



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΣΠΑ

ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ

ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΘΕΣΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ



ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΜΟΝΑΔΙΑΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΔΡΑΣΕΙΣ:

- ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΔΟΜΩΝ ΤΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
- ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΜΑΘΗΤΩΝ ΣΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
- ΜΙΑ ΝΕΑ ΑΡΧΗ ΣΤΑ ΕΠΑΛ

Νοέμβριος 2019

1. Εισαγωγή

Στο παρόν έγγραφο περιγράφεται η μεθοδολογία υπολογισμού τυποποιημένης κλίμακας μοναδιαίου κόστους για τη δήλωση των δαπανών των δράσεων «Παρεμβάσεις για την ενίσχυση των σχολικών δομών και της ποιότητας της εκπαίδευσης», «Ενίσχυση και ενσωμάτωση μαθητών στο εκπαιδευτικό σύστημα» και «Μια νέα αρχή στα ΕΠΑΛ», που υλοποιούνται ως επιχορήγηση, με δικαιούχο την Επιτελική Δομή ΕΣΠΑ ΥΠΠΕΘ (Τομέας Παιδείας) και συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ).

Η κύρια κατηγορία επιλέξιμων δαπανών των παραπάνω παρεμβάσεων, είναι το μισθολογικό κόστος του προσωπικού, εκπαιδευτικό/ειδικό εκπαιδευτικό (ΠΕ/ΤΕ) και ειδικό βοηθητικό προσωπικό (ΔΕ), που απασχολείται για την παροχή εκπαιδευτικού έργου και άλλων υπηρεσιών. Οι τρεις αυτές κατηγορίες προσωπικού έχουν διαφορετική μισθολογική κλίμακα με βάση το ν. 4354/2015 και συνεπώς στόχος του υπολογισμού είναι ο προσδιορισμός ποσών μοναδιαίου κόστους ανά ανθρωπομήνα απασχόλησης, ένα για κάθε μία από τις ανωτέρω κατηγορίες προσωπικού. Ωστόσο, όπως θα δειχθεί και στη συνέχεια, η κατηγορία ΤΕ συμμετέχει στο σύνολο των ανθρωπομηνών απασχόλησης με εξαιρετικά μικρό ποσοστό (περίπου 0,5%). Ως εκ τούτου, η μεθοδολογία που αναπτύσσεται στη συνέχεια αφορά στον υπολογισμό δύο μόνο διακριτών ποσών μοναδιαίου κόστους για την αποζημίωση του μισθολογικού κόστους ανά ανθρωπομήνα απασχόλησης, ένα για την κατηγορία ΠΕ/ΤΕ και ένα για την κατηγορία ΔΕ.

Η μεθοδολογία υπολογισμού πραγματοποιείται βάσει του άρθρου 67, παράγραφος 5, σημείο α), εδάφιο ii) του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013 και σύμφωνα με τις «Οδηγίες σχετικά με τις απλουστευμένες επιλογές κόστους» (EGESIF_14-0017). Στηρίζεται σε επαρκή ιστορικά στοιχεία δαπανών του δικαιούχου (τρία πλήρη έτη) για την υλοποίηση παρεμβάσεων στον τομέα της εκπαίδευσης.

2. Δεδομένα / Πηγή δεδομένων/ Επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών

Ως δεδομένα για τον υπολογισμό των ποσών μοναδιαίου κόστους χρησιμοποιήθηκαν ιστορικά στοιχεία πραγματικών δαπανών του Δικαιούχου, τα οποία αφορούν σε ένα διάστημα τριών σχολικών ετών και συγκεκριμένα των ετών 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019.

Ειδικότερα, χρησιμοποιήθηκαν στοιχεία από το σύστημα μισθοδοσίας του δικαιούχου που αφορούν στο σύνολο των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν για προσωπικό που απασχολείται στο σύνολο των παρόμοιων παρεμβάσεων που υλοποιεί ο δικαιούχος για την παροχή εκπαιδευτικού έργου ή υπηρεσιών ανεξάρτητα αν η χρηματοδότηση προέρχεται από συγχρηματοδοτούμενους ή αμιγώς εθνικούς πόρους. Λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των πληρωμών αυτών, ανεξάρτητα αν δηλώθηκαν στην ΕΕ, δεδομένου ότι χρηματοδοτούνται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) και διέπονται από το ίδιο θεσμικό πλαίσιο (Ν. 4354/2015).

Το σύστημα μισθοδοσίας περιλαμβάνει αναλυτικά στοιχεία για κάθε εκπαιδευτικό ή βοηθητικό προσωπικό που αφορούν:

- στην κατάταξη του προσωπικού στα μισθολογικά κλιμάκια με βάση την οποία υπολογίζεται ο βασικός μισθός.
- στον αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης.
- στις καταβληθείσες δαπάνες του δικαιούχου για τους ανθρωπομήνες απασχόλησης.

