



LIIKELAITOKSET

Kajaanin Mamselli -liikelaitos

Selvitys tavoitteiden toteumasta ja olennaisista poikkeamista

Mamsellin liikevaihto laski hieman edellisvuodesta ollen 6,039 miljoonaa euroa. Se kuitenkin ylitti kuluvan vuoden jaksotetun talousarvion. Sivistystoimialan liikevaihto oli 3,436 milj. euroa, missä laskua vertailuvuodesta 2,6 prosenttia. Sivistyksen ateriapalveluissa (perus -ja varhaiskasvatus) liikevaihto laski lapsimäärien pienenemisen vuoksi. Muutos on talousarvion mukainen. Sivistyksen puhtaanapalveluiden liikevaihto laski hieman edellisvuodesta. Toisen asteen - ja kampus -alueen toiminnoissa liikevaihto jäi hieman jaksotetusta talousarviosta. Mamselli ei ole nostonut yksikkökohtaisia asiakashintoja sitten vuoden 2024.

Toimintamenot kasvoivat, koska muun muassa elintarvike- ja henkilöstökulut nousivat. Henkilöstökulut totetuvat talousarvion mukaisesti. Elintarvikemenot ovat hieman yli arvion. Kuluttajahintojen vuosimuutos oli Suomessa kesäkuussa 2,1 prosenttia. Henkilötyövuosikertymä vuoden ensimmäisellä puoliskolla oli 71,3 (71,8). Mamsellin vuoden 2026 talousarvion tavoitteena on kahden (2) henkilötyövuoden (HTV) vähennys.

Mamsellin puolivuotistilanteen tilikauden alijäämä on 0,127 milj. euroa. Mamsellin hinnoittelulinjaus ja yleinen kustannusten nousu ovat odotetusti heikentäneet tilikauden ylijäämää. Ylijäämä on pienentynyt viime vuodesta 0,207 miljoonaa euroa, ja on puolivuotistilanteessa siis alijäämäinen. Mamsellin tilikauden ylijäämätavoite näyttäisi tällä hetkellä mahdolliselta saavuttaa.

Alkuvuoden aikana toteutui yksi lievä riski. Riski on käsitelty tarvittavien tahojen kanssa ja hallintatoimenpiteiden ajantasaisuus on tarkistettu.

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Raportointivastuussa liikelaitoksen johtaja

Sitova tavoite	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
Tuottovaatimus	Peruspääoman korko 4 % (12 000 €)	Mamselli näyttäisi pääsevän tavoitteeseen, mutta siihen liittyy epävarmuutta.	Toteutuu 
Tilikauden ylijäämä ennen varauksia	> 0 euroa	Mamselli näyttäisi pääsevän tavoitteeseen, mutta siihen liittyy epävarmuutta.	Toteutuu 

Johtokuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
------------------------	---------	--------------	------------------	------

Elinvoima ja osaaminen

Asiakaslähtöisen ja taloudellisesti kestävä palvelutuotannon järjestäminen	Asiakaskohtaisen kustannuksen pysyminen sovittuun tavoitetasossa ja asiakaspalautteet	Asiakaskohtaiset kustannukset eivät ylitä budjetoitua tasoa. Asiakaspalautteiden mukaan vähintään 80 % asiakkaista kokee palvelun laadun hyväksi tai erinomaiseksi.	Yleisen kustannustason kohoamisen vuoksi tilanteeseen liittyy haastetta. Laaja asiakastyytyväisyyskysely toteutetaan kaikissa asiakasryhmissä syksyn aikana.	Toteutuu osittain 
Hyvinvoiva henkilöstö	Henkilöstön sairauspoissaolojen vähentyminen	Alhaisempi kuin vuoden 2025 taso	Sairauspoissaolot ovat laskeneet hivenen edellisestä vuodesta	Toteutuu 



Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
------------------------	---------	--------------	------------------	------

Lapset ja nuoret

Asiakastyytyväisyyden säännöllinen mittaaminen	Asiakastyytyväisyys asteikolla 1-4	3,07	Saadut palautteet käsitellään viikoittain Mamsellin tuotantotiimissä. Laaja asiakastyytyväisyyskysely 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 käytettävissä olevien resurssien mukaisesti	Toteutuu osittain
--	--	--	--	-----------------------

Tunnusluvut

Tunnusluku	TP 2024	TP 2025	Tavoite 2026	30.6.
Liikevaihto/ henkilötötyövuosi	78 442 €	82 204	82 702 €	84 468
Henkilöstökulut (ml. vuokratyövoima)/ toimintakulut	47,8 %	48,1 %	48,7 %	49,2 %
Aterioita/ vuosi (1000 kpl)	1 723	1 730	1 700	882
Siivottavat neliöt	156 000	154 000	153 000	154 700

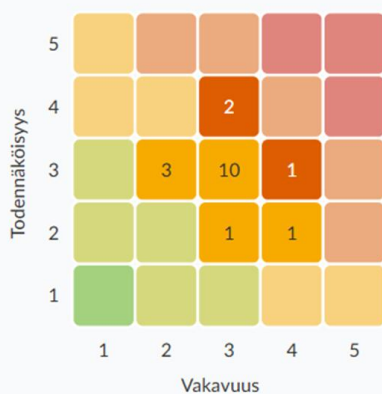
20 – 25 Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski. Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.

