

## Företagens kortperiodiska tillgångar och skulder Kvartal 2007

NV1006

I denna beskrivning redovisas först allmänna och legala uppgifter om undersökningen samt dess syfte och historik. Därefter redovisas undersökningens innehåll och tillförlitlighet samt hur den genomförs och hur man kan ta del av resultaten. Genom att klicka på en rubrik i innehållsförteckningen kommer man direkt till aktuellt avsnitt.

### Innehållsförteckning

<b>A</b>	<b>Administrativa uppgifter</b> .....	<b>2</b>
A.1	Ämnesområde.....	2
A.2	Statistikområde.....	2
A.3	SOS-klassificering.....	2
A.4	Statistikansvarig.....	2
A.5	Statistikproducent.....	2
A.6	Uppgiftsskyldighet.....	3
A.7	Sekretess och regler för behandling av personuppgifter.....	3
A.8	Gallringsföreskrifter.....	3
A.9	EU-reglering.....	3
A.10	Syfte och historik.....	3
A.11	Statistikanvändning.....	4
A.12	Uppläggning och genomförande.....	4
A.13	Internationell rapportering.....	4
A.14	Planerade förändringar i kommande undersökningar.....	4
<b>B</b>	<b>Kvalitetsdeklaration</b> .....	<b>5</b>
B.0	Inledning.....	5
B.1	Innehåll.....	5
1.1	Statistiska målstorheter.....	5
1.1.1	Objekt och population.....	5
1.1.2	Variabler.....	5
1.1.3	Statistiska mått.....	6
1.1.4	Redovisningsgrupper.....	6
1.1.5	Referenstider.....	6
1.2	Fullständighet.....	6
B.2	Tillförlitlighet.....	7
2.1	Tillförlitlighet totalt.....	7
2.2	Osäkerhetskällor.....	7
2.2.1	Urval.....	7
2.2.2	Ramtäckning.....	7
2.2.3	Mätning.....	7
2.2.4	Svarsbortfall.....	8
2.2.5	Bearbetning.....	8

2.2.6	Modellantaganden .....	8
2.3	Redovisning av osäkerhetsmått .....	8
B.3	<i>Aktualitet</i> .....	8
3.1	Frekvens .....	8
3.2	Framställningstid .....	8
3.3	Punktlighet .....	8
B.4	<i>Jämförbarhet och sam användbarhet</i> .....	9
4.1	Jämförbarhet över tiden.....	9
4.2	Jämförbarhet mellan grupper .....	9
4.3	Sam användbarhet med annan statistik .....	9
B.5	<i>Tillgänglighet och förståelighet</i> .....	9
5.1	Spridningsformer.....	9
5.2	Presentation .....	10
5.3	Dokumentation .....	10
5.4	Tillgång till primärmaterial .....	10
5.5	Upplysningstjänster .....	10

## A Administrativa uppgifter

### A.1 Ämnesområde

*Ämnesområde:* Näringsverksamhet

### A.2 Statistikområde

*Statistikområde:* Näringslivets struktur

### A.3 SOS-klassificering

*Tillhör (SOS)* Ja



För undersökningar som ingår i Sveriges officiella statistik gäller särskilda regler när det gäller kvalitet och tillgänglighet, se Förordningen om den officiella statistiken (2001:100)

### A.4 Statistikansvarig

*Myndighet/organisation:* Statistiska centralbyrån, SCB  
*Postadress:* Box 24 300, 104 51 STOCKHOLM  
*Besöksadress:* Karlavägen 100  
*Kontaktperson:* Mårten Pappila  
*Telefon:* 08-506 945 01  
*Telefax:* 08-506 945 71  
*E-post:* [fornamn.efternamn@scb.se](mailto:fornamn.efternamn@scb.se)

### A.5 Statistikproducent

*Myndighet/organisation:* Statistiska centralbyrån, SCB  
*Postadress:* 701 89 ÖREBRO  
*Besöksadress:* Klostergatan 23  
*Kontaktperson:* Barbro von Hofsten  
*Telefon:* 019-17 67 24  
*Telefax:*  
*E-post:* [fornamn.efternamn@scb.se](mailto:fornamn.efternamn@scb.se)

## **A.6 Uppgiftsskyldighet**

Uppgiftsskyldighet föreligger enligt SCB-FS 2002: 25.