Τα δεδομένα δαπανών του δικαιούχου που χρησιμοποιήθηκαν στους υπολογισμούς αφορούν στις παρακάτω επιλέξιμες επί μέρους κατηγορίες δαπανών:

- Βασικός μικτός μισθός σύμφωνα με την κατάταξη του προσωπικού στα ΜΚ του ενιαίου μισθολογίου
- Επιδόματα (οικογενειακό επίδομα, επίδομα προβληματικής περιοχής, επίδομα προίσταμένου),
- Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης που βαρύνουν τις συνολικές μικτές αποδοχές.

- Αποζημίωση για τις ημέρες αδειάς που δεν αποδόθηκαν, σύμφωνα με τη νομοθεσία που αφορά στην χορήγηση αδειών σε εκπαιδευτικό και βοηθητικό προσωπικό, εκτός της περιόδου λειτουργίας των σχολείων.
- Οδοιπορικά έξοδα που χορηγούνται στους εκπαιδευτικούς που μετακινούνται μεταξύ διαφορετικών σχολικών μονάδων, προκειμένου να συμπληρώσουν το συμβατικό ωράριο απασχόλησής τους (αφορά μόνο στην κατηγορία προσωπικού ΠΕ/ΤΕ).

Στον παρακάτω Πίνακα Ι, παρουσιάζονται ανά παρέμβαση (πράξη), τα στοιχεία πραγματικών δαπανών που αφορούν στις προαναφερόμενες κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών, οι ανθρωπομήνες απασχόλησης (σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης) καθώς και το μέσο κόστος ανά ανθρωπομήνα απασχόλησης για κάθε παρέμβαση (κατηγορία πράξης) σε κάθε ένα από τα τρία σχολικά έτη.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι

ΣΧΟΛΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΡΑΞΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕ/ΤΕ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΕ		ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΕ/ΤΕ	ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΕ
		ΔΑΠΑΝΗ	Α/Μ	ΔΑΠΑΝΗ	Α/Μ		
2016- 2017	Εκπαιδευτικοί ΠΔΕ	41.812.194,80	24.800,97			1.685,91	
	Ενίσχυση Προσχολικής Εκπαίδευσης (5001941)	17.929.364,26	10.405,81			1.723,02	
	Ενιαίου Τύπου Δημοτικό Σχολείο (5001947)	58.416.800,17	35.765,12			1.633,35	
	Ανάπτυξη Υποστηρικτικών Δομών (5001982)	7.958.084,89	4.918,20			1.618,09	
	Ένταξη Ευάλωτων Κοινωνικών Ομάδων (ΕΚΟ)-Τάξεις Υποδοχής (5001966)	5.858.578,75	3.615,81			1.620,27	
	Ενισχυτική Διδασκαλία στη Β/θμια Εκπαίδευση (5001952)	4.115.369,37	2.377,32			1.731,10	
	Ένταξη Προσφυγοπαίδων, ηλικίας έως 15 ετών, στο Εκπαιδευτικό Σύστημα	834.259,23	520,18			1.603,78	
	Εξατομικευμένη υποστήριξη (5001975)	65.490.763,97	39.277,66	5.371.601,16	4.304,94	1.667,38	1.247,78
	Εξειδικευμένη Εκπαιδευτική Υποστήριξη (5001960)	32.580.390,65	20.585,53	521.276,90	422,70	1.582,68	1.233,22
	ΠΕΠ- Εξειδικευμένη Εκπαιδευτική Υποστήριξη	737.319,47	482,68	5.356.109,43	4.395,71	1.527,54	1.218,49
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2016-2017 (αριθμός συμβάσεων 18.420)		235.733.125,56	142.749,27	11.248.987,49	9.123,34		
2017- 2018	Εκπαιδευτικοί ΠΔΕ	19.373.252,61	11.465,67			1.689,67	
	Ενίσχυση Προσχολικής Εκπαίδευσης (5009801)	25.859.759,00	15.078,76			1.714,98	
	Ενιαίος Τύπος Ολοήμερου Δημοτικού Σχολείου (5009814)	91.915.864,94	55.679,45			1.650,80	
	Ανάπτυξη Υποστηρικτικών Δομών (5009803)	10.735.167,01	6.526,84			1.644,77	
	Ένταξη Ευάλωτων Κοινωνικών Ομάδων (ΕΚΟ)-Τάξεις Υποδοχής (5009805)	8.656.419,75	5.415,23			1.598,53	
	Ενισχυτική Διδασκαλία στη Β/θμια Εκπαίδευση (5009800)	4.117.927,06	2.384,66			1.726,84	
	Μια Νέα Αρχή στα ΕΠΑΛ - Υποστήριξη σχολικών μονάδων ΕΠΑΛ (5010706)	613.681,62	380,78			1.611,64	
	Ένταξη Προσφυγοπαίδων, ηλικίας έως 15 ετών, στο Εκπαιδευτικό Σύστημα (5002810)	1.671.147,59	1.026,73			1.627,64	
	Εξατομικευμένη υποστήριξη (5009808)	85.168.573,10	51.059,16	6.647.631,96	5.376,80	1.668,04	1.236,36
	Εξειδικευμένη Εκπαιδευτική Υποστήριξη (5009815)	44.490.070,08	28.321,72	1.733.005,25	1.441,19	1.570,88	1.202,48
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2017-2018 (αριθμός συμβάσεων 22.386)		293.796.753,86	178.111,66	14.465.153,17	11.777,12		

ΣΧΟΛΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΡΑΞΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕ/ΤΕ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΕ		ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΕ/ΤΕ	ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΕ
		ΔΑΠΑΝΗ	Α/Μ	ΔΑΠΑΝΗ	Α/Μ		
2018- 2019	Εκπαιδευτικοί ΠΔΕ	31.789.853,65	18.981,02	43.369,33	34,67	1.674,82	1.251,04
	Ενίσχυση Προσχολικής Εκπαίδευσης (5031894)	30.059.664,05	17.188,00			1.748,88	
	Ενιαίος Τύπος Ολοήμερου Δημοτικού Σχολείου (5031898)	114.222.712,44	68.667,11			1.663,43	
	Ενίσχυση Υποστηρικτικών Δομών (5031890)	11.473.319,86	6.850,29			1.674,87	
	Ένταξη Ευάλωτων Κοινωνικών Ομάδων (ΕΚΟ)-Τάξεις Υποδοχής (5031893)	16.693.647,13	10.293,11			1.621,83	
	Ενισχυτική Διδασκαλία στη Β/θμια Εκπαίδευση (5031889)	4.243.668,73	2.562,29			1.656,20	
	Μια Νέα Αρχή στα ΕΠΑΛ - Υποστήριξη σχολικών μονάδων ΕΠΑΛ (5010706)	7.970.850,04	4.773,68			1.669,75	
	Ένταξη Προσφυγοπαίδων, ηλικίας έως 15 ετών, στο Εκπαιδευτικό Σύστημα (5002810)	3.009.580,01	1.820,53			1.653,13	
	Εξατομικευμένη υποστήριξη (5031883)	91.325.248,26	53.804,68	8.039.253,33	6.497,05	1.697,35	1.237,37
	Εξειδικευμένη Εκπαιδευτική Υποστήριξη (5031892)	84.222.333,72	53.849,62	2.617.967,72	2.149,63	1.564,03	1.217,87
	ΠΕΠ- Εξειδικευμένη Εκπαιδευτική Υποστήριξη	1.779.285,47	1.169,50	6.299.965,82	5.093,42	1.521,40	1.236,88
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2018-2019 (αριθμός συμβάσεων 30.525)	396.790.163,36	239.959,83	17.000.556,20	13.774,77		
ΣΥΝΟΛΑ ΤΡΙΩΝ ΕΤΩΝ (αριθμός συμβάσεων 71.331)		926.320.042,78	560.820,77	42.714.696,86	34.675,24		

Από τις δαπάνες που παρουσιάζονται στον παραπάνω Πίνακα Ι, οι οποίες συνθέτουν το συνολικό μισθολογικό κόστος του δικαιούχου για την παροχή εκπαιδευτικού έργου/υπηρεσίας, προκύπτει διαφοροποίηση του κόστους ανά παρέμβαση (κατηγορία πράξης) και από έτος σε έτος.

Δεδομένου ότι όλες οι παρεμβάσεις, παρά τη διαφορετική τους στόχευση, πρακτικά απασχολούν προσωπικό για την παροχή εκπαιδευτικού έργου / υπηρεσιών και έχουν τις ίδιες κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών, εύλογα συνάγεται ότι οι διαφοροποιήσεις δεν προέρχονται από το διαφορετικό φυσικό αντικείμενο της κάθε παρέμβασης, αλλά οφείλονται κυρίως στη διαφορετική κατανομή του προσωπικού της κάθε παρέμβασης στα ΜΚ του ενιαίου μισθολογίου καθώς και στο διαφορετικό αριθμό προσωπικού που προσλαμβάνεται κάθε έτος ο οποίος επηρεάζει επακόλουθα και την κατανομή στα ΜΚ. Οι παράγοντες αυτοί είναι οριζόντιοι με την έννοια ότι αφορούν στο σύνολο των παρεμβάσεων.