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	R... ↓	Tila
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Operatiiviset riskit	Osaavan henkilöstön saatavuus	12	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Operatiiviset riskit	Henkilöstöjäsenten jaksaminen	12	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Strategioi riskejä	Mamselli menettää yhden tai useamman merkittävän asiakkuuden	12	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Strategioi riskejä	Kilpailukyvyyn heittäminen	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Taloudelliset riskit	Tuotteiden ja palveluiden hinnoittelu ei vastaa kustannuksia.	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Taloudelliset riskit	Kustannusrakenne ei jouda kysynnän muutoksiin.	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Taloudelliset riskit	Kaupungin talous ei ole pitkällä tähtäimellä tasapainossa.	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Vahinkoriskit	Keittiön kriittisten tuotantolaitteiden ja koneiden rikkoutuminen	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Vahinkoriskit	Asiakkaalle tai henkilökunnalle aiheutuu henkilöturvallisuutta vaarantava vahinko	9	Seurannassa
Liikelaikokset > Kajaanin mamselli	Taloudelliset riskit	Asiakastarpeiden nopeat ja ennakkomattomat viestit	9	Seurannassa

Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet	Toteutunut 30.6.
Sopimushallinta	Sopimusasiakirjojen tallentaminen tiedonohjaussuunnitelman ja sovitujen vastuiden mukaisesti.	Sopimushallinta yhtä sisäistä sopimusta(organiisaatiomuutos) lukuunottamatta ajan tasalla.
Tietohallinto ja tietoturva	Palvelussuhteen muutoksissa esihenkilöt huolehtivat tarvittavat laite- ja käyttöoikeusmuutokset. Käyttöoikeuslistojen ajantasaisuus tarkistetaan kaksi kertaa vuodessa. Henkilöstön ajantasainen tietoturvaosaaminen.	Tarvittavat käyttöoikeus- ja laitemuutokset on pyritty tekemään. Käyttöoikeuslistoja ei ole toimitettu. Henkilöstö on ohjeistettu suorittamaan pakolliset tietoturvaan liittyvät koulutukset (Granite). Koulutuksen seurantaraporttia ei ole saatavissa.
Talousraportointi	Kuukausittainen raportointi taloudesta ja toiminnasta. Raporttien oikeellisuuden tarkistus ennen jakeilua. Vertailu budjettiin ja edelliseen vuoteen sekä arviot loppuvuoden talouden kehittymisestä.	Mamsellin taloutta on seurattu säännöllisesti. Poikkeamiin on analyysin jälkeen reagoitu. Kirjanpidon oikeellisuus on tarkistettu ja tarvittavat korjaukset on tehty. Talouden toteumaa on analysoitu ja olemme päivittäneet arviota koko vuoden taloudellisesta tilanteesta.
Henkilöstöasiat	Sairauspoissaolojen seuranta kuukausittain ja tarvittavien tukitoimien käynnistäminen	Sairauspoissaolotilannetta seurataan kuukausittain ja esihenkilöt ovat käynnistäneet tarvittavat tukitoimet. Kaupungin työkyvyn aktiivisen tuen toimintamalli on käytössä.

Kajaanin Mamselli	TP 2025	TA 2026	30.6.2026
Yhteensä (Henkilöstö, htv2)	147	145	71,3

Talouden toteuma 1-6 / 2026

Kajaanin Mamselli -liikelaitos	MTA 2026	MTA 1-6 2026	TOT 1-6 2026	Ero TOT 1-6 vs. MTA 1-6	Jäljellä MTA	TOT-% MTA	TOT 1-6 2025
Liikevaihto	12 024 860	6 017 128	6 039 456	22 328	5 985 404	50,2 %	6 067 950
Liiketoiminnan muut tuotot	161 128	83 414	57 128	-26 285	103 999	35,5 %	59 933
Muut tuet ja avustukset	161 028	83 364	56 669	-26 694	104 358	35,2 %	59 813
Muut toimintatuotot	100	50	459	409	- 359	459,0 %	120
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayht.							
Materiaalit ja palvelut	-5 499 050	-2 766 248	-2 820 224	-53 976	-2 678 826	51,3 %	-2 714 041
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 191 030	-1 083 612	-1 081 800	1 812	-1 109 230	49,4 %	-1 052 946
Palvelujen ostot	-3 308 020	-1 682 636	-1 738 424	-55 788	-1 569 597	52,6 %	-1 661 094
Henkilöstökulut	-5 793 051	-2 987 366	-2 973 440	13 925	-2 819 611	51,3 %	-2 910 800
Palkat ja palkkiot	-4 715 303	-2 429 666	-2 399 360	30 306	-2 315 943	50,9 %	-2 375 190
Henkilösivukulut	-1 077 748	- 557 699	- 574 080	-16 381	- 503 668	53,3 %	- 535 609
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunnitelman mukaiset poistot							
Liiketoiminnan muut kulut	- 843 389	- 423 965	- 430 914	- 6 949	- 412 475	51,1 %	- 423 303
Liikelylijäämä (-alijäämä)	50 497	-77 037	- 127 994	-50 957	178 491	- 253,5 %	79 740
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-12 000	-6 000	523	6 523	-12 523	-4,4 %	40
Muut rahoitustuotot	0	0	539	539	- 539	0,0 %	61
Muille maksetut korkokulut							
Korvaus peruspääomasta	-12 000	-6 000	0	6 000	-12 000	0,0 %	0
Muut rahoituskulut	0	0	-16	-16	16	0,0 %	-22
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	38 497	-83 037	- 127 471	-44 434	165 968	- 331,1 %	79 780
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	38 497	-83 037	- 127 471	-44 434	165 968	- 331,1 %	79 780
Poistoeron lisäys (vähennys)							
Rahastojen lisäys (vähennys)							
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	38 497	-83 037	- 127 471	-44 434	165 968	- 331,1 %	79 780