

# STATISTIKENS FRAMSTÄLLNING

## Balansstatistik

### Ämnesområde

Näringsverksamhet

### Statistikområde

Näringslivets struktur

### Produktkod

NV0103

### Referenstid

2021 kvartal

### Kontaktuppgifter

<b>Statistikansvarig myndighet</b>	Statistiska centralbyrån
<b>Kontaktinformation</b>	Daniel Vallström
<b>E-post</b>	<a href="mailto:daniel.vallstrom@scb.se">daniel.vallstrom@scb.se</a>
<b>Telefon</b>	010-479 61 95

## Innehåll

1	Statistikens sammanhang.....	3
2	Undersökningsdesign .....	3
2.1	Målstorheter .....	3
2.2	Ramförfarande .....	4
2.3	Förfaranden för urval och uteslutning .....	5
2.3.1	Urvalsförfarande.....	5
2.3.2	Uteslutning från insamling (cut-off) .....	5
2.4	Insamlingsförfarande.....	5
2.4.1	Datainsamling .....	5
2.4.2	Mätning.....	6
2.4.3	Bortfallsuppföljning .....	7
2.5	Bearbetningar.....	7
2.6	Granskning.....	9
2.6.1	Granskning under direktinsamlingen .....	9
2.6.2	Granskning av mikrodata och insamlade statistikvärden.....	10
2.6.3	Granskning av makrodata .....	10
2.6.4	Granskning av redovisning .....	10
2.7	Skattningsförfarande .....	10
2.7.1	Principer och antaganden .....	10
2.7.2	Skattningsförfarande för målstorheter.....	11
2.7.3	Skattningsförfarande för tillförlitlighet.....	13
2.7.4	Röjandekontroll .....	14
3	Genomförande .....	14
3.1	Kvantitativ information.....	14
3.2	Avvikelser från undersökningsdesignen .....	14
Bilaga 1	Frågeformulär.....	15

## 1 Statistikens sammanhang

Undersökningen Balansstatistik genomförs kvartalsvis. Statistikens syfte är att dels belysa de icke-finansiella företagens betydelse på olika finansiella marknader genom att visa storleken på och förändringarna av företagens finansiella tillgångar och skulder, och dels förse finansräkenskaperna med underlag för kvartalsvisa beräkningar av företagssektorns finansiella sparande.

Statistiken används bland annat som underlag för att beräkna finansräkenskaperna, som är en del av nationalräkenskapssystemet.

Vissa av undersökningens variabler mäts på årsbasis i undersökningen Företagens ekonomi.

Under första kvartalet av 2020 började covid-19 spridas i Sverige och i världen. Det har inte påverkat framställningen av Balansstatistiken. Undersökningen ville utöka urvalet för att bättre belysa företagens finansiella tillgångar och skulder under pandemin men detta genomfördes ej på grund av ökad uppgiftslämnarbörda och kostnader.

Den ekonomiska företagsstatistiken står inför stora förändringar från och med referensår 2022.

Under flera decennier har stora, oftast multinationella, företag i allt större utsträckning utvecklat mer komplexa organisationer för sin verksamhet, och det har fått konsekvenser för statistiken. Genom förändringen kan vi producera mer relevant statistik av högre kvalitet. Utvecklingsarbetet inom detta område pågår.

Information finns och kommer att uppdateras på SCB:s webbplats ([www.scb.se](http://www.scb.se)), under rubriken Det ekonomisk-statistiska systemet ([scb.se](http://scb.se)).

I detta dokument beskrivs upplägg och genomförande av den undersökning som resulterar i Balansstatistiken. Läs om statistikens kvalitet i kvalitetsdeklarationen som finns tillgänglig på [www.scb.se/nv0103](http://www.scb.se/nv0103), under rubriken *Dokumentation*.

## 2 Undersökningsdesign

### 2.1 Målstorheter

Målstorheterna är kvartalsvisa ställningsvärden över totala finansiella tillgångar och skulder samt totala nettoflöden mellan de kvartalsvisa ställningsvärdena för icke-finansiella företag. Statistikens målpopulation är icke-finansiella företag som har registrerat sin verksamhet och som påvisar aktivitet under referensperioden. Målobjekt i undersökningen är företag.

I undersökningen ingår ett stort antal målvariabler som avser att beskriva de finansiella tillgångarna och skulderna hos de icke-finansiella företagen. Dessa kan delas upp i tillgångar, eget kapital och obeskattade reserver samt skulder.

