenpiteiden tulee olla konkreettisia valvontatoimenpiteitä. Toimielimet tunnistavat oman toiminnan kannalta keskeiset sisäisen valvonnan toimenpiteet.
Riskienarviointi	Riskien arviointi toteutetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. (Linkki ohjeeseen / Intra) Talousarviossa esitetään kooste merkittävimmistä riskeistä. Riskien arviointi toteutetaan Granite- ohjelmassa. Raportit liitetään talousarvioon talouspalveluiden toimesta. Tytäryhteisöt esittävät merkittävimmät riskit TargetorPro -tulokorteille.

Käyttötalouden ja investointien suunnittelu

Talousarvio laaditaan sillä tarkkuudella, että erillisiä käyttösuunnitelmia ei laadita.

Talousarvioluvut syötetään tilitasolla. Määrärahat esitetään verottomina (ALV 0 %), kun toiminnot kuuluvat vähennys- tai palautusoikeuden piiriin.

Talousarvion investointiprosessi koordinoidaan keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

Toimielimien ja liikelaitosten tulee huolehtia siitä, että kaikki päätöksentekoa koskevat materiaalit on tallennettu asianhallintajärjestelmään sekä taloussuunnitteluohjelmaan.

Toimintatuottojen suunnittelu

Ulkoiset myynti- ja maksutuotot tulee tarkastella kaikilla osa-alueilla ja tehdä tuotteiden ja palveluiden hinnoitteluun indeksikorotukset palvelua/tehtävää keskeisesti kuvaavien indeksien mukaisesti täysimääräisenä. Ulkoisten tuottojen indeksinä voi käyttää peruspalvelujen hintaindeksiä (3,5 %).

Toimintakulujen suunnittelu

Talousarvion valmistelussa vuodelle 2027 toimintakulut tulee suunnitella kuluryhmittäin, tilitasoisesti. Toimintakulujen suunnittelussa tulee ottaa huomioon hankintasopimusten mukaiset tiedossa olevat hintatasot ja -muutokset. Talousarvion valmistelussa on yksilöitävä palveluiden ostojen, aineiden ja tarvikkeiden ja muiden toimintakulujen suunnittelu tarkalla tasolla.

Toimintakulujen suunnittelussa tulee aktiivisesti etsiä kustannussäästöjä, jotta yleistä kustannusten kasvua pystytään kompensoimaan ja toteuttamaan sopeuttamissuunnitelmassa hyväksytyt tavoitteita.

Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnittelun tavoitteena on sovittaa henkilöstöresurssi eli henkilöstön määrä ja osaaminen tarkoituksenmukaisella tavalla palvelutuotannon tarpeeseen. Henkilöstösuunnittelun tavoitteena on henkilöstökulujen pienentäminen pidemmällä aikavälillä ja henkilöstöresurssin käytön tehostaminen kaupunkitasoisesti. Talousarvion laadinnan yhteydessä tulee läpikäydä ja arvioida henkilöstön tarvetta, määrää ja rakennetta toimiala- ja liikelaitoskohtaisesti.

Henkilöstösuunnittelussa tulee täysimääräisesti toteuttaa talouden sopeuttamisen mukaisia toimenpiteitä ja eläköityvien hyödyntämisen suunnitelmia.

Jokainen täytettävä virka ja työsuhde on harkittava tarkkaan palvelutarpeiden ja taloudellisten reunaehtojen mukaisesti. Henkilöstöä tulee hyödyntää monipuolisesti kaupunkitasoisesti, myös yli organisaatorajojen. Talousarviossa tulee esittää ja perustella kaikki uudet talousarviovuodelle suunnitellut tehtävät ja virat toimialoittain ja liikelaitoksittain.

Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimusten nykyinen sopimuskausi on 1.5.2025 – 29.2.2028. Perusratkaisun palkankorotukset ovat sopimuskauden aikana yhteensä 7,37 prosenttia. Korotukset jakautuvat siten, että vuonna 2025 palkat nousivat 2,5 prosenttia, vuonna 2026 2,47 prosenttia ja vuonna 2027 2,4 prosenttia. Kehittämishjelman 2026–2028 mukaan palkat nousevat normaalien sopimuskorotusten lisäksi 0,4 prosenttia vuonna 2026, 0,4 prosenttia vuonna 2027 ja 1 prosentin vuonna 2028.