## **A.7 Sekretess och regler för behandling av personuppgifter**

*I myndigheternas särskilda verksamhet för framställning av statistik gäller sekretess enligt 9 kap. 4 § sekretesslagen (1980:100).*

## **A.8 Gallringsföreskrifter**

Gallringsföreskrifter saknas.

## **A.9 EU-reglering**

ESA 95, European System of Accounts 1995 styr Finansräkenskaperna och påverkar därmed även denna undersökning.

## **A.10 Syfte och historik**

Statistiken skall dels belysa de icke-finansiella företagens betydelse på olika finansiella marknader genom att visa storleken på och förändringarna av företagens finansiella tillgångar och skulder, dels förse finansräkenskaperna med underlag för kvartalsvisa beräkningar av företagssektorns finansiella sparande.

Balansstatistiken (BAST) startade år 1986. Från starten och t.o.m. år 1990 omfattade BAST samtliga poster i företagens balansräkning. Därefter omfattade statistiken endast de balansposter som avsåg finansiella tillgångar och skulder.

Efter en gemensam översyn av balansstatistiken och statistiken över företagens utländska tillgångar och skulder (FUTS), som bl.a. föranletts av krav från Eurostat på finansräkenskaperna, har statistiken fått ny utformning som redovisas fr.o.m första kvartalet 1997. Tidigare gjordes balansstatistiken med ett cut-off-urval. De 600 företag som hade störst finansiella tillgångar ingick i statistiken och ingen uppräknings gjordes till hela den icke-finansiella sektorn. Numera väljs ett slumpmässigt urval av företag och genom uppräknings skattas hela sektorn (med den begränsningen att populationen endast omfattar företag med finansiella tillgångar/skulder på minst 30 milj kr). Både aktiva och inaktiva företag är med i populationen.

Andra förändringar fr.o.m. första kvartalet 1997:

- utlandsposter, med undantag för utländska handelskrediter, har förts över till balansstatistiken från tidigare FUTS;
- ställningsvärdena är nu marknadsvärderade (tidigare vanligtvis bokförda

värden);

- transaktioner/omvärderingar finns redovisade;
- ett antal nya variabler har tillkommit.

### **A.11 Statistikanvändning**

Användare är framför allt de kvartalsvisa finansräkenskaperna. Dessa i sin tur används av Finansdepartementet, Konjunkturinstitutet, nationalräkenskaperna på SCB och Riksbanken. Även banker och andra finansiella företag är användare.

### **A.12 Uppläggnings och genomförande**

I populationen ingår aktiva och inaktiva icke-finansiella företag med finansiella tillgångar/skulder på minst 30 milj kr (cut-off gräns). Totala populationen för 2007 är 10 110 företag. Som urvalsram används SCB:s företagsdatabas (FDB), det senaste BAST-urvalet, senaste tillgängliga SRU (Standardiserade RäkningsUtdrag) från Riksskatteverket samt tabeller från VPC (Värdepapperscentralen). Alla företag med minst 4,2 miljarder kronor i finansiella tillgångar/skulder ingår i urvalet, samt de företag som i Riksbanksuppdraget redovisat utlandsposter överstigande 1 miljard kronor. Urvalet är stratifierat och 2007 ingår 771 företag. Nytt urval dras i början av varje kalenderår. Fr.o.m. urvalet för 2004 använder vi oss av SCB:s system för samordnade företagsurval, SAMU för att dra urval. I SAMU kan man nu välja både inaktiva och aktiva företag.