## 2.2 Ramförfarande

Rampopulationen av företag tas från en frysning av FDB (FöretagsDataBasen, SCB:s företagsregister) i mars 2021. För varje företag i rampopulationen bestäms ett storleksmått. Storleksmättet bestäms från den egna undersökningen från föregående år, från SRU-uppgifter samt från aktieägaruppgifter. Storleksmättet är tänkt att avspegla ett företags totala finansiella tillgångar och skulder. Storleksmättet används för att identifiera de företag som överstiger cut-off gränsen samt som stratifieringsvariabel i urvalsramen.

Följande avgränsningar görs i FDB för att bestämma urvalsramen av företag i undersökningen:

- Sektorer:
  - 111000 Icke-finansiella bolag
  - 112000 Statliga affärsverk
  - 113000 Filialer i Sverige till icke-finansiella bolag i utlandet
- Företagsstatus: 1, 2 (verksam samt ej verksam med stor ekonomisk betydelse)
- Juridisk form: Ej Jurform = 71, 72 (stiftelser)
- Storlekar: cut-off 5 000 tkr.

I en statistisk undersökning kan företag ses som en statistisk konstruerad enhet. FDB på SCB tillhandahåller en förteckning över alla registrerade företag i Sverige. Det kan dock vara svårt för uppgiftslämnare att känna igen sig i den statistiska enheten företag, därför används istället den administrativa juridiska enheten (JE) som observationsobjekt (både som urvalsobjekt och insamlingsobjekt) i undersökningen med några undantag. Undantag är enheter som rapporterar för flera JE (ett par företag). Vi kommer dock att i denna dokumentation genomgående att använda begreppet företag som objekt i beskrivningen.

Kontaktvägen till SRU-uppgifterna är SRU-registret år t-2, kontaktvägen till aktieägaruppgifter är Aktieägarstatistikregistret år t-1. Kontaktvägar till uppgiftskällorna (adresser, telefonnummer och e-post) hämtas efter urvalsdragning från FDB.

## 2.3 Förfaranden för urval och uteslutning

### 2.3.1 Urvalsförfarande

I baskvartalet (årets första kvartal) är urvalsdesignen ett stratifierat obundet slumpmässigt urval (OSU). Stratifieringen av urvalsramen görs efter storleksmättet summa finansiella tillgångar och skulder. Stratifiering och allokering av urvalet är utformad enligt en modellbaserad metod som beskrivs i avsnitt 12.4 i boken Model Assisted Survey Sampling av Särndal, Swensson och Wretman (se även avsnitt 12.5). Metoden ger att urvalsstorleken blir ungefär densamma i varje urvalsstratum. Totalt består urvalsramen av 10 stycken storleksstratum varav stratum 7-10 är totalundersökta.

De cirka 600 största företagen som hamnar i ett totalundersökt stratum i baskvartalet ingår även i urvalen för de mellanliggande kvartalen (kvartalen mellan två baskvartal) under kalenderåret. Övriga företag ingår endast i urvalet för baskvartalet. Totalt ingår 2691 företag i urvalet i baskvartalet 2021.

För varje nytt kalenderår byts urvalen i undersökningen ut. Urvalen baskvartalen är samordnade över tid enligt den urvalsmetod för samordning (PRN-teknik med slumpmässig urvalsrotation) som är implementerad inom den ekonomiska statistiken på SCB.

### 2.3.2 Uteslutning från insamling (cut-off)

Företag som i målpopulationen har summa finansiella tillgångar och skulder som understiger 5 miljoner kronor utesluts från möjligheten att ingå i datainsamlingen.

## 2.4 Insamlingsförfarande

### 2.4.1 Datainsamling

#### *Uppgiftsinsamlingsmetoder*

Uppgifterna samlas in via ett elektroniskt frågeformulär. Ingående balans (det värde som företaget lämnade som utgående balans förra kvartalet) är förtryckt på frågeformuläret. Ett fåtal uppgiftslämnare skickar in sina uppgifter via det tidigare använda frågeformuläret elektroniskt (i Excel) eller på papper. Data samlas enbart in via frågeformulär.

I anslutning till frågeformuläret finns en handledning samt en aktiekursbilaga till hjälp för ifyllandet.

#### *Uppgiftskällor – rutinerna för att etablera kontakt*

Introduktionsbrev med inloggningsuppgifter skickas ut till de utvalda företagen. Om det inte finns en namngiven kontaktperson på företaget så skickas introduktionsbrevet till ekonomiansvarig.

