



Kajaanin Mamselli -liikelaitos

Sitovat tavoitteet

Selvitys tavoitteiden toteumasta ja olennaisista poikkeamista

Kajaanin Mamselli- liikelaitoksen liikevaihto on hieman jaksotettua talousarviota jäljessä, mikä johtuu erityisesti "Kampus-ateriapalvelut kokonaisuus" tuotteiden arvioitua heikommasta menekistä. Kokonaisuus käsittää ateriapalveluita Vimpelistä, Seppälästä, Vuorikadulta, amk ravintolapalvelut, kahvila CareCafe ja Kaukaveden kahvilapalvelut. Mamsellin liikevaihto on kutistunut vertailuvuodesta vajaa 0,3 miljoonaa euroa. Liikevaihdon kutistuminen on vertailukelpoista, koska Mamselli ei korottanut asiakaskohtaisia yksikköhintoja kuluvalle vuodelle. Toimintamenojen puolella tarkasteltaessa kehitystä jaksotettuun talousarvioon, kaikissa menoerissä alitetaan euromääräisesti tavoitetaso. Toimintamenoja on tasapainotettu laskevaan liikevaihtoon. Kaikissa tiliryhmissä toiminnan menot ovat laskeneet vertailuvuodesta. Esimerkiksi henkilöstömenot on kyetty pitämään liikevaihtoon suhteutettuna tavoite- ja vertailuvuoden tasolla. Mamsellin puolivuotistilanne osoittaa lievää tilikauden ylijäämää.

Alkuvuoden aikana toteutui neljä lievää riskiä. Riskit on käsitelty tarvittavien tahojen kanssa ja hallintatoimenpiteiden ajantasaisuus tarkistettu.

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Sitova tavoite	Tavoite 2025	Toteutunut 30.6.	Tila
Peruspääoman korko	4 % (12 000 €)	Tällä hetkellä Mamselli näyttäisi saavuttavan tavoitteen.	Toteutuu
Tilikauden ylijäämä ennen varauksia	> 0 euroa		



Toiminnalliset tavoitteet

Elinvoima ja osaaminen

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2025	Toteutunut 30.6.	Tila
Palvelutuotannon toteutuminen kilpailukykyisesti, omakustannehintaan	Kulurakenteiden toteutuminen tavoitteiden mukaisesti	Asiakaskohtaiset vuositavoitteet saavutetaan	Kokonaisvaltaisesti asiakaskohtaisiin tavoitteet saavutetaan Kampus- alueen ravintolatoimintaa lukuun ottamatta.	Toteutuu osittain
Vaikutetaan positiivisesti Mamsellin henkilöstön pito- ja vetovoimatekijöihin	Pito- ja vetovoimatavoitteiden saavuttaminen	Pitovoima 5 % Vetovoima 3,59	Pitovoima: 0 % (ei irtisanoutuneita työntekijöitä) Vetovoima: 8,3	Toteutuu

Lapset ja nuoret

Asiakastyytyvyyden säännöllinen mittaaminen	Asiakastyytyvyys asteikolla 1-4	Käyttäjäasiakkaat 3,05 Sopimusasiakkaat 3,05	Saadut palautteet käsitellään viikoittain Mamsellin tuotantotiimissä. Laaja asiakastyytyvyyskysely toteutetaan kaikissa asiakasryhmissä syksyn aikana.	Toteutuu osittain
---	---------------------------------	---	--	-----------------------

Kestävä kehitys

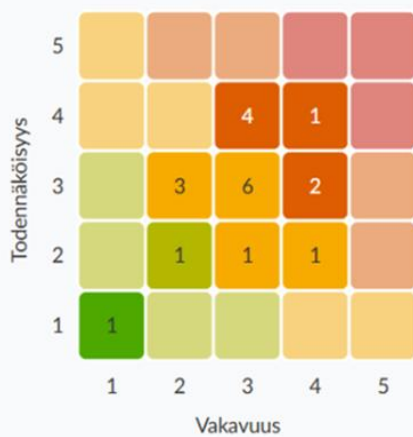
Kestävää kehitystä tukevien toimintamallien edistäminen yhdessä asiakkaiden kanssa	Toimialakohtaiset vastuullisuutta tukevat toimintamallit/ kokeilut	Toimintamallien/ kokeilujen edistäminen on toteutunut asiakaskohtaisten suunnitelmien mukaisesti	Vastuullisuusasioita edistetty suunnitellusti yhdessä asiakkaiden kanssa.	Toteutuu
--	--	--	---	--------------



