Anbudsinbjudan för projekt om fördelningsmässiga effekter (distributional impacts) av ekonomiska styrmedel

*Nordiska arbetsgruppen för Miljö och Ekonomi (NME) under Nordiska ministerrådet vill härmed inbjuda till anbud för ett projekt om fördelningsmässiga effekter (distributional impacts) av ekonomiska styrmedel. Deadline för inlämning av anbud är 1.8.2019.*

## Bakgrund

Användningen av miljö- och energirelaterade skatter har ökat markant i de nordiska länderna under de senaste decennierna. I synnerhet på energiområdet tillämpas numera i samtliga nordiska länder skatter med såväl fiskala som miljömässiga målsättningar. Skatterna är för konsumenternas del av den storleksordningen att de har fördelningsmässiga effekter. Detta innebär att konsumenter i olika inkomstgrupper kommer att beröras av skatterna på olika sätt. Beroende på hur skatterna är utformade varierar de fördelningsmässiga effekterna. Miljöskatter har kritiserats för att vara regressiva dvs. ha en större inverkan på lägre inkomstgrupper. Omställningen till ett fossilfritt samhälle kräver en tillämpning av ännu effektivare styrmedel. Detta kan innebära att de fördelningsmässiga effekterna blir ännu mera påtagliga än i dagens läge. De mera ambitiösa utsläppsmålsättningarna leder till krav på en motsvarande reform av skatte- och avgiftssystemet. I praktiken kan en reform i linje med de mera ambitiösa utsläppsmålen innebära högre skattenivåer men också att sådana företag och andra aktörer som i dagens läge är undantagna ekonomisk styrning inkluderas i skatte- eller avgiftsbasen. En sådan reform måste beakta andra målsättningar såsom FN:s globala mål och däribland målet om minskad ojämlikhet.

## Syftet med projektet

Projektet skall innehålla en allmän teoretisk diskussion om miljöskatternas fördelningseffekter på basis av den senaste forskningen på området. Vad säger den ekonomiska litteraturen om fördelningseffekter och hur man i den förda politiken ska försöka lindra effekterna av sådana. Begreppet miljöskatter skall i detta sammanhang tolkas så att det täcker in såväl skatter och avgifter på miljö- och energiområdet. I den mån stödsystem som gäller hushåll förekommer skall de också ingå i utredningen.

Projektet skall kartlägga utredningar som har gjorts om miljöskatters fördelningseffekter i de nordiska länderna. Sådana studier kan ha gjorts såväl ex ante som ex post. Här avses i första hand miljö- och energiskatter generellt, inte nödvändigtvis enskilda skatter.

Projektet skall ta fasta på metoder att analysera de fördelningsmässiga effekterna. Hur görs dessa analyser i de nordiska länderna och vilka modeller använder man för de kvantitativa beräkningarna av effekterna. Vidare ska uppmärksamhet fästas vid inkomsteffekter på axeln stad vs. landsbygd, eftersom detta kan vara ytterst relevant exempelvis på transportområdet. Vid sidan av att analysera effekter på olika inkomstgrupper skall alltså även beaktas på vilket sätt den regionala dimensionen påverkar fördelningseffekternas storlek. Dessutom kan analysen gälla andra relevanta aspekter såsom fördelningseffekter enligt kön.

Vidare ska projektet ta fasta på vilka åtgärder som har vidtagits för att lindra eventuella fördelningsmässiga effekter i samband med att skatterna har tagits i bruk. Har man på något sätt kompenserat konsumenterna med andra åtgärder eller på annat sätt beaktat exempelvis låginkomsttagarnas ställning? Hur påverkar sådana kompenserande åtgärder miljöskatternas styrningseffekt, har sådana bedömningar gjorts? Förekommer öronmärkning eller annan återföring av intäkter från miljöskatter för att minska fördelningsmässiga effekter? Vad händer ur fördelningssynpunkt vid s.k. skatteväxling dvs. då miljöskatter införs i samband med lindringar i exempelvis inkomstskatten? Ett uttalat syfte med studien är att analysera i vilken mån man kan peka på att de fördelningsmässiga effekterna har påverkat hur miljö- eller energiskatten har utformats. Projektet skall vidare mot bakgrund av den teoretiska diskussionen och de nordiska försöka komma med rekommendationer om hur de ekonomiska styrmedlen borde utformas för att lindra eventuella regressiva effekter.