Uppgifterna samlas in via enkäter som skickas ut kvartalsvis till företagen. Uppgiftslämnarna kan antingen välja att skicka in en postenkät eller en elektronisk blankett via Internet (FMR-systemet som används för Finansmarknadsstatistiken används också i BAST).

SCB har fått i uppdrag av Riksbanken att undersöka vissa utlandsposter med full länderfördelning, fördelning på SEK och utländsk valuta mm. Riksbanken använder dessa uppgifter som underlag i Betalningsbalansen. Undersökningen gjordes för första gången för kvartal 4 2002 för att länka ihop de siffror SCB får in med de uppgifter som Riksbanken har. Uppdraget sattes sedan i full drift fr.o.m. kvartal 1 2003 och omfattar samma population som BAST.

### **A.13 Internationell rapportering**

Ingen internationell rapportering görs.

### **A.14 Planerade förändringar i kommande undersökningar**

Under 2007 kommer en översyn av imputeringsmodellen för de mindre företagen att genomföras. En mer genomgripande översyn med syfte att förbättra ramtäckning, urval och estimation samt enkätinnehåll i undersökningen ingår som en del i ett SCB-projekt. Detta översynsarbete beräknas inledas under november 2007.

## **B Kvalitetsdeklaration**

### **B.0 Inledning**

### **B.1 Innehåll**

#### **1.1 Statistiska målstorheter**

Summa totala finansiella tillgångar och skulder för variablerna i avsnitt 1.1.2 vid kvartalsslut samt summa totala transaktioner och omvärderingar för variablerna i avsnitt 1.1.2 under kvartalet för sektorn icke-finansiella företag.

##### *1.1.1 Objekt och population*

I populationen ingår icke-finansiella företag (juridiska enheter) som tillhör sektor 110 (icke-finansiella företag) och 120 (statliga affärsverk) med finansiella tillgångar/skulder på minst 30 milj kr. Stiftelser ingår inte i populationen (juridisk form 71 familjestiftelser och 72 övriga stiftelser och fonder). Som urvalsram används SCB:s företagsdatabas (FDB), det senaste BAST-urvalet, senaste tillgängliga SRU (Standardiserade RäkenskapsUtdrag) från Riksskatteverket samt tabeller från VPC (Värdepapperscentralen). Uppgifterna som samlas in ska avse det företag som valts ut och inte eventuell koncern. Både inaktiva och aktiva företag ingår.

##### *1.1.2 Variabler*

#### **Finansiella tillgångar:**

- Banktillgodohavanden (inkl depositoner och lån i svensk bank, exkl. internbank)
    - därav i utlandet
  - Andelar i värdepappersfonder
    - därav registrerade i utlandet
  - Finansiella derivat
    - därav direkt mot utländsk motpart
  - Certifikat (fördelade på emittenter: staten (statsskuldväxlar), svenska banker, svenska bostadsinstitut, övriga svenska finansiella företag, svenska icke-finansiella företag, kommuner samt utlandet)
  - Obligationer inkl. förlagsbevis och konvertibler (fördelade på emittenter: staten, svenska banker, svenska bostadsinstitut, övriga svenska finansiella företag, svenska icke-finansiella företag, kommuner samt utlandet)
  - Utlåning, korta lån exkl. banktillgodohavande (ej koncernlån)
    - därav till utländsk motpart
  - Utlåning, långa lån (ej koncernlån)
    - därav till utländsk motpart
  - Lån mot koncernföretag i utlandet
- Innehav av aktier och andelar (inkl aktier i koncern och intresseföretag):
- Svenska noterade aktier
    - därav finansiella företag
  - Övriga svenska aktier och andelar

- därav finansiella företag
- Utländska noterade aktier
- Övriga utländska aktier och andelar

**Finansiella skulder:**

- Finansiella derivat
  - därav direkt mot utländsk motpart
- Certifikat
  - därav emitterade direkt i utlandet
- Obligations-, förlags-, konverteringslån utom personalkonvertibler
  - därav emitterade direkt i utlandet
- Personalkonvertibler
- Upplåning, korta lån (ej koncernlån)
  - därav från utländsk motpart
- Upplåning, långa lån (ej koncernlån)
  - därav från utländsk motpart
- Lån från koncernföretag i utlandet.