Henkilösivukulut vuodelle 2027 on tallennettu taloussuunnitteluohjelmaan valmiiksi. Lomarahaa varataan täysimääräisenä eli 6 % palkkasummasta. Kevan tasausmaksu vuodelle 2027 budjetoidaan keskitetysti talouspalveluiden toimesta Kevan budjetointiohjeen mukaisesti.

Henkilöstökulujen kohdentamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Ensisijaisesti kulut kohdennetaan suoraan toiminnoille eli tuotettavalle palvelulle, prosenttijaoissa käytetään olennaisuuden periaatetta. Henkilöstökulujen budjetoinnissa tulee varmistaa, että henkilöstön HTV-määrät ja palkat ovat oikein.

Työterveyshuollon kustannukset ja työterveyshuollon korvaukset budjetoidaan keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

Toimialojen ja liikelaitosten tulee budjetoida työnohjauspalveluiden kustannukset yksiköilleen tai varata toimialan hallintoon toimialaa koskeva varaus. Henkilöstöpalvelut varautuvat budjetoimalla kriisityönohjauksen osuuden.

Työyksiköiden työhyvinvoinnin edistämiseen Tyky-toimintaan, työyhteisöpäivän toteuttamiseen (tilille 444004 TYKY-toiminta) budjetoidaan henkilöstöpalveluiden ohjeen mukaisesti 30 €/hlö työyksiköiden toimesta.

Liikunta- ja kulttuurietu Epassi 130 €/hlö budjetoidaan keskitetysti henkilöstöhallinnon toimesta Työhyvinvoinnin kustannuspaikalle.

Sisäiset erät

Talousarvioon sisällytetään ulkoiset ja sisäiset erät. Peruskaupungin sisäiset erät syötetään keskitetysti talouspalveluiden toimesta. Sisäiset vuokrat ja tilakeskuksen hallinnoimat ulkoiset vuokrat (*ulkoiset vuokratuotot ja -kulut*) viedään keskitetysti Tilakeskuksen toimittamien tietojen pohjalta talouspalveluiden toimesta.

Kaupungin sisäisten palveluiden veloitusperusteiden tulee vastata todellisia kustannuksia ja veloitusperusteita tulee päivittää vain perustellusti tarvittaessa. Sisäisten erien määräytymisperusteet ja volyymit tulee tarkastella ja sisäisten erien tasoa alentaa mahdollisuuksien mukaan.

Mahdolliset uudet sisäiset palvelut tulee ottaa huomioon talousarviota laadittaessa.

Kaupungin ja liikelaitosten väliset erät

Talousarvion syötössä käytetään kirjanpidon LLS-tilejä, kun kyse on kaupungin ja liikelaitosten välisestä eristä. LLS Tileille kirjattavat kaupungin ja liikelaitosten väliset erät syötetään keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

Kajaanin Mamselli aterial- ja puhtaanapitopalveluiden kustannukset täsmäytetään ja sovitaan yhdessä palveluita myyvän ja ostavan osapuolen kesken. Erät viedään budjettiin keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

Kaupungin ja liikelaitosten välisten sisäisten palveluiden veloitusperusteiden tulee vastata todellisia kustannuksia ja veloitusperusteita tulee päivittää vain perustellusti tarvittaessa. Sisäisten erien määräytymisperusteet ja volyymit tulee tarkastella ja sisäisten erien tasoa alentaa mahdollisuuksien mukaan.

Mahdolliset uudet sisäiset palvelut tulee ottaa huomioon talousarviota laadittaessa

Konsernipalveluiden kustannusten kohdistaminen

Konsernipalveluiden kustannuksia kohdistetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti toimialoille ja liikelaitoksiin. Konsernipalveluiden kustannusten kohdistaminen arvioidaan talousarvion laadintavaiheessa ja sovitaan yhdessä palveluita myyvän ja ostavan osapuolen kesken.