Avgränsning och metod

Studien skall täcka in åtminstone tre till fyra av de nordiska länderna med avseende på hur man har hanterat frågan om fördelningseffekter, om möjligt gärna också Grönland. Fördelningseffekterna som behandlas kan vara både direkta och indirekta. Med direkta effekter avses de prishöjningar som skattehöjningarna medför medan de indirekta effekterna handlar om vidare återkopplingar i ekonomin. Vidare ska fördelningseffekterna studeras både på kort och lång sikt. Tidsperspektivet för in hushållens möjligheter att reagera på den ekonomiska styrningen och anpassa beteendet till den. Dessutom är det viktigt att analysera hur skatteintäkterna används. Om intäkterna återförs till ekonomin kan hushållen kompenseras helt eller delvis för den ökade skattebördan.

Studien baserar sig på en kartläggning av tillgänglig litteratur på området samt specifikt på studier eller utredningar som tagit upp fördelningseffekter i enskilda nordiska länder som ett resultat av miljöskatter. Det är av intresse att jämföra analytiska metoder för hur fördelningseffekter studeras. Har man använt sig av ekonomiska modeller och vilka är dessa modeller i så fall?

För att illustrera hur fördelningseffekter kan uppstå då ekonomiska styrmedel införs skall några konkreta exempel på införande av styrmedel analyseras. Effekterna skall beroende på situationen och vilket exempel det är frågan om analyseras på olika nivåer i ekonomin men med fokus inriktat på styrmedlens inverkan på hushållen och de enskilda konsumenterna. Det kan röra sig om empiriska studier av styrmedel som redan har införts eller utvärdering av nya styrmedel som har planerats eller åtminstone övervägts. Exemplen som studeras på detta sätt skall i första hand komma från energi- och transportområdet eller andra områden av betydelse med tanke på arbetet för nordisk klimatneutralitet. Fördelningseffekter på hushåll analyseras vanligen genom att följa förändringar i miljöskatternas andel av den disponibla inkomsten eller de totala utgifterna.

### Exempel på relevant litteratur

Miljö, ekonomi, politik 2015 (Svenska konjunkturinstitutet)

J. Milne & Mikael Skou Andersen: Handbook of Research on Environmental Taxation, 2012

## Budget

Budgetramen för projektet är **400 000 DKK**.

Eventuell mervärdesskatt (moms) ingår i budgetsumman och det är på säljarens (anbudsvinnare) ansvar att utreda eventuell momsskyldighet med sin nationella skatteförvaltning.

Budgetramen täcker konsultens normala utgifter för att utföra projektet samt eventuella reseutgifter knutna till resultatförmedling ex, deltagande och presentation av projektet på ett möte i regi av Nordiska Ministerrådet eller arbetsgruppen.

## Utförare

NME uppfordrar såväl konsultfirmor, forskningsinstitutioner och universitet att söka. Utföraren av projektet skall ha tillräckliga teoretiska färdigheter för att kunna förmedla den aktuella forskningen på området ur ett nordiskt perspektiv. I Norden finns det flera forskningsinstitut och konsulter som har förutsättningar att utföra projektet. En gedigen miljöekonomisk bakgrund ger goda möjligheter att ta sig an projektet på ett meningsfullt sätt.

## Tidsfrister

Anbudet skall vara Nordiska ministerrådets arbetsgrupp NME tillhanda senast den 1.8.2019. Alla dokument skall vara inlämnade vid denna tidpunkt. Material som inkommit efter detta datum tas inte i beaktande.

Beslut tas i september och alla som lämnat projektförslag kommer att informeras om beslutet.

Projektet skall starta upp hösten 2019 och förslag till slutrapport skall presenteras på ett av arbetsgruppensmöten 2020.

Projektledaren skall sända statusrapport till arbetsgrupperna två gånger under den totala projekttiden. Närmare datum fastställs i samband med kontraktet.

Slutrapporten skall sändas till NME tre veckor innan projektets avslut.

## Resultatförmedling

Förväntade målgrupper är nordiska och internationella beslutsfattare, tjänstemän och politiker.

Konsulten ska i projektförslaget beskriva hur resultatförmedling av projektet är tänkt genomföras ex. peer-review artiklar, deltagande i möten/konferenser eller andra fora, nätverk) samt redovisa förslag på hur centrala slutsatser kan föras vidare och bör komma med förslag på fortsatt analysarbete och aktiviteter på områden som har politisk relevans.

Konsulten skall bidra till att information om projektet når aktuella målgrupper i enlighet med [informationsstrategin för det nordiska samarbetet](http://urn.kb.se/resolve?urn=urn:nbn:se:norden:org:diva-5462). Informationsstrategin är tillgänglig på Nordiska Ministerrådets hemsida. Rapporten publiceras i TemaNord-serien på Nordiska ministerrådets hemsida och kostnaderna för publiceringen belastar projektet (uppskattningsvis 20-25 000DKK). Även möjliga översättningar av inledning och sammandrag hör till konsultens ansvar.