Ställningsvärden (marknadsvärde) efterfrågas samt transaktioner och/eller omvärderingar för samtliga tillgångar och skulder. Även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott (avser tillgångssidan) för samtliga aktieslag samt återköp, nyemission, inlösen och aktieägartillskott (avser skuldsidan) efterfrågas. För återköp efterfrågas både transaktion i tusentals kr och antal återköpta aktier under kvartalet.

*1.1.3 Statistiska mått*

Totaler av finansiella tillgångar/skulder samt transaktioner och omvärderingar.

*1.1.4 Redovisningsgrupper*

Resultat redovisas för den totala sektorn icke-finansiella företag.

*1.1.5 Referenstider*

Statistikuppgifterna avser finansiella tillgångar och skulder per 31 mars, 30 juni, 30 september och 31 december samt transaktioner och omvärderingar som skett under respektive kvartal.

**1.2. Fullständighet**

Statistiken skall belysa de icke-finansiella företagens betydelse på olika finansiella marknader. Undersökningen riktar sig till företag med minst 30 miljoner kronor i finansiella tillgångar och skulder, medan övriga företag antas ha noll i finansiella tillgångar och skulder.

Fullständigheten påverkas även av att de finansiella tillgångar och skulder som undersöks sinsemellan har olika avgränsningar. Vissa variabler, t.ex. banktillgodohavanden, omfattar endast finansiella tillgångar och skulder mot en extern motpart (ej koncern). För andra variabler (ut- och upplåning) avses tillgångar eller skulder mot extern motpart eller utländsk motpart inom koncernen. En tredje variant är att vissa variabler (aktieinnehav och derivat) ska

anges både inom och utom koncern.

## **B.2 Tillförlitlighet**

### **2.1 Tillförlitlighet totalt**

Numeriska data om den totala tillförlitligheten saknas. De största källorna till osäkerhet bedöms vara mätning och ramtäckning. För mätning är resultatet beroende på hur pass bra och korrekta uppgifter företagen kan lämna. Vissa företag har t ex stora problem med att lämna omvärdering för utländska tillgångar och skulder eftersom de har många olika valutor inblandade. Ramtäckningen påverkas av att uppgifterna som ligger till grund för ramen är 2 år gamla. Urvalet bygger på summan av finansiella tillgångar och skulder, vilket leder till att vissa undersökningsvariabler får en något sämre kvalitet.

### **2.2 Osäkerhetskällor**

#### *2.2.1 Urval*

Urvalet är ett stratifierat urval med OSU (Obundet Slumpmässigt Urval) inom strata. Stratifieringen baseras på summa finansiella tillgångar/skulder. Cut-off-gräns för populationen är finansiella tillgångar/skulder på 30 milj kr. Strata med stora företag d.v.s. företag med minst 4,2 mdr kr i finansiella tillgångar/skulder är totalundersökta (285 st). Antal undersökta företag 2007 är 771 företag.

De individuella observationerna vägs med sin urvalsvikt (inverterade urvalssannolikheten) ihop till en totalskattning.

#### *2.2.2 Ramtäckning*

Nuvarande urvalsram består av företagens deklarerade (SRU) för år 2005, kompletterad med uppgifter från senaste BAST-undersökning (kv4 –2006) samt tabeller från VPC (Värdepapperscentralen från 2006-12-31). Ett problem med SRU:n är att vi inte har tillgång till aktuella siffror. Det är 2 år gamla SRU-uppgifter som finns tillgängliga. Aktieägarstatistiken (som baseras på VPC-tabellerna) har däremot snabbats upp betydligt och uppgifter per den 31 december 2006 fanns tillgängliga vid urvalstillfället.