Konsernipalveluiden kustannuksia kohdistetaan toimialojen ja liikelaitosten talousarvioon seuraavien palveluiden osalta:

- Asianhallintapalvelut: Kokousten ja asioiden valmistelu (henkilöstökulujen osuus)
- Tietohallintapalvelut: KAMIT sopimuksen mukaan, tietohallintopalveluiden mukaiset tehtävät toimialoille ja liikelaitoksiin (henkilöstökulujen osuus)
- Henkilöstöpalvelut: Henkilöstöpalveluiden mukaiset tehtävät (henkilöstökulujen osuus)
- Talouspalvelut: Talouspalveluiden mukaiset tehtävät (henkilöstökulujen osuus)
- Hankintapalvelut: Hankintapalveluiden mukaiset tehtävät (henkilöstökulujen osuus)

Viestinnän ja markkinoinnin sekä sisäisen asiakaspalvelun kustannukset kohdistetaan toimialoille laskennallisina hallinnon vyörytyserinä. Riskienhallintapalveluiden kustannukset kohdistetaan yleishallintoon eikä niitä jaeta toimialoille ja liikelaitoksiin.

Konsernipalveluiden materiaalien, palveluiden ja liiketoiminnan muiden kulujen kustannukset esitetään JHS-kustannuslaskentasuositusten mukaisesti laskennallisina hallinnon vyörytyserinä toimialojen tuloslaskelmalla.

Investoinnit

Vuoden 2027 investointisuunnittelun lähtökohtana on voimassa oleva taloussuunnitelma 2026–2027. Kaupunki ei pysty rahoittamaan investointeja tulorahoituksella, vaan osa rahoituksesta tapahtuu velkarahoituksella ja sijoitustoiminnan tuotoilla. Tästä syystä kaikki investoinnit on harkittava erityisen tarkkaan.

Kaupungin investointien talousarvioprosessi koordinoidaan keskitetysti talouspalveluiden toimesta osoitettuun investointiraamiin. Ympäristöteknisen toimialan tilakeskus -tulosalue varmistaa

suunnitelmiin liittyvät käytännön toteutukset, ja osallistuu keskitetysti kaupungin kaikkiin investointisuunnitelmien valmisteluihin. Toimialojen tehtävä on toimittaa palveluntuottajalle investointikohteiden avauspyynnöt talousarviovuoden 2027 ja suunnitelmavuosien 2028–2029 investointikohteista. Talouspalvelut tallentavat tämän jälkeen keskitetysti hyväksytyt investointisuunnitelmat suunnittelujärjestelmään.

Investoinnit ovat pysyviä eriä, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa jatkuvasti useana tilikautena. Käyttöomaisuuden ja muun pysyviin vastaaviin kuuluvan aineellisen omaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi.

Aktivoitavia investointimenoja ovat:

- Uudisrakentaminen
- Rakennuksen laajentaminen
- Perusparannus- korjaus, jolla alkuperäistä laatutasoa nostetaan
- Taloudellista pitoaikaa kasvattavat korjausmenot
- Koneiden ja laitteiden uusiminen, esim. hissien täydellinen uusiminen

Investointihankkeita eivät ole:

- Korjausmenot, jotka eivät nosta laatutasoa tai kasvata taloudellista pitoaikaa, esim. vaurioituneen omaisuuden ennalleen saattaminen tai laitteiden teknisestä vanhenemisesta aiheutuneet korjausmenot
- Vaikka menoihin liittyisikin useammalle tilikaudelle kohdistuvia tulo-odotuksia, voidaan korjausmenot kirjanpidossa kirjata joko kokonaan tai osittain kuluksi olennaisuuden periaatetta noudattaen. Kirjanpidossa aktivoinnin edellytyksenä on vastainen tulonodotus (kunnissa käyttö palvelutuotannossa)
- Kuluva käyttöomaisuus, kuten pienkoneet ja laitteet, puhelimet, verhot, lelut ja muut tarvikkeet.