#### *Inläsning av inkomna uppgifter*

Uppgifter som företagen lämnat i SIV läses in i granskningsapplikationen direkt vid insändningen. Inkomstdatum fylls i automatiskt med dagens datum.

Om ett företag inte kan rapportera i tid, kan det få uppskov.

#### *Utsändning av påminnelser*

En påminnelse om att sista svarsdag närmar sig brukar skickas till uppgiftslämnarna via e-post någon dag före sista insändningsdag vilket har givit bra resultat på inflödet. Normalt skickas även en påminnelse ut någon dag efter sista insändningsdag vilket brukar vara runt den 20:e i månaden efter aktuellt kvartals slut.

Endast en påminnelse skickas ut efter senaste insändningsdag.

#### *Uppgiftsinsamling, avbrytningsregler inklusive åtgärder vid övertäckning*

Om ett företag inte har några värden att rapportera befrias företaget från rapportering. Detta kan inträffa vid exempelvis konkurs. Frågeformuläret ska inte skickas ut mer under året och variablerna får värde noll det aktuella kvartalet. Följande kvartal nollas frågeformuläret automatiskt via systemet och introduktionsbrev skickas inte till dessa företag.

#### *Bortfall*

Det är främst de mindre företagen som väljer att inte skicka in uppgifter, bortfallet bland de största företagen är mycket litet. I och med metodbytet inför årgång 2012 är det många fler mindre företag som ingår i undersökningen än tidigare och bortfallet blir därmed högre än tidigare år. De mindre företagen rapporterar endast för ett kvartal och uppgifterna ligger till grund för modellskatningarna för övriga tre kvartal vilket gör att det blir väldigt viktigt med en hög svarsfrekvens. Första kvartalet är det delvis nytt urval och då finns ingen namngiven kontaktperson att fråga efter vilket försvårar påminnelsearbetet. Då efterfrågas ekonomiansvarig på företaget.

### **2.4.2 Mätning**

Uppgifterna samlas in via ett elektroniskt frågeformulär som innehåller vissa förtryckta värden. Frågeformuläret nås via internet med hjälp av inloggningsuppgifter som skickas till de utvalda företagen. Företagen ska fylla i ställningsvärde för efterfrågat kvartal i marknadsvärde (bokfört värde för ett fåtal variabler). Om ställningsvärde som lämnats föregående kvartal är reviderat så ska företagen ändra på det förtryckta värdet. De mindre företagen, som enbart fyller i det första kvartalet, har inga förtryckta värden och ska därmed fylla i både ingående och utgående balans. Företagen ska också ange orealiserad värdeförändring och/eller transaktion som skett under kvartalet. Mätsvårigheter kan uppstå för orealiserade

värdeförändringar och transaktioner, vissa företag har inte möjlighet att lämna uppgifter om dessa variabler. Ett exempel på detta är när företagen inte kan ange orealiserade värdeförändringar på grund av att de har utländska tillgångar och skulder i många olika valutor. Det finns ett antal logiska sambandskontroller direkt i blanketten som uppmärksammar uppgiftslämnaren på misstänkta felaktigheter.

Läs mer om vilka variabler som samlas in i kvalitetsdeklarationen som finns tillgänglig på [www.scb.se/nv0103](http://www.scb.se/nv0103), under rubriken *Dokumentation*.

### 2.4.3 Bortfallsuppföljning

Bortfallets omfattning mäts som andel objektsbortfall per stratum och totalt. Påminnelser används för att hålla ned bortfallets omfattning (se avsnitt 2.4.1). Fasta påminnelser skickas till samtliga företag som inte inkommit med värden i tid. Vid behov kan extra påminnelser skickas ut till företag i totalräknade strata eller företag med utlandsposter.

## 2.5 Bearbetningar

Partiellt bortfall (bortfall på enstaka rader/poster i ett frågeformulär) accepteras inte i skattningarna. Utelämnade uppgifter i frågeformuläret kompletteras direkt av granskaren eller via återkontakt med uppgiftslämnaren. Objektsbortfall hanteras på två olika sätt beroende på företagets storlek. För företag i de urvalsundersökta stratumerna sker ingen imputering av bortfallet. För företag i totalundersökta stratum imputeras objektsbortfallet. Kodning av status på objekt sker med hjälp av förutbestämd generell kodlista.