Övertäckning identifieras i undersökningen och åsätts värde noll. Undertäckningen är okänd och justeras inte för i statistiken. Detta resulterar i en underskattning i statistiken som främst berör ställningsvärdena och som ökar under kalenderåret. Ramtäckningen påverkas dels av att uppgifterna som ligger till grund för ramen är 2 år gamla och dels av att urvalet bygger på summan av finansiella tillgångar och skulder. Detta leder till att vissa undersökningsvariabler får en något sämre kvalitet.

#### *2.2.3 Mätning*

Uppgifterna samlas in via en pappersenkät som går ut till utvalda företag eller genom att företagen laddar ner en excelblankett från vår hemsida [www.balansstatistik.scb.se](http://www.balansstatistik.scb.se). Företagen ska fylla i ställningsvärde för efterfrågat kvartal i marknadsvärde. Om ställningsvärde som lämnats föregående kvartal är

reviderat så ska företagen ändra på det förtryckta värdet. Företagen ska också ange omvärdering och/eller transaktion som skett under kvartalet. Mätsvårigheter kan uppstå för omvärdering och transaktioner. Vissa företag har inte möjlighet att lämna uppgifter om dessa variabler. Ett exempel på detta är när företagen inte kan ange omvärderingar p.a.a. att de har utländska tillgångar och skulder i många olika valutor.

#### 2.2.4 *Svarsbortfall*

Svarsbortfall avseende antal företag är ca 10 - 13% under kvartal 1 och 2 2007 (ca 5 - 13% under 2006). Svarsbortfallet brukar vara högst under första kvartalet. Bland de totalundersökta strata är bortfallet mycket litet. Mellan 3 och 11 företag av de totalt 252 företag, som ingår i strata som är totalundersökta, saknades år 2006. Bortfall imputeras i första hand baserat på tidigare lämnat värde och i andra hand med medelvärdet för svarande företag i samma storleksgrupp. Osäkerheten p.g.a. bortfall antas vara liten i förhållande till andra osäkerhetskällor.

#### 2.2.5 *Bearbetning*

Inkomna uppgifter granskas och återkontakt tas vid behov med uppgiftslämnaren. Uppgifterna dataregistreras av personal inom SCB. Vi har ett antal maskinella granskningskontroller som hjälper oss att hitta fel. Fel kan dock uppstå genom felaktig dataregistrering som inte upptäcks av datasystemet. För de uppgiftslämnare som rapporterar elektroniskt får vi lita på att de lämnar rätt värden. Maskinella kontroller finns i den elektroniska blanketten och sedan granskas blanketten hos SCB på samma sätt som övriga blanketter.

#### 2.2.6 *Modellantaganden*

Inga direkta modellantaganden görs i statistiken. Underförstått antas dock de företag som har mindre än 30 mnkr i finansiella tillgångar och skulder att ha värde noll i finansiella tillgångar och skulder.

### 2.3 **Redovisning av osäkerhetsmått**

Inga osäkerhetsmått redovisas.

## B.3 **Aktualitet**

### 3.1 **Frekvens**

De kvartalsvisa statistikuppgifterna avser tillgångar och skulder per 31 mars, 30 juni, 30 september och 31 december samt transaktioner och omvärderingar under respektive kvartal. Uppgifterna ska lämnas senast 20 dagar efter aktuellt kvartals slut. Blanketterna ska vara företagen tillhanda senast den 1:a i varje kvartal.

### 3.2 **Framställningstid**

Framställningstiden är totalt ca 11 veckor. Finansräkenskaperna har krav från EU på att vara klara inom 90 dagar efter kvartalets slut. Detta har lett till att denna undersökning också har snabbats upp. En första leverans till Finansräkenskaperna görs efter cirka 8 veckor och en andra leverans efter 11 veckor.