Επιπλέον σημειώνεται ότι,

- κατά την πρώτη σχολική χρονιά της περιόδου αναφοράς, 2016-2017, δεν πραγματοποιήθηκε μισθολογική εξέλιξη του προσωπικού όταν συμπληρώθηκε ο απαιτούμενος χρόνος προϋπηρεσίας για μετάβαση σε ανώτερο ΜΚ. Κατά συνέπεια τα στοιχεία δαπανών του 2016-2017 δεν περιλαμβάνουν αυξήσεις λόγω μισθολογικής εξέλιξης.
- κατά την δεύτερη σχολική χρονιά της περιόδου αναφοράς, 2017-2018, πραγματοποιήθηκε μισθολογική εξέλιξη του προσωπικού από τον Ιανουάριο του 2018 και κατά συνέπεια τα στοιχεία δαπανών περιλαμβάνουν αυξήσεις λόγω μισθολογικής εξέλιξης που πραγματοποιήθηκε στον διάστημα των 6 από τους 10 μήνες του σχολικού έτους (Ιανουάριος-Ιούνιος).
- κατά την τρίτη σχολική χρονιά της περιόδου αναφοράς, 2018-2019, οι δαπάνες περιλαμβάνουν αυξήσεις λόγω μισθολογικής εξέλιξης του προσωπικού καθ' όλη τη διάρκεια του σχολικού έτους.

Με βάση τα παραπάνω, το γεγονός ότι όλες οι παρεμβάσεις υλοποιούνται από τον ίδιο δικαιούχο, το μισθολογικό κόστος βασίζεται στο ίδιο θεσμικό πλαίσιο, τη δυνατότητα το υπολογιζόμενο μοναδιαίο κόστος να μπορεί να χρησιμοποιηθεί και σε άλλες παρεμβάσεις στον τομέα της εκπαίδευσης με τις ίδιες επιλέξιμες δαπάνες αλλά και να επιτευχθεί η μεγαλύτερη δυνατή απλοποίηση, επιλέγεται ο υπολογισμός ποσών μοναδιαίου κόστους ανά κατηγορία προσωπικού και όχι ανά κατηγορία παρέμβασης. Ειδικότερα επιλέγεται ως μονάδα μέτρησης ο ανθρωπομήνας απασχόλησης για την παροχή εκπαιδευτικού έργου/ υπηρεσίας ανεξάρτητα από το ΜΚ κατάταξης του προσωπικού και ανεξάρτητα από τον τύπο της παρέμβασης.

Επιπλέον με τη χρήση ενός μεγάλου πλήθους ανθρωπομηνών απασχόλησης, που προκύπτει από την τριετή περίοδο αναφοράς για το σύνολο των παρεμβάσεων, επιτυγχάνεται εύλογη ασφάλεια ότι τα μοναδιαία κόστη ανά ανθρωπομήνα παροχής υπηρεσίας, αποτελούν μία καλή προσέγγιση του πραγματικού κόστους και για τις επόμενες σχολικές χρονιές.

Σημειώνεται ότι η μόνη διάκριση που πραγματοποιείται στους ανθρωπομήνες απασχόλησης αφορά στην κατηγορία του προσωπικού που απασχολείται, ήτοι εκπαιδευτικό/ειδικό εκπαιδευτικό (ΠΕ/ΤΕ) και ειδικό βοηθητικό προσωπικό (ΔΕ), δεδομένου ότι οι δαπάνες που συνθέτουν το συνολικό κόστος για την απασχόλησή τους διαφοροποιείται σημαντικά.

3. Υπολογισμός μοναδιαίου κόστους με βάση τα δεδομένα της τριετούς περιόδου αναφοράς

Για τον υπολογισμό του μέσου μοναδιαίου κόστους ανά ανθρωπομήνα απασχόλησης κάθε κατηγορίας προσωπικού - Εκπαιδευτικό και Ειδικό Εκπαιδευτικό προσωπικό (ΠΕ/ΤΕ) & Βοηθητικό προσωπικό (ΔΕ) – λαμβάνεται υπόψη η ποσοστιαία κατανομή στα ΜΚ του ενιαίου μισθολογίου των συνολικών ανθρωπομηνών απασχόλησης που πληρώθηκαν για όλες τις πράξεις του Πίνακα Ι.