Imputeringen av objektsbortfallet går till enligt följande. Först kontrolleras om ingående balans existerar för ett enskilt företags samtliga rader. Om ingående balans existerar för företaget så utförs imputering enligt kvotmetoden. Om ingående balans inte existerar för företaget så utförs imputering enligt medelvärdesmetoden.

*Ingående balans existerar (kvotimputering)*

För ett företag  $k$  kontrolleras om ställningsvärde utgående balans finns från föregående kvartal,  $kv-1$ , för alla rader i frågeformuläret. Är detta villkor uppfyllt sätts variabelvärdet

$$y_{r,IB,k} = y_{r,UB,k,kv-1}$$

För att sedan imputera posterna omvärdering, transaktion och ställningsvärde utgående balans för en rad  $r$  skattas en kvot,  $R$ , mellan respektive post och ställningsvärde ingående balans baserat på de svarande företagen inom stratumet.

Kvoten för posten omvärdering beräknas enligt

$$\hat{R}_{h,r,Omv} = \frac{\sum_{U_{Ah}^*} y_{r,Omv,k}}{\sum_{U_{Ah}^*} y_{r,IB,k}}$$

där  $U_{Ah}^*$  är de svarande företagen i stratum  $h$  som tillhör delpopulationen  $U_A$ , där  $U_A$  är delpopulationen över totalundersökta stratum.

På motsvarande sätt skattas kvoterna

$$\hat{R}_{h,r,Trans} \text{ och } \hat{R}_{h,r,UB}$$

Följande villkor gäller:

$$\hat{R}_{h,r,Omv} + \hat{R}_{h,r,Trans} + \hat{R}_{h,r,UB} = 1$$

För ett företag  $k$  för en godtycklig rad  $r$  imputeras posten omvärdering enligt

$$\hat{y}_{r,Omv,k} = \hat{R}_{h,r,Omv} \times y_{r,IB,k}$$

där företag  $k \in \text{stratum } h$ .

På motsvarande sätt imputeras posterna transaktion och ställningsvärde utgående balans enligt

$$\hat{y}_{r,Trans,k} = \hat{R}_{h,r,Trans} \times y_{r,IB,k}$$

$$\hat{y}_{r,UB,k} = \hat{R}_{h,r,UB} \times y_{r,IB,k}$$

Följande bivillkor måste vara uppfyllt:

$$\hat{y}_{r,UB,k} = y_{r,IB,k} + \hat{y}_{r,Omv,k} + \hat{y}_{r,Trans,k}$$

*Eftersom revideringar av kvartal kan förekomma så kan det (teoretiskt) uppstå situationer då ställningsvärde ingående balans för påföljande kvartal finns men företaget är bortfall i det aktuella kvartalet. Då sätts analogt med ovan (fast med omvänt resonemang) ställningsvärde utgående balans ( $kv$ ) = ställningsvärde ingående balans ( $kv+1$ ). Sedan imputeras först*

$$\hat{y}_{r,IB,k} = \frac{y_{r,UB,k}}{\hat{R}_{h,r,UB}}$$

och därefter imputeras  $\hat{y}_{r,Omv,k}$  och  $\hat{y}_{r,Trans,k}$  enligt ovanstående tillvägagångssätt.

För underrader (motsektorer) till huvudrad 14 och 15 i frågeformuläret ska summakonsistens råda. D v s summeras värdena på underraderna för en post ska de summeras till huvudradens värde



på posten. Därutöver ska som vanligt även summakonsistens inom raden gälla. Ovanstående radvisa imputering ger inte summakonsistens för underrader till huvudrad. För underrader till huvudrad 14 och 15 sker därför imputering enligt följande

$$y_{r,IB,k} = y_{HR,IB,k} \times \frac{y_{r,IB,k}}{y_{HR,IB,k}}$$

$$\hat{y}_{r,Omv,k} = y_{HR,Omv,k} \times \frac{y_{r,IB,k}}{y_{HR,IB,k}}$$

$$\hat{y}_{r,Trans,k} = y_{HR,Trans,k} \times \frac{y_{r,IB,k}}{y_{HR,IB,k}}$$

$$\hat{y}_{r,UB,k} = y_{HR,UB,k} \times \frac{y_{r,IB,k}}{y_{HR,IB,k}}$$

där  $HR$  står för huvudrad och där *rad*  $r \in HR$ .