Riskien hallinta

20 – 25	Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski. Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.
10 – 16	Merkittävä tai nopeasti toimenpiteitä vaativa riski. Yleensä tämän kaltaiselle riskille on luotava suunnitelma, jolla sitä hallitaan, esimerkiksi sen pienentämisen osalta.
4 – 9	Huomioitava tai seurattava riski. Välittömät toimenpiteet eivät ole välttämättömiä, mutta riskiä ja sen kehittymistä on seurattava.
1 – 4	Ei riskiä tai hyvin matala riski. Ei vaadi välittömiä toimenpiteitä.

Riskikartta





☐	Kohde	Riskialue	Riski	RL ↓	Tila	Hall. %	Toteutuneet riskit
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.3.1. Operatiiviset riskit	Osaavan henkilöstön saatavuus	12	Seurannassa	33 %	
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.3.1. Operatiiviset riskit	Henkilöstön jaksaminen	12	Seurannassa	67 %	
							Lehtikankaan Monitoimitalon jääpankki ei tuottanut jäätä/jäävettä 30.6.2021. Jäävesipankin kompressori rikkoontunut, Metos Keravalla ei ole ollut hyllyssä varaosaa. Kiinteistöhuolto tilasi varaosan 1.7.2021, varaosa saatiin Kajaaniin 2.8.2021, Kainuun Kylmäpalvelu asensi uuden kompressorin torstaina 5.8.2021. Aamulla 6.8.2021 todettu, että jäävesiallas saa jäävettä ja
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.4.1. Vahinkoriskit	Keittiön kriittisten tuotantolaitteiden ja koneiden rikkoutuminen	12	Seurannassa	50 %	jäähdytys toimii. Tapahtui siis ennakoimaton laiterikko. Siirrettiin kaksi ruoan jäähdytyslaitetta Vimpeli kiinni olevasta keittiöstä Lounatuuleen. Ruokatuotantoa jaettiin Kätönlahden koulun keittiölle Naperoleirin aikana. Laiterikko tapahtui hiljaisena kesäaikana ja ruokatuotanto pystyttiin turvaamaan mainituilla toimenpiteillä.
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.1.1. Strategiset riskit	Mamselli menettää yhden tai useamman merkittävän asiakkuuden	12	Seurannassa	0 %	
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.1.1. Strategiset riskit	Kilpailukyvyyn heikentyminen	9	Seurannassa	0 %	
☐	Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	2.2.1. Taloudelliset riskit	Tuotteiden ja palveluiden hinnoittelu ei vastaa kustannuksia.	9	Seurannassa	0 %	



☐	Liikelaitekset > Kajaanin mamselli	2.2.1. Taloudelliset riskit	Kustannusrakenne ei joustaa kysynnän muutoksiin.	9	Seurannassa	0 %	Yksiköiden ravintola-kahvilaliiketoimintojen arvioitua heikompi kannattavuus ennakoitua vähäisempien asiakasmäärien vuoksi. Liikevaihdon laskun taustalla on hybridityöskentely ja opiskelumenetelmien muuttuminen. Asiakkailla ei ollut halukkuutta aukioloaikojen muuttamiseen tulopohjaa vastaavaksi. Kiinteiden kustannusten osuus liikevaihdosta nousi tällöin liian korkeaksi eikä asiakashinnat kattaneet tuotteiden ja palveluiden tuottamisesta aiheutuneita kustannuksia.
☐	Liikelaitekset > Kajaanin mamselli	2.2.1. Taloudelliset riskit	Kaupungin talous ei ole pitkällä tähtäimellä tasapainossa.	9	Seurannassa	0 %	
☐	Liikelaitekset > Kajaanin mamselli	2.4.1. Vahinkoriskit	Asiakkaalle tai henkilökunnalle aiheutuu henkilöturvallisuutta vaarantava vahinko	9	Seurannassa	67 %	5 kpl
☐	Liikelaitekset > Kajaanin mamselli	2.2.1. Taloudelliset riskit	Asiakastarpeiden nopeat ja ennakoimattomat muutokset	9	Seurannassa	0 %	



Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet	Toteutunut 30.6.
Sopimushallinta	Sopimusasiakirjojen tallentaminen tiedonohjaussuunnitelman ja sovittujen vastuiden mukaisesti.	Sopimushallinta ajan tasalla
Tietohallinto ja tietoturva	Palvelussuhteen muutoksissa esihenkilöt huolehtivat tarvittavat laite- ja käyttöoikeusmuutokset. Käyttöoikeuslistojen ajantasaisuus tarkistetaan kaksi kertaa vuodessa.	Tarvittavat käyttöoikeus- ja laitemuutokset on pyritty tekemään. Käyttöoikeuslistoja ei ole toimitettu.
Kirjanpito ja maksuliikenne	Esihenkilöt tarkistavat talousraportit kuukausittain ja ilmoittavat epäselvyyksistä tai virheistä controllerille. Controller pitää kuukausittain tiimien talouspalaverit.	Sovitut toimintamallit käytössä
Kirjanpito ja maksuliikenne	Kassojen tarkastukset tehdään vuosisuunnitelman mukaisesti. Lipaskassat lasketaan päivittäin dokumentoidusti	Kassat tarkistettu suunnitelman mukaisesti. Tehty päätös lipaskassoista luopumisesta elokuusta 2025 alkaen.
Henkilöstöasiat	Esihenkilöt kirjaavat työyksiköissä tapahtuneet läheltä piti tilanteet ja toteutuneet riskit säännöllisesti Graniteen. Läheltä piti tilanteet ja toteutuneet riskit käsitellään tiimien kk-palaverissa säännöllisesti. Henkilöstön kouluttaminen kaupungin riskienhallinnan työkaluihin.	Kehittämistä edelleen yksiköiden vaarojen arvioinnin säännöllisessä tarkastelussa ja päivittämisessä.

Talouden toteuma 1–6/2025 Kajaanin Mamselli- liikelaitos yhteensä

29182 Kajaanin Mamselli liikelaitos — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäijellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	12 253 901	6 133 354	6 067 950	-65 404	6 185 951	49,5%	6 330 575
Liiketoiminnan muut tuotot	179 498	63 907	59 933	-3 974	119 565	33,4%	97 356
Muut tuet ja avustukset	179 498	63 907	59 813	-4 094	119 685	33,3%	96 993
Muut toimintatuotot			120	120	-120		363
Materiaalit ja palvelut	-5 702 590	-2 938 925	-2 714 041	224 885	-2 988 549	47,6%	-2 945 518
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 447 058	-1 277 914	-1 052 946	224 968	-1 394 112	43,0%	-1 195 595
Palvelujen ostot	-3 255 532	-1 661 011	-1 661 094	-83	-1 594 438	51,0%	-1 749 923
Henkilöstökulut	-5 746 027	-2 945 924	-2 910 800	35 124	-2 835 227	50,7%	-3 040 300
Palkat ja palkkiot	-4 673 812	-2 397 607	-2 375 190	22 417	-2 298 622	50,8%	-2 483 082
Henkilösivukulut	-1 072 214	-548 317	-535 609	12 708	-536 605	50,0%	-557 218
Liiketoiminnan muut kulut	-958 582	-503 847	-423 303	80 544	-535 279	44,2%	-471 555
Liikelylijäämä (-alijäämä)	26 200	-191 435	79 740	271 175	-53 539	304,3%	-29 442
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-12 000	-6 000	40	6 040	-12 040	-0,3%	-172
Muut rahoitustuotot			61	61	-61		8
Korvaus peruspääomasta	-12 000	-6 000		6 000	-12 000		
Muut rahoituskulut			-22	-22	22		-181
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	14 200	-197 435	79 780	277 215	-65 579	561,8%	-29 615
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	14 200	-197 435	79 780	277 215	-65 579	561,8%	-29 615
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	14 200	-197 435	79 780	277 215	-65 579	561,8%	-29 615