Αναλυτικότερα, για κάθε μία από τις τρεις χρονιές της περιόδου αναφοράς (2016-2017, 2017-2018, 2018-2019) και για κάθε κατηγορία προσωπικού ΠΕ/ΤΕ και ΔΕ, παρουσιάζεται στους παρακάτω Πίνακες ΙΙ (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ) και ΙΙΙ (κατηγορία ΔΕ), η κατανομή των πραγματικών ανθρωπομηνών απασχόλησης στα μισθολογικά κλίμακας που προβλέπει ο ν. 4354/2015, με βάση τα πραγματικά δεδομένα δαπανών της κάθε σχολικής χρονιάς.

ΠΙΝΑΚΑΣ II : Κατανομή α/μ απασχόλησης σε μισθολογικά κλιμάκια (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ)

ΜΚ ΠΕ	2016-2017		2017-2018		2018-2019	
	A/M	%	A/M	%	A/M	%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΠΕ)	57.193,94	40,1%	50.331,01	28,3%	82.901,99	34,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΠΕ)	17.692,89	12,4%	21.937,11	12,3%	21.545,24	9,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΠΕ)	40.813,25	28,6%	60.879,09	34,2%	70.037,04	29,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΠΕ)	12.547,87	8,8%	19.947,01	11,2%	29.788,18	12,4%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΠΕ)	10.118,12	7,1%	16.365,21	9,2%	20.652,94	8,6%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΠΕ)	2.166,54	1,5%	3.905,44	2,2%	8.415,96	3,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΠΕ)	891,11	0,6%	1.825,45	1,0%	2.223,15	0,9%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΠΕ)	438,39	0,3%	912,58	0,5%	1.293,62	0,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 9 (ΠΕ)	219,41	0,2%	464,61	0,3%	607,91	0,3%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 10 (ΠΕ)	143,37	0,1%	291,06	0,2%	405,66	0,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 11 (ΠΕ)	29,44	0,0%	87,79	0,0%	156,94	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 12 (ΠΕ)	30,50	0,0%	123,10	0,1%	131,90	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 13 (ΠΕ)	15,67	0,0%	37,02	0,0%	78,95	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 14 (ΠΕ)	10,70	0,0%	41,59	0,0%	45,73	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 15 (ΠΕ)			14,40	0,0%	15,57	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 16 (ΠΕ)					9,40	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΤΕ)	200,57	0,1%	291,43	0,2%	515,09	0,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΤΕ)	84,48	0,1%	176,47	0,1%	198,11	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΤΕ)	51,06	0,0%	178,20	0,1%	339,70	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΤΕ)	50,55	0,0%	124,16	0,1%	242,93	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΤΕ)	19,70	0,0%	143,54	0,1%	262,56	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΤΕ)	5,00	0,0%	25,66	0,0%	82,28	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΤΕ)	20,00	0,0%	9,73	0,0%	9,00	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΤΕ)	6,70	0,0%				
ΣΥΝΟΛΑ	142.749,27	100,0%	178.111,66	100,0%	239.959,83	100,0%

ΠΙΝΑΚΑΣ III : Κατανομή α/μ απασχόλησης σε μισθολογικά κλιμάκια (κατηγορία ΔΕ)

ΜΚ ΔΕ	2016-2017		2017-2018		2018-2019	
	A/M	%	A/M	%	A/M	%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΔΕ)	7.430,45	81,4%	8.407,14	71,4%	9.991,55	72,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΔΕ)	1.086,38	11,9%	2.105,00	17,9%	2.297,84	16,7%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΔΕ)	543,09	6,0%	1.113,82	9,5%	1.269,01	9,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΔΕ)	61,77	0,7%	142,57	1,2%	198,69	1,4%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΔΕ)	1,66	0,0%	8,60	0,1%	17,68	0,1%
ΣΥΝΟΛΑ	9.123,34	100,0%	11.777,12	100,0%	13.774,77	100,0%

Όπως αποτυπώνεται στους ανωτέρω πίνακες, για κάθε χρονιά υπολογίζεται η κατανομή του προσωπικού στα ΜΚ με βάση τους ανθρωπομήνες απασχόλησής τους (ανθρωπομήνες κάθε ΜΚ διά τους συνολικούς ανθρωπομήνες όλων των ΜΚ κάθε κατηγορίας προσωπικού).

Δεδομένου ότι η κατανομή του προσωπικού στα ΜΚ κάθε έτος, αποτελεί σημαντικό παράγοντα διαφοροποίησης του κόστους, υπολογίζεται στη συνέχεια στους παρακάτω Πίνακες IV (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ) και V (κατηγορία ΔΕ) η μεσοσταθμική κατανομή του προσωπικού στα ΜΚ με βάση τα δεδομένα

της τριετούς περιόδου αναφοράς (άθροισμα ανθρωπομηνών τριετίας κάθε ΜΚ διά συνολικούς ανθρωπομήνες τριετίας όλων των ΜΚ κάθε κατηγορίας προσωπικού).