Imputeringsmetoden för underrader är på inget sätt optimal men säkerställer summakonsistens mellan underrader och huvudrad för alla poster.

*Ingående balans existerar inte (medelvärdesimputering)*

Saknas det uppgifter från föregående kvartal för ett företag så medelvärdesimputeras alla poster i en rad med uppgifter från svarande företag inom stratomet.

För ett företag  $k$  och för en godtycklig rad  $r$  och posten ställningsvärde ingående balans sker imputering enligt följande uttryck.

$$\hat{y}_{r,IB,k} = \frac{\sum_{U_{Ah}^*} y_{r,IB,k}}{N_{Ah}^*}$$

där  $U_{Ah}^*$  är de svarande företagen i stratum  $h$  som tillhör delpopulationen  $U_A$  och där  $N_{Ah}^*$  är antalet svarande företag i stratum  $h$  där företag  $k \in \text{stratum } h$ .

På motsvarande sätt imputeras posterna omvärdering, transaktion och ställningsvärde utgående balans.

## 2.6 Granskning

### 2.6.1 Granskning under direktinsamlingen

Det finns ett antal logiska kontroller direkt i de elektroniska frågeformulären. Vissa av kontrollerna måste vara åtgärdade innan

2021-06-11

företagen kan lämna in frågeformulären, exempelvis summeringskontroller. Andra är rimlighetskontroller som företagen kan acceptera och kommentera om uppgifterna stämmer.

Inbyggda kontroller är bland annat:

- summakontroller för summerbara variabler
- radvis kontroll att  $UB-IB = \text{orealiserad värdeförändring} + \text{transaktion}$
- kontroll att eventuella däravposter inte är större än totalraden (gäller ej banktillgodohavande och utlåning till koncernföretag där däravposten kan vara större än totalraden)

### 2.6.2 Granskning av mikrodata och insamlade statistikvärden

När frågeformulären är inskickade och inlästa i databasen görs maskinell granskning via applikationen. Vid fel eller oklarheter tas kontakt med uppgiftslämnaren via telefon eller via e-post.

### 2.6.3 Granskning av makrodata

Stora förändringar under perioden samt skillnader mellan den utgående balansen föregående period och den ingående balansen aktuell period utreds. Om tillfredställande kommentarer från uppgiftslämnare saknas för de företag som bidragit till skillnaderna skickas en fråga till mikrogranskaren som får återkontakta företaget.

Makrogranskning sker till viss del också med hjälp av diagram.

### 2.6.4 Granskning av redovisning

Inför publicering används en checklista för outputgranskning för att säkerställa att alla relevanta granskningsaktiviteter har genomförts.

## 2.7 Skattningsförfarande

Ett antal populationstotaler ska skattas. Skattningarna beräknas för hela populationen (icke-finansiella företag), redovisningsgrupper i form av delmängder av populationen förekommer inte.

För baskvartalet (årets första kvartal) görs reguljära designbaserade skattningar medan skattningarna för mellanliggande kvartal (kvartalen mellan två baskvartal) även är beroende av modeller.

### 2.7.1 Principer och antaganden

Det vi vill skatta är totaler för ett antal variabler. En variabel kan betraktas som en rad i kombination med en post i frågeformuläret. Varje rad i frågeformuläret består av fyra poster

- Ställningsvärde ingående balans (IB)
- Omvärdering (Omv)

- Transaktion (Trans)
- Ställningsvärde utgående balans (UB)

Metoden för skattning skiljer sig åt beroende på vilket kvartal som ska undersökas. I baskvartalet så används en reguljär samplingsansats. För de mellanliggande kvartalen används en mera modellberoende ansats. I modellen antas att utvecklingen för de små- och medelstora företagen följer samma utveckling som de stora företagen mellan baskvartalet och ett mellanliggande kvartal för skattning av populationstotaler för ett mellanliggande kvartal.

Oavsett vilken ansats som används för skattning avser inferensen hela målpopulationen av företag.

### 2.7.2 Skattningsförfarande för målstorheter

*Skattningar för ett baskvartal*

En skattning av  $t_{rp}$  för ett baskvartal 0 ges av

$$\hat{t}_{rp,0} = \sum_{U_A} y_{rp,k} + \sum_{s_B} d_k y_{rp,k} \quad (1)$$

där  $U_A$  betecknar delpopulationen innehållande de totalundersökta stratumen och där  $s_B$  är urvalsmängden från delpopulation  $U_B$ .  $U_A \cup U_B$  utgör undersökningens rampopulation.