Rapportens utformning bör följa Nordiska ministerrådets [rättningslinjer](http://norden.diva-portal.org/smash/record.jsf?pid=diva2%3A701976&dswid=9662) för publicering av rapporter. De tekniska detaljerna kring rapportens utformning koms överens om tillsammans med Nordiska Ministerrådets publikations enhet.

Eventuellt beslut om tryckning av rapporten görs då arbetet är slutfört. Eventuella kostnader för tryckning belastar inte projektet.

Konsulten skall vid projektets start ta fram en kort, populärt skriven text om projektet på ett skandinaviskt språk och på engelska (eventuellt isländska/finska) vilken skall publiceras på arbetsgruppernas hemsida. När projektet är avslutat ska konsulten utarbeta en kort sammanfattning (”policy brief”) på ett skandinaviskt språk och engelska (samt eventuellt isländska/finska) om projektets (politiskt relevanta) resultat för publicering på arbetsgruppens hemsida och som underlag för pressmeddelande.

## Administrativa villkor

NME under Nordiska Ministerrådet förvaltar projektet. En styrgrupp kommer att tillsättas bestående av medlemmar från NME. Projektet skall genomföras med nära samarbete med styrgruppen och ett uppstartsmöte, var samtliga eventuella subkontrakterade deltar, skall hållas inom 1 månad efter kontraktsundertecknande. Styrgruppen skall godkänna framdrift och utkast till rapport. Order om publicering av rapporten ges av styrgruppen.

NME administrerar projektet, men kontrakt tecknas mellan vinnande anbudsgivares organisation och NMEs koordinatorns förvaltningsorgan (Närings-, trafik- och miljöcentralen i södra Österbotten, Finland. VAT FI22969621). Eventuell moms (VAT) ingår i budgeten och det är organisationens, hos det vinnande anbudet, skyldighet att utreda med sin nationella skattemyndighet kring skyldighet att betala moms för projektets genomförsel.

## Språk

Rapporten skall skrivas på engelska med grundlig sammanfattning på ett skandinaviskt språk (danska, norska eller svenska).

Anbudet kan skrivas på ett skandinaviskt språk eller engelska.

## Anbud

De öppna anbuden skall skickas per e-post till Lotta Eklund (lotta.eklund@ely-keskus.fi) och benytta sig av någondera språkversionen av projektbeskrivnings-/ansökningsformuläret samt där tillhörande obligatorisk budgetschema.

Länk till ansökningsformulär och budgetschema: [Ansökningsformulär/Budgetschema](http://transition.norden.org/da/nordisk-ministerraad/ministerraad/nordisk-ministerraad-for-miljoe-og-klima-mr-mk/stoette-fra-nordisk-ministerraads-miljoesamarbejde/ansoegningsskema-coverletter-og-engelske-retningslinier-for-ansoegninger)

Länk till anbudsutlysningen finns även på: <https://www.norden.org/sv/sok-stod>

Skicka gärna ytterligare bilagor (maxlängd 10-15 A4-sidor) som närmare beskriver de faktorer vi beaktar vid utvärderingen. Eventuella CV’s skickas som samlad separat fil.

Vid utvärdering av anbudsgivare kommer vikt att läggas vid

* Upplägg och planering av arbetet inklusive metoder och hur relevant data skall samlas in och bearbetas
* Tidsplan
* Ansvarsfördelning, tidsåtgång, allmän kompetens och kvalifikationer för de som skall styra och genomföra projektet
* Anbudsgivarens tidigare erfarenheter på området
* Vilka nordiska kontakter och nätverk som kommer att användas i projektet samt färdigheter att förstå de nordiska språken
* Kostnader för planerad tidsåtgång, lön per timme och övriga utgifter
* Planerad informationsspridning av projektet

Mera information om Nordiska ministerrådets stödordning finns här:

[Ansökningskrav Nordiska Ministerrådet Miljö- och Klimatsektorn](http://transition.norden.org/sv/nordiska-ministerraadet/ministerraad/nordiska-ministerraadet-foer-miljoe-och-klimat-mr-mk/stoed-fraan-nordiska-ministerraadets-miljoesamarbete/ansoegningskrav)

NME kommer att välja uppdragstagare utifrån gruppmedlemmarnas bedömning av anbuden.

## Sista ansökningsdatum

2019-08-01

## Relaterade organisationer

Nordiska arbetsgruppen för Miljö- och Ekonomi (NME)

## Kontakt

Lotta Eklund

Telefon: +358 40 529 2808

E-post: lotta.eklund@ely-keskus.fi

NME:

Magnus Cederlöf

E-post: magnus.cederlof@ym.fi

Anne Ohm

E-post: anohm@mfvm.dk