Perusparannukset, uusinvestointien ja irtaimen omaisuuden osalta alle 10 000 euron investoinnit ja hankinnat käsitellään pääsääntöisesti kertapoistoina talousarvion käyttötalousmenona.

Kalustohankinnoissa vain toimipaikan ensikertaiseen kalustamiseen liittyvät hankinnat voidaan käsitellä investointimenoa. Täydentäviä hankintoja ei voida enää pitää ensikertaisena kalustamisena, joten ne kirjataan käyttötalousmenon.

Kaikki rakennusten ja kiinteiden rakenteiden investointiesitykset tulee valmistella yhteistyössä ympäristötekniikan toimialan kanssa. Ympäristötekniikan toimialan ja Kajaanin Vesi- liikelaitoksen toivotaan pyrkivän sovittamaan katualueilla tapahtuvien investointien aikataulut yhdenmukaisiksi. Keskiössä on pitkänaikavälin (PTS) suunnittelu.

Kajaanin kaupungin toimielimien ja liikelaitosten tietohallintoa koskevat investoinnit tulee suunnitella yhdessä Kajaanin kaupungin tietohallinnon kanssa.

Investointimenoja suunnitellessa tulee selvittää myös muut vaihtoehdot toteuttaa investointi. On selvitettävä palveluiden ostamisen mahdollisuudet ja kartoitettava myös muut kohteen rahoitusvaihtoehdot, esimerkiksi leasing -rahoitus.

Prosenttitaide:

Kajaanin kaupunki on päätöksellään (KAJDno-2021-607) hyväksynyt prosenttitaiteen periaatteista mm. seuraavasti: *"Kajaanin kaupunki käyttää kaikissa yli miljoonan euron talonrakennus- ja ympäristörakentamisen investointihankkeissa prosenttiperiaatetta niin, että noin 1 % (0,5–2 %) rakentamiskustannuksista käytetään taiteen hankintaan tai taiteelliseen suunnitteluun. Pienemmissä investoinneissa periaatetta käytetään vuositasolla mahdollisuuksien mukaan, jos yli miljoonan euron investointeja ei ole. Taide voi olla muutakin kuin kuvataidetta, esim. määräaikainen esitys, performanssi, konsertti tai yhteisöllinen prosessi. Teokset voivat olla pysyviä tai määräaikaisia".* Prosenttitaide luetaan investointimenoiksi, mikäli kyseessä on taideteos tai vastaava, joka on

kiinteäosa investointikohdetta. Prosenttitaidetta käytettäessä muihin tarkoituksiin esim. esittävä taide tai vastaava, meno kirjataan käyttötalouden menoksi yksikölle, jonka käyttötarkoitukseen kohde valmistuu.

Prosenttitaitteen periaatepäätös tulee huomioida investointihankkeen suunnittelussa ja ottaa huomioon kustannusarviossa.

5. Kaupungin liikelaitokset

Liikelaitoksen talousarviossa noudatetaan samoja talousarvioperiaatteita kuin peruskaupungin talousarviossa. Talousarvio laaditaan kalenterivuodeksi ja taloussuunnitelma laaditaan vähintään kolmeksi vuodeksi eteenpäin.

Liikelaitoksen johtokunnan on valmisteltava liikelaitoksen talousarvio ja – suunnitelma ja esitettävä se valtuustolle tässä ohjeessa esitetyillä perusteilla ja aikataulussa. Johtokunnan esitys liitetään osaksi kaupunginhallituksen esitystä talousarvioksi ja suunnitelmaksi valtuustolle.

Liikelaitoksen talousarviossa on tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosa. Niissä esitetään liikelaitokselle asetettavat tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavat tunnusluvut, talousarvioperustelut ja budjettilaskelmat.

Liikelaitokset syöttävät talousarvio- ja -suunnitelmätiedot tämän ohjeen mukaisesti.