### 3.3 **Punktlighet**



Produktionen anpassas efter Finansräkenskapernas (FiR) produktion. Deadline för inläggning av siffror i FiR brukar hållas. Undantag kan förekomma, t ex under semestertider då uppgiftsinsamlandet kan dra ut på tiden beroende på semester vid de uppgiftslämnande företagen.

## **B.4 Jämförbarhet och sam användbarhet**

### **4.1 Jämförbarhet över tiden**

Balansstatistiken startade år 1986. Från starten och t.o.m. år 1990 omfattade BAST samtliga poster i företagens balansräkning. Därefter omfattade statistiken endast de balansposter som avsåg finansiella tillgångar och skulder.

En större omläggning gjordes inför år 1997 då variabelinnehåll, urvalsdesign och skattningsförfarande reviderades. Tidigare gjordes balansstatistiken med ett cut-off-urval. De 600 företagen som hade de största finansiella tillgångarna ingick i statistiken och ingen uppräkningsgjordes till hela den icke-finansiella sektorn. Den nya BASTen (Företagens kortperiodiska tillgångar och skulder) är en urvalsundersökning som undersöker företag med finansiella tillgångar/skulder på 30 milj kr och mer. Genom uppräknings skattas hela sektorn icke-finansiella företag. I populationen ingick tidigare företag med finansiella tillgångar/skulder på minst 20 milj kr (cut-off gräns). Cut-off gränsen sågs över och höjdes inför 2005 års undersökning.

Från 1997 och framåt är jämförbarheten mellan åren god, medan jämförbarhet med tidigare BAST är inte fullständig eftersom endast de 600 största företagen då undersöktes.

### **4.2 Jämförbarhet mellan grupper**

ESA 95, European System of Accounts 1995 styr Finansräkenskaperna och påverkar därmed även denna undersökning. Jämförbarhet med internationell statistik som följer ESA 95 bör därför vara god.

Vissa variabler i den nuvarande BAST-statistiken bör i stort sett vara jämförbara med de finansiella posterna i den årliga undersökningen Företagens ekonomi (FEK). Exempel på variabler som kan jämföras är banktillgodohavanden och aktier. FEK är en totalundersökning som baseras på SRU och bokslut. BASTen undersöker företag med en cut-off gräns på finansiella tillgångar/skulder på 30 milj kr och därför kan det finnas en skillnad mellan resultaten för de olika undersökningarna. Eftersom FEK är en totalundersökning, bör denna visa högre siffror än vad BASTen visar. En skillnad mellan undersökningarna är att FEK samlar in bokförda värden och BAST marknadsvärden.

### **4.3 Sam användbarhet med annan statistik**

Se avsnitt 4.2.

## **B.5 Tillgänglighet och förstälighet**

### **5.1 Spridningsformer**

Resultatet från undersökningen publiceras i Sveriges statistiska databaser, SSD,

under rubriken Företagens kortperiodiska tillgångar och skulder under Näringsverksamhet, Näringslivets struktur. Databasen nås från SCB:s hemsida, [www.scb.se](http://www.scb.se), Sveriges statistiska databaser.

Siffror över de icke-finansiella företagens tillgångar och skulder finns också på Internet på SCB:s hemsida [www.scb.se](http://www.scb.se) under Statistik efter ämne, Finansmarknad, Finansräkenskaper.

## **5.2 Presentation**

Uppgifterna publiceras i de statistiska databaserna (SSD).

## **5.3 Dokumentation**

En dokumentation som beskriver översynen av BAST finns daterad december 1997. Dokumentation om statistiken finns också under Sveriges statistiska databaser, Dokumentation av statistiken, Näringsverksamhet (Metadok).

## **5.4 Tillgång till primärmaterial**

Specialbearbetningar på det insamlade materialet kan beställas.

## **5.5 Upplysningstjänster**

Övriga upplysningar lämnas av Barbro von Hofsten 019-17 67 24 och Christina Rääf 019-17 61 68 på enheten Näringslivets struktur på SCB.