Designvikten  $d_k$  ges av

$$d_k = 1 / (\text{sannolikheten att företag } k \text{ kommer med i urvalet}).$$

$d_k$  bestäms av den urvalsdesign som valts. I BAST är designen stratifierat OSU (Obundet Slumpmässigt Urval) inom strata.

Uttryck (1) kan även skrivas som en summa av (skattade) deltotaler

$$\hat{t}_{rp,0} = \sum_{U_A} y_{rp,k} + \sum_{s_B} d_k y_{rp,k} \Leftrightarrow \hat{t}_{rp,0} = \hat{t}_{rp,0}^A + \hat{t}_{rp,0}^B \quad (2)$$

*Hantering av bortfall*

Eftersom bortfall förekommer i undersökningen så kan inte uttryck (1) användas i sin helhet. Partiellt bortfall (bortfall på enstaka rader/poster i ett frågeformulär) accepteras inte i skattningarna. Utelämnade uppgifter i frågeformuläret kompletteras direkt av granskaren eller via återkontakt med uppgiftslämnaren. Objektsbortfall hanteras på två olika sätt beroende på företagets storlek. För företag i de urvalsundersökta stratumen som tillhör

2021-06-11

delpopulation  $U_B$ , så sker ingen imputering av bortfallet utan vikten  $d_k$  i uttryck (1) justeras till vikten  $w_k$  och summering sker över svarsmängden  $s_B^*$ . För företag i delpopulation  $U_A$ , så imputeras objektsbortfallet.

*Skattningar för ett mellanliggande kvartal*

För ett mellanliggande kvartal undersöks endast de (cirka) 490 största företagen m a p finansiella tillgångar och skulder. Det är samma företag som tillhör delpopulation  $U_A$  i baskvartalet.

I ett första skede imputeras uppgifter för objektsbortfallen på samma sätt som i baskvartalet (se avsnittet Hantering av bortfall).

När alla undersökta företag i det mellanliggande kvartalet har fullständiga uppgifter (insamlade eller imputerade uppgifter) skattas sedan totaler.

*Skattningar av totalen för posten ställningsvärde utgående balans*

Skattningarna startar med att för en godtycklig rad  $r$  skattas posten ställningsvärde utgående balans enligt följande.

$$\hat{t}_{r,UB,kv} = t_{r,UB,kv}^A + \hat{t}_{r,UB,0}^B \times c_{r,UB,(kv,0)}$$

där  $kv$  betecknar aktuellt kvartal och  $0$  betecknar baskvartalet.

$c_{r,UB,(kv,0)}$  är en faktor som ska spegla utvecklingen mellan aktuellt kvartal och baskvartalet för totalen i delpopulation  $U_B$ .

Faktorn eller utvecklingskvoten beräknas genom att studera utvecklingen för företagen i delpopulation  $U_A$ . D v s ett *modellantagande* görs, om att utvecklingen för totalen mellan aktuellt kvartal och baskvartalet för företagen i delpopulation  $U_B$  följer utvecklingen för företagen i delpopulation  $U_A$ .

I sin enklaste form beräknas utvecklingskvoten enligt

$$c_{r,UB,(kv,0)} = \frac{\sum_{U_A} y'_{r,UB,k,kv}}{\sum_{U_A} y'_{r,UB,k,0}}$$

d v s inga avgränsningar av företagen i  $U_A$  görs.

I produktion beräknas utvecklingskvoten  $c_{r,UB,(kv,0)}$  på fem olika sätt. Produktansvarige får för varje rad välja vilken av dessa

2021-06-11

utvecklingskvoter som ska användas i de slutliga skattningarna. Hur  $c_{r,UB,(kv,0)}$  beräknas på de fem sätten beskrivs inte i detta dokument.

#### Skattningar av totalen för resterande poster

Totalerna för de resterande posterna för en godtycklig rad  $r$  skattas för delpopulation  $U_B$  genom att starta från modellskattningen av ställningsvärde utgående balans (se föregående avsnitt). Sedan beräknas ytterligare en faktor  $\rho_{r,(p,UB),kv}$  som är kvoten mellan posten och ställningsvärde utgående balans i det aktuella kvartalet. Denna kvot kallas fortsättningsvis för *postfaktor*.