Liikelaitosten sitovat tavoitteet:

Kajaanin Mamselli

- tuottovaatimus: peruspääoman korko 4 % (12 000 €)
- tilikauden ylijäämä ennen varauksia > 0 euroa

Kajaanin Vesi

- tuottovaatimus: peruspääoman korko 4 % (785 636 €)
- vuosittaiset normaalit korvaus- ja ylläpitoinvestoinnit katetaan tulorahoituksella

6. Tytäryhteisöt

Tytäryhteisöille asetetaan seuraavat sitovat tavoitteet:

Loiste Oy

- Kaupungin tavoitteena on saada vuosittain ennustettavaa osinkotuottoa. Yhtiön toiminta ja rahoitusasema on turvattava sekä velkariskiä hallittava pitkällä aikavälillä.
- Yhtiön arvon kasvattaminen

Loiste Lämpö Oy

- Yhtiön arvon kasvattaminen
- Lämmöntuotannon investointihankkeeseen toteutetun SVOP-sijoituksen palauttaminen omistajille suunnitelman mukaan.

Kajaanin Energiatuotanto Oy

- Yhtiön arvon kasvattaminen vesivoimatuotantoa kehittämällä ja luomalla uusia liiketoimintamahdollisuuksia, jotka tukevat alueen elinvoiman kehittämistä ja investointien toteutumista.

Kainuun Voima Oy

- Vesivoimatuotannon kehittäminen omistajien tavoitteiden mukaisesti.
- Omaisuudenhallinnan ja toimitusvarmuuden kehittäminen pitkäjänteisesti ja varautumista sekä valmiussuunnittelua tukien.

Kajaanin Teknologiakeskus Oy

- Vuokrausasteen tavoitetaso 95 prosenttia
- Tilikauden tulostavoite > 0

Kiinteistö Oy Kajaanin Pietari

- Tilikauden tulostavoite > 0
- Vuokrausasteen nostaminen > 95,0 prosenttiin

Asunto Oy Kajaanin Sammonkaaren Pietari

- Tilikauden tulostavoite > 0
- Vuokrausaste 100 %

Kiinteistö Oy Kajaanin Lohtajan Palvelukeskus

- Tilikauden tulostavoite > 0

Kajaanin Ammattikorkeakoulu

- Tilikauden tulostavoite > 0
- Kaupunki haluaa varmistaa KAMK:n pitkän aikavälin menestymisen ja on valmis harkitsemaan uusia rakenteellisia ratkaisuja, mikäli ne vahvistavat korkeakoulun roolia ja vaikuttavuutta.

Edukai Oy

- Tilikauden tulostavoite > 0
- Omistaja arvioi Edukain taloudellisen kestävyuden ja strategisen vaikuttavuuden kaupunkikonsernitason tasoisesti sekä arvioi avoimesti myös vaihtoehtoiset rakenteelliset ratkaisut (kumppanuudet, myynti, fuusiot tai roolin supistaminen).

Tytäryhteisöt tallentavat talousarviotavoitteisiin liittyvät tuloskortit TargetorPro-ohjelmassa (kpl 4 ohje)

- Perustehtävä
- Toimintaympäristön muutos ja talousarvion perustelut
- Valtuuston nähden sitovat tavoitteet
- Kaupunkistrategiaa toteuttavat toiminnalliset tavoitteet
- Riskienarviointi
- HTV kehitys

Taloustietoina toimitetaan liikevaihdon ja tilikauden tuloksen kehitys vuosilta 2024–2025, ennuste vuodelle 2026 ja talousarvio vuodelle 2026 (liitteenä).

Tytäryhteisöjen käsittelemien talousarviotavoitteisiin liittyvien tuloskorttien tulee olla valmiita ja tallennettuina ohjelmaan **2.10.2026 mennessä**. Tytäryhteisöjen tulee käsitellä tavoitteet yhtiöiden hallituksissa.

7. Kuntayhtymät ja niiden liikelaitokset

Kuntayhtymille asetetaan seuraavat sitovat tavoitteet:

Kainuun jätehuollon kuntayhtymä

- Osuuksia vastaava peruspääoman korko

Kainuun Liitto

- Kajaanin maksuosuus korkeintaan talousarvioraamin 1,487 milj. mukainen
- Kainuun Liiton perussopimus neuvotellaan uudelleen ja päivitetään.

