

December 2024

AP-fondernas gemensamma riktlinjer för redovisning av hur målet har uppnåtts

Första, Andra, Tredje och Fjärde AP-fondens verksamhet regleras i Lagen (2000:192) om allmänna pensionsfonder (AP-fondslagen). I AP-fondslagen anges också vilka bestämmelser i Lagen (2004:46) om värdepappersfonder som ska tillämpas för de fonder som förvaltas av Sjunde AP-fonden. Sjätte AP-fondens verksamhet regleras i Lagen (2000:193) om Sjätte AP-fonden.

För alla AP-fonder gäller att AP-fonderna ska förvalta fondmedlen på ett föredömligt sätt genom ansvarsfulla investeringar och ansvarsfullt ägande. Vid förvaltningen ska särskild vikt fästas vid hur en hållbar utveckling kan främjas utan att det görs avkall på det övergripande målet om avkastning och risk (4 kap. 1§, 1a§ och 1b§ AP-fondslagen respektive, 3 kap 1a§ Lagen om Sjätte AP-fonden).

Öppenhet och transparens

AP-fonderna fäster stor vikt vid att öppet och transparent rapportera om sin verksamhet och sitt hållbarhetsarbete. AP-fonderna ska förvalta kapitalet och i övrigt agera så att allmänhetens förtroende för fonderna och deras verksamhet upprätthålls. Det innebär att förvaltningen ska vara effektiv, resultatriktad, präglas av öppenhet och fästa särskild vikt vid hur en hållbar utveckling kan främjas utan att göra avkall på avkastningsmålet. Detta kommer även bidra till ett högt förtroende för det allmänna pensionssystemet i sin helhet.

AP-fondernas redovisning av verksamheten

Respektive AP-fond publicerar årsredovisningar och annan finansiell rapportering. AP-fonderna omfattas inte av Årsredovisningslagen, dock eftersträvar AP-fonderna att årsredovisningar uppfyller Årsredovisningslagen i så stor utsträckning som möjligt.

AP-fondernas årligen publicerade hållbarhetsredovisning, som antingen är en del av respektive fonds årsrapport eller en separat rapport, eftersträvar också att uppfylla Årsredovisningslagen i dess lydelse enligt SFS 2016:947 (som inkluderar direktivet om icke-finansiella upplysningar).

AP-fonderna rapporterar löpande om vad som sker i verksamheten på sina respektive webbplatser.

AP-fonderna strävar efter att bidra till en standardiserad utveckling av för AP-fonderna relevant redovisning såväl finansiell redovisning som hållbarhetsredovisning.

Ekonomisk redovisning

Årsredovisningarna för AP-fonderna upprättas med tillämpning av god redovisningssed. Årsredovisningen består av en balansräkning, en resultaträkning, noter och en förvaltningsberättelse. Den ekonomiska redovisningen beaktar vedertagna standarder. AP-fonderna samarbetar om den ekonomiska redovisningen i syfte att fondernas redovisning ska vara jämförbar i så stor utsträckning som möjligt givet kraven i regelverken. Såvitt avser

AP6, som investerar enbart i onoterade tillgångar, sker samarbetet i de delar där så bedöms tillämpligt.

Hållbarhetsredovisning

AP-fondernas hållbarhetsredovisningar beskriver arbetet med att integrera hållbarhet i förvaltningen, vilka mål fonderna har och i vilken mån målen uppfyllts samt hur hållbarhetsarbetet bedrivs i övrigt. AP-fondernas hållbarhetsredovisning beaktar vedertagna internationella rapporteringsstandarder. Fonderna ska årligen gemensamt diskutera vilka standarder som är lämpliga för fonderna att beakta i syfte att fondernas redovisning ska vara jämförbar i så stor utsträckning som möjligt.

AP-fondernas operativa arbete med hållbarhet och ansvarsfullt ägande har sin utgångspunkt i fondernas respektive styrdokument som årligen fastställs av respektive AP-fonds ledning eller styrelse.

Utöver att beakta vedertagna rapporteringsstandarder redovisar AP-fonderna också:

- investeringarnas koldioxidavtryck i enlighet med det ramverk som AP-fonderna gemensamt tagit fram.
- De AP-fonder som har innehav i noterade aktier (AP1, AP2, AP3, AP4 och AP7) rapporterar hur de röstat. Röstningsdata publiceras på respektive AP-fonds webbplatser.
- AP1, AP2, AP3 och AP4 samverkar om hållbarhetsrelaterad påverkan på noterade, utländska bolag inom Etikrådet. Arbetet och resultaten av denna samverkan publiceras årligen i en separat årsrapport.