Postfaktorn kan i sin enklaste form beräknas enligt

$$\rho_{r,(p,UB),kv} = \frac{\sum_{U_A} y'_{r,p,k,kv}}{\sum_{U_A} y'_{r,UB,k,kv}}$$

Det ger oss följande uttryck för estimatorn för respektive post

$$\hat{t}_{r,IB,kv} = t_{r,IB,kv}^A + \hat{t}_{r,UB,0}^B \times c_{r,UB,(kv,0)} \times \rho_{r,(IB,UB),kv}$$

$$\hat{t}_{r,Omv,kv} = t_{r,Omv,kv}^A + \hat{t}_{r,UB,0}^B \times c_{r,UB,(kv,0)} \times \rho_{r,(Omv,UB),kv}$$

$$\hat{t}_{r,Trans,kv} = t_{r,Trans,kv}^A + \hat{t}_{r,UB,0}^B \times c_{r,UB,(kv,0)} \times \rho_{r,(Trans,UB),kv}$$

samt

$$\hat{t}_{r,UB,kv} = t_{r,UB,kv}^A + \hat{t}_{r,UB,0}^B \times c_{r,UB,(kv,0)} \times \rho_{r,(UB,UB),kv} \quad \text{där}$$

$$\rho_{r,(UB,UB),kv} = 1.$$

Modellskattningarna för de resterande posterna; ställningsvärde ingående balans, omvärdering och transaktion, är var för sig inte optimal men uppfyller summakonsistensvillkoret att

$$\hat{t}_{r,UB,kv} = \hat{t}_{r,IB,kv} + \hat{t}_{r,Omv,kv} + \hat{t}_{r,Trans,kv}.$$

I produktion beräknas postfaktorn  $\rho_{r,(p,UB),kv}$  på fem olika sätt.

Produktansvarige får för varje rad välja vilken av dessa utvecklingskvoter som ska användas i de slutliga skattningarna. Hur  $\rho_{r,(p,UB),kv}$  beräknas för de fem sätten beskrivs inte i detta dokument.

### 2.7.3 Skattningsförfarande för tillförlitlighet

För baskvartalet beräknas den relativa osäkerhetsmarginalen för samtliga skattningar (variabler och poster), även baser tas fram.

Den relativa osäkerhetsmarginalen för skattningarna utgörs av den slumpmässiga osäkerheten från urvalet. Osäkerheten varierar kraftigt mellan variabler. För de mest frekventa variablerna i populationen är osäkerheten acceptabel medan för många av variablerna är osäkerheten väldigt hög.

För de mellanliggande kvartalen ska skattningarnas relativa *mean square error* beräknas, d v s den ärvda slumpmässiga osäkerheten från baskvartalet samt biasen från modellen. Eftersom vi inte känner biasen från modellen kommer *mean square error* att skattas för lågt.

Även för de mellanliggande kvartalen är osäkerheten i skattningarna väldigt hög för många variabler i undersökningen.

#### **2.7.4 Röjandekontroll**

Primär röjanderiskberäkning görs för celltotaler i en tabell med hjälp av p%-regeln. Om en celltotal bedöms ha risk för röjande används undertryckning av cellens värde som skyddsmetod. För röjanderiskberäkningar används ställningsvärde UB som skuggvariabel för övriga poster. Även sekundärundertryckning utförs.

### **3 Genomförande**

#### **3.1 Kvantitativ information**

Ramen för 2021 var 112 454 företag. Kvartal 1 ingick 2 691 företag i urvalet. Kvartal 2-4 ingick de 591 största företagen i urvalet.

Vid den första leveransen av första kvartalet 2021 var 548 företag bortfall. Imputering sker för objektsbortfall i de totalräknade stratum. 77 företag av totalt 591 företag i totalräknade stratum saknades till den första leveransen av första kvartalet 2021.

Mellan 36% och 43 % av de inkomna objekten felsignalerades i granskningen de fyra senaste kvartalen.

#### **3.2 Avvikelser från undersökningsdesignen**

Inga avvikelser har gjorts.

2021-06-11

## Bilaga 1 Frågeformulär

Uppgiftsskyldighet föreligger enligt lagen (2001:99) om den officiella statistiken. Uppgifterna som lämnas skyddas enligt 24 kap 8 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Samråd har skett med Näringslivets Regelnämnd (NNR).