8. Talousarvion valmisteluajataulu

Toukokuu

- 11.5.2026 Accuna: Järjestelmäkoulutus, syöttöpohjat avautuvat
Accuna: Talousarvion valmistelu. Käyttötalouden ja investointien määrärahojen tallennus. Targetor talousarviotavoitteet ja Granite riskienhallinta.
- 19.5.2026 Kaupunginhallitus: Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028–2029 raamin ja laadintaohjeen hyväksyminen

Kesäkuu

Accuna: Talousarvion valmistelu. Käyttötalouden ja investointien määrärahojen tallennus. Targetor talousarviotavoitteet ja Granite riskienhallinta.

Elokuu

- 8/2026 Targetor: Talousarviotavoitteiden määrittäminen ja kirjaus, sisäisen valvonnan suunnitelma
- 8/2026 Granite: Riskien arviointi ja -hallinta viimeistely
- 15.8.2026 Hankintakysely aukeaa
- 8/2026 Toimielimien ja liikelaitosten talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitysten tarkastelu ja viimeistely

Syyskuu

- 9/2026 * Kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari
- 9/2026 * Laajan johtoryhmän talousarvioseminaari
- 15.9.2026 mennessä v. 2027 hankintatarpeiden ilmoitus hankintapalveluille
- 30.9.2026 Lautakuntien ja johtokuntien talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykset

Lokakuu

- 2.10.2026 Tytär yhteisöjen talousarvioesitysten toimittaminen kaupunginhallitukselle
- 7.-8.10.26 KH seminaari: Talousarvioluonnoksen 2027 esittely kaupunginhallitukselle
- 10/2026 * KH: Vuoden 2027 kunnallisvero- ja kiinteistöveroprosenttiesitykset
- 10/2026 * Tytär yhteisöjen talousarvioesitysten käsittely konsernijaostossa
- 10/2026 * Yhteistyötoimikunta: Talousarvion esittely

Marraskuu

- 3.11.2026 KV: Vuoden 2027 kunnallisvero- ja kiinteistöveroprosenttien määrääminen
- 12.11.2026 Kaupunginjohtajan talousarvioesitys, lehdistötilaisuus
- 17.11.2026 KH: Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028–2029 hyväksyminen ja esitys valtuustolle

Joulukuu

- 8.12.2026 KV: Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028–2029 käsittely ja hyväksyminen
- 12/2026 Liikelaitosten lopullisten talousarvioiden hyväksyminen valtuuston sitovien tavoitteiden pohjalta

Päivämäärät (*) tarkentuvat valmistelun edetessä.

Lisätietoja:

Talousarvion laadintaohje, päätöksenteko ja aikataulu:

vs. talousjohtaja Jaana Karhunen puh. 040 548 8465 jaana.karhunen@kajaani.fi
vt. kaupunginjohtaja Joni Partanen puh. 044 421 4300 joni.partanen@kajaani.fi

Taloussuunnitteluohjelman käyttö ja budjetointi sekä TargetorPron käyttö:

controller Anne Jokelainen puh. 040 355 5728 anne.jokelainen@kajaani.fi
controller Sauli Pietikäinen, puh. 044 710 0458 sauli.pietikainen@kajaani.fi

Talousarvion strategisten tavoitteiden asettaminen:

kehityspäällikkö Tuula Romppanen, puh. 044 710 0231
tuula.romppanen@kajaani.fi

Talonrakennusinvestoinnit, investointisuunnitelma:

toimitilapäällikkö Markku Haverinen, puh. 044 710 0302
markku.haverinen@kajaani.fi

Henkilöstösuunnittelu:

henkilöstöjohtaja Jyrki Komulainen puh. 044 714 7551
jyrki.komulainen@kajaani.fi

Tietohallinto:

tietohallintojohtaja Kari Myöhänen, puh. 044 710 0306
kari.myohanen@kajaani.fi

Riskienhallinta, Granite-ohjelman käyttö:

riskienhallintakoordinaattori Teemu Korhonen, puh. 044 421 4121
teemu.korhonen@kajaani.fi