ΠΙΝΑΚΑΣ IV

Μεσοσταθμική κατανομή α/μ σε ΜΚ (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ)

ΤΡΙΕΤΙΑ		
ΜΚ_ΠΕ	Α/Μ	%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΠΕ)	190.426,93	34,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΠΕ)	61.175,25	10,9%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΠΕ)	171.729,38	30,6%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΠΕ)	62.283,06	11,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΠΕ)	47.136,28	8,4%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΠΕ)	14.487,94	2,6%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΠΕ)	4.939,70	0,9%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΠΕ)	2.644,59	0,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 9 (ΠΕ)	1.291,94	0,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 10 (ΠΕ)	840,09	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 11 (ΠΕ)	274,17	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 12 (ΠΕ)	285,49	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 13 (ΠΕ)	131,64	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 14 (ΠΕ)	98,02	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 15 (ΠΕ)	29,97	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 16 (ΠΕ)	9,40	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΤΕ)	1.007,10	0,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΤΕ)	459,06	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΤΕ)	568,97	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΤΕ)	417,64	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΤΕ)	425,81	0,1%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΤΕ)	112,94	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΤΕ)	38,73	0,0%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΤΕ)	6,70	0,0%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕ/ΤΕ	560.820,77	100,0%

ΠΙΝΑΚΑΣ V

Μεσοσταθμική κατανομή α/μ σε ΜΚ (κατηγορία ΔΕ)

ΤΡΙΕΤΙΑ		
ΜΚ_ΔΕ	Α/Μ	%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΔΕ)	25.829,13	74,5%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΔΕ)	5.489,22	15,8%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΔΕ)	2.925,92	8,4%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΔΕ)	403,02	1,2%
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΔΕ)	27,94	0,1%
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕ	34.675,24	100,0%

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, το προσωπικό κατηγορίας ΤΕ, αποτελεί μόλις το 0,54% του συνολικού αριθμού ανθρωπομηνών απασχόλησης κατά την τριετή περίοδο αναφοράς. Συνεπώς, για λόγους απλοποίησης επιλέγεται η ενοποίηση των κατηγοριών ΠΕ και ΤΕ εκπαιδευτικού και ειδικού εκπαιδευτικού προσωπικού, αφού επηρεάζει αμελητέα τον υπολογισμό του αντίστοιχου μοναδιαίου κόστους.

Με βάση την μεσοσταθμική κατανομή των πραγματικών ανθρωπομηνών απασχόλησης του προσωπικού στα ΜΚ, όπως αυτή προκύπτει από τα δεδομένα της τριετούς περιόδου αναφοράς, υπολογίζεται το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα με βάση τον βασικό μισθό του ενιαίου μισθολογίου.

Στη συνέχεια αθροίζονται οι συνολικές δαπάνες τριετίας για τις υπόλοιπες κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών πλέον του βασικού μισθού, όπως αυτές προκύπτουν από τις πραγματικές δαπάνες του δικαιούχου που πραγματοποιήθηκαν για τους συνολικούς ανθρωπομήνες απασχόλησης κατά τα τρία έτη της περιόδου αναφοράς.