### BALANSSTATISTIK (BAST)

Företagets namn/org.nummer eller löpnummer

Ange vilket år och kvartal de lämnade uppgifterna avser:

ÅR:

Kvartal:

Instruktioner för att fylla i blanketten finns på [www.scb.se/BAST](http://www.scb.se/BAST)

#### Finansiella tillgångar

Tillgångar: Beloppen anges i 1000-tal kr	Ställningsvärde (marknadsvärde)	+/- skall anges		Ställningsvärde (marknadsvärde)
		Ingående balans	Orealiserade värdeförändringar	
<b>Banktillgodoahavanden</b> <b>10</b>				
därav utlandet	101			
<b>Andelar i investeringsfonder</b> <b>11</b>				
därav registrerade i utlandet	111			
<b>Finansiella derivat</b> <b>12</b>				
därav utlandet	121			
<b>Certifikat</b> <b>14</b>	0	0	0	0
Svenska staten (statskuldväxlar)	141			
Svenska banker	143			
Svenska bostadsinstitut	144			
Övriga svenska finansiella företag	145			
Svenska icke-finansiella företag	146			
Svenska kommuner	147			
Utlandet	148			
<b>Obligationer (inkl.förlagsbevis och konvertibler)</b> <b>15</b>	0	0	0	0
Svenska staten	151			
Svenska banker	152			
Svenska bostadsinstitut	153			
Övriga svenska finansiella företag	154			
Svenska icke-finansiella företag	155			
Svenska kommuner	156			
Utlandet	157			
<b>Utlåning, korta lån och depositioner exkl banktillgodoahavanden (ej koncernlån)</b> <b>13</b>				
därav utlandet	131			
<b>Utlåning, långa lån (ej koncernlån)</b> <b>16</b>				
därav utlandet	161			
<b>Utlåning till koncernföretag</b> <b>18</b>				
därav koncernföretag i utlandet	181			
<b>Innehav av aktier och andelar</b> (inkl. aktier i koncern och intresseföretag)			Transaktioner nettoköp/försäljn. +/- skall anges	
<b>Aktier i svenska noterade företag (marknadsvärden)</b> <b>30</b>				
<b>Aktier i svenska onoterade företag (bokförda värden)</b> <b>31</b>				
därav aktier i koncern- eller intresseföretag	312			
<b>Andra svenska andelar (bokförda värden)</b> <b>34</b>				
<b>Aktier i utländska noterade företag (marknadsvärden)</b> <b>32</b>				
<b>Aktier i utländska onoterade företag ( bokförda värden)</b> <b>33</b>				
därav aktier i koncern- eller intresseföretag	332			
<b>Andra utländska andelar (bokförda värden)</b> <b>35</b>				

2021-06-11

### Eget kapital, obeskattade reserver och Skulder:

Beloppen anges i 1000-tal kronor

	Ställningsvärde (marknadsvärde)	+/- skall anges		Ställningsvärde (marknadsvärde)
		Orealiserade värdeförändringar	Transaktioner nettoköp/försäljn.	
	Ingående balans			Utgående balans
<b>Aktiekapital: (1000-tal kr)</b>				
Svenska noterade aktiebolag (marknadsvärden)	50			
därav återköp av egna aktier	501			
<b>Total eget kapital: (1000-tal kr)</b>				
Svenska onoterade aktiebolag (bokförda värden)	51			
Andra företagsformer (bokförda värden)	52			

Obeskattade reserver:	Beloppen anges i 1000-tal kr	
	Ingående balans	Utgående balans
Obeskattade reserver för onoterade aktiebolag	511	
Obeskattade reserver för andra företagsformer	512	

	Ställningsvärde (marknadsvärde)	+/- skall anges		Ställningsvärde (marknadsvärde)
		Orealiserade värdeförändringar	Transaktioner nettoköp/försäljn.	
	Ingående balans			Utgående balans
<b>Skulder:</b>				
<b>Finansiella derivat</b>	<b>20</b>			
därav utlandet	201			
därav personaloptioner OBS! Både mot Sverige och mot utlandet	202			
<b>Certifikat</b>	<b>22</b>			
därav emitterade i utlandet	221			
<b>Obligations-, förlags- och konverteringslån (ej personalkonvertibler)</b>	<b>23</b>			
därav emitterade i utlandet	231			
<b>Upplåning, korta lån (ej koncernlån)</b>	<b>21</b>			
därav utlandet	211			
<b>Upplåning, långa lån (ej koncernlån)</b>	<b>25</b>			
därav utlandet	251			
<b>Upplåning från koncernföretag</b>	<b>27</b>			
därav koncernföretag i utlandet	271			