Αναλυτικότερα, το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα υπολογίζεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α/α	Κατηγορία δαπάνης	Τρόπος υπολογισμού
1	Βασικός μισθός	Υπολογίζεται το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα με βάση την κατάταξη των πραγματικών ανθρωπομηνών απασχόλησης στα μισθολογικά κλιμάκια και τον βασικό μισθό του ενιαίου μισθολογίου.
2	Επιδόματα (οικογενειακό επίδομα, επίδομα προβληματικής περιοχής, επίδομα προϊσταμένου)	Αποτελούν τη διαφορά μεταξύ των μικτών αποδοχών που καταβλήθηκαν ανά ΜΚ και του βασικού μισθού κάθε ΜΚ. Στο ποσό αυτό προστίθενται και ποσά που καταβλήθηκαν αναδρομικά και αφορούν σε επιδόματα. Το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών δαπανών για επιδόματα διά τον συνολικό αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης όλων των ΜΚ.
3	Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης που βαρύνουν το σύνολο των μικτών αποδοχών	Καταβληθείσες δαπάνες του δικαιούχου για το σύνολο των εργοδοτικών εισφορών που βαρύνουν τις μικτές αποδοχές (βασικός μισθός + επιδόματα) όλων των ΜΚ. Το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών δαπανών για εργοδοτικές εισφορές διά τον συνολικό αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης όλων των ΜΚ.
4	Πρόσθετη αποζημίωση για τις ημέρες αδειας που δεν αποδόθηκαν, σύμφωνα με τη νομοθεσία που αφορά στην χορήγηση αδειών σε εκπαιδευτικό και βοηθητικό προσωπικό, εκτός της περιόδου λειτουργίας των σχολείων	Καταβληθείσες δαπάνες του δικαιούχου για τις συνολικές αποζημιώσεις μη ληφθείσας αδειας. Το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών δαπανών για αποζημιώσεις μη ληφθείσας αδειας διά τον συνολικό αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης όλων των ΜΚ.
5	Αναδρομικές πληρωμές λόγω αύξησης βασικού μισθού	Πρόκειται για αναδρομικές πληρωμές μισθολογικού κόστους που προκύπτουν από την αύξηση του βασικού μισθού λόγω μισθολογικής κατάταξης (μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας κατάταξης του προσλαμβανόμενου σε μισθολογικό κλιμάκιο από το υπηρεσιακό συμβούλιο, η οποία πραγματοποιείται κατά κανόνα μετά την πρόσληψη και ανάληψη υπηρεσίας των απασχολούμενων) καθώς και μισθολογικής εξέλιξης του προσωπικού σε ανώτερο ΜΚ όταν συμπληρώνεται συγκεκριμένος χρόνος προϋπηρεσίας κατά τη διάρκεια του σχολικού έτους. Το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών δαπανών για αναδρομικές πληρωμές αύξησης του βασικού μισθού διά τον συνολικό αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης όλων των ΜΚ.
6	Οδοιπορικά έξοδα που χορηγούνται στους εκπαιδευτικούς που μετακινούνται μεταξύ διαφορετικών σχολικών μονάδων, προκειμένου να συμπληρώσουν το συμβατικό ωράριο απασχόλησής τους	Καταβληθείσες δαπάνες του δικαιούχου για οδοιπορικά έξοδα όλου του προσωπικού (ΠΕ/ΤΕ) (αφορά μόνο στην κατηγορία προσωπικού ΠΕ/ΤΕ). Το μεσοσταθμικό κόστος ανά ανθρωπομήνα προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών δαπανών για οδοιπορικά έξοδα διά τον συνολικό αριθμό ανθρωπομηνών απασχόλησης όλων των ΜΚ.
7	Επιπλέον ποσό	Πρόκειται για συμψηφιστικές εγγραφές στο σύστημα μισθοδοσίας που προκύπτουν λόγω διορθώσεων.

Τα δεδομένα του υπολογισμού και τα αποτελέσματά τους παρουσιάζονται αναλυτικά στους παρακάτω Πίνακες VI (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ) και VII (κατηγορία ΔΕ) και στο συνημμένο αρχείο excel.



ΠΙΝΑΚΕΣ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΟΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ VI : Υπολογισμός Μοναδιαίου Κόστους (κατηγορία ΠΕ/ΤΕ)

ΣΤΑΘΜ. Μ.Ο. 3 ΕΤΩΝ

ΜΚ_ΠΕ	Α/Μ	%	ΜΙΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ (ΕΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙ Ο)	ΜΕΣΟΣ ΜΙΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΠΕ)	190.426,93	34,0%	1092	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΠΕ)	61.175,25	10,9%	1151	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΠΕ)	171.729,38	30,6%	1210	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΠΕ)	62.283,06	11,1%	1269	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΠΕ)	47.136,28	8,4%	1328	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΠΕ)	14.487,94	2,6%	1387	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΠΕ)	4.939,70	0,9%	1446	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΠΕ)	2.644,59	0,5%	1505	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 9 (ΠΕ)	1.291,94	0,2%	1564	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 10 (ΠΕ)	840,09	0,1%	1623	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 11 (ΠΕ)	274,17	0,0%	1682	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 12 (ΠΕ)	285,49	0,1%	1741	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 13 (ΠΕ)	131,64	0,0%	1800	1.189,84
Μισθολογικό Κλιμάκιο 14 (ΠΕ)	98,02	0,0%	1859	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 15 (ΠΕ)	29,97	0,0%	1918	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 16 (ΠΕ)	9,40	0,0%	1977	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΤΕ)	1.007,10	0,2%	1037	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΤΕ)	459,06	0,1%	1092	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΤΕ)	568,97	0,1%	1147	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΤΕ)	417,64	0,1%	1202	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΤΕ)	425,81	0,1%	1257	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 6 (ΤΕ)	112,94	0,0%	1312	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 7 (ΤΕ)	38,73	0,0%	1367	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 8 (ΤΕ)	6,70	0,0%	1422	
	560.820,77	100,0%		

ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ	26.610.500,21	47,92
Αναδρομικά επιδομάτων	263.032,23	
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	174.053.122,53	310,35
ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ	1.952.624,81	3,48
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΗ ΛΗΔΕΙΣΑΣ ΑΔΕΙΑΣ	46.137.199,45	80,94
ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	- 742.956,89	
ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΠΟΣΟ	134.484,38	0,24
ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ (χωρίς αναδρομικά επιδομάτων)	10.625.085,69	18,95

ΣΥΝΟΛΟ ΠΕ **926.320.042,78**

ΜΟΝΑΔΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΕ 1.651,72

ΠΙΝΑΚΑΣ VII : Υπολογισμός Μοναδιαίου Κόστους (κατηγορία ΔΕ)
ΣΤΑΘΜ. Μ.Ο. 3 ΕΤΩΝ

ΜΚ_ΔΕ	A/M	%	ΜΙΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ (ΕΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ)	ΜΕΣΟΣ ΜΙΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ
Μισθολογικό Κλιμάκιο 1 (ΔΕ)	25.829,13	74,5%	858	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 2 (ΔΕ)	5.489,22	15,8%	918	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 3 (ΔΕ)	2.925,92	8,4%	978	879,91
Μισθολογικό Κλιμάκιο 4 (ΔΕ)	403,02	1,2%	1.038	
Μισθολογικό Κλιμάκιο 5 (ΔΕ)	27,94	0,1%	1.098	
	34.675,24	100,0%		
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ				
ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ	1.743.438,92			50,43
Αναδρομικά επιδομάτων	5.405,31			
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	8.089.065,07			233,28
ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ	-			-
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΗ ΛΗΔΕΙΣΑΣ ΑΔΕΙΑΣ	2.122.765,13			60,56
ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	- 22.787,84			
ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΠΟΣΟ	1.468,37			0,04
ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ (χωρίς αναδρομικά επιδομάτων)	264.275,84			7,62
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕ	42.714.696,86			

ΜΟΝΑΔΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΕ 1.231,85

4. Κλίμακα Μοναδιαίου Κόστους

Τα υπολογιζόμενα μοναδιαία κόστη για τη δήλωση των δαπανών των δράσεων παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

α/α	Κατηγορία προσωπικού	Κατηγορίες Δαπανών	Ονομασία Δείκτη	Μοναδιαίο Κόστος
1	Εκπαιδευτικοί (ΠΕ & ΤΕ)	<ol style="list-style-type: none"> Μισθολογικό κόστος προσωπικού, περιλαμβανομένων των επιδομάτων και των ασφαλιστικών εισφορών Αποζημίωση για μη ληφθείσα άδεια Οδοιπορικά έξοδα 	Ανθρωπομήνας αναπληρωτών εκπαιδευτικών και ειδικού εκπαιδευτικού προσωπικού (ΕΕΠ)	1.652 €
2	Ειδικό Βοηθητικό προσωπικό (ΔΕ)	<ol style="list-style-type: none"> Μισθολογικό κόστος προσωπικού, περιλαμβανομένων των επιδομάτων και των ασφαλιστικών εισφορών Αποζημίωση για μη ληφθείσα άδεια 	Ανθρωπομήνας ειδικού βοηθητικού προσωπικού (ΕΒΠ)	1.232 €

- (1) Κάθε μοναδιαίο κόστος αφορά σε πλήρη ανθρωπομήνα απασχόλησης (παροχής υπηρεσίας) της σχετικής κατηγορίας προσωπικού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο οικείο θεσμικό πλαίσιο.
- (2) Ως πλήρης ανθρωπομήνας απασχόλησης νοείται η απασχόληση πλήρους ωραρίου για 30 ημέρες το μήνα.
- (3) Ο ανθρωπομήνας απασχόλησης υπολογίζεται με τον ακόλουθο τρόπο:
 - για τους εργαζόμενους πλήρους ωραρίου:
πραγματικές ημέρες που μισθοδοτούνται / 30
 - για τους εργαζόμενους μειωμένου ωραρίου:
(ημέρες που μισθοδοτούνται / 30) * (ώρες σύμβασης / υποχρεωτικό ωράριο) ^{σημ.}
 - για τους ωρομισθίους:
ώρες πραγματικής εργασίας / μηνιαίες ώρες εργασίας πλήρους ωραρίου

^{σημ.} Οι συμβατικές ώρες και το υποχρεωτικό ωράριο ρυθμίζονται με το εθνικό πλαίσιο, ήτοι τους ν. 1566/85 και 3848/10, σύμφωνα με την προϋπηρεσία κάθε εκπαιδευτικού