

Ersättningsrapport 2023

Introduktion

Denna rapport beskriver hur riktlinjerna för ersättning till ledande befattningshavare för Attendo AB (publ), antagna av årsstämman 2020, tillämpades under år 2023. Rapporten innehåller även information om ersättning till verkställande direktören samt en sammanfattning av bolagets utestående aktie- och aktiekursrelaterade incitamentsprogram. Rapporten har upprättats i enlighet med aktiebolagslagen och Kollegiets för svensk bolagsstyrning Regler om ersättningar till ledande befattningshavare och om incitamentsprogram.

Ytterligare information om ersättningar till ledande befattningshavare finns i not K5 (Information om styrelsemedlemmar, ledande befattningshavare och anställda) på sidorna 72-74 i årsredovisningen för 2023. Information om ersättningsutskottets arbete under 2023 finns i bolagsstyrningsrapporten på sidan 41 i årsredovisningen för 2023.

Styrelsearvode omfattas inte av denna rapport. Sådant arvode beslutas årligen av årsstämman och redovisas i not K5 på sidan 72 i årsredovisningen för 2023.

Utvecklingen under 2023

Bolagets övergripande utveckling under 2023

Verkställande direktören sammanfattar bolagets övergripande resultat i redogörelsen på sidorna 10-13 i årsredovisningen för 2023.

Bolagets ersättningsriktlinjer: tillämpningsområde, ändamål och avvikelser under 2023

Ersättning och hållbart värdeskapande

En förutsättning för en framgångsrik implementering av Attendos affärsstrategi och tillvaratagandet av Attendos långsiktiga intressen är att bolaget kan rekrytera och behålla kvalificerade medarbetare. För detta krävs att bolaget kan erbjuda konkurrenskraftig ersättning.

Attendos affärsstrategi bygger på hållbart värdeskapande, underbyggt av långsiktiga mål och åtaganden avseende både ekonomisk och social hållbarhet, samt ansvar för avtryck på miljö och klimat. Attendo har utvecklat ett antal mått för att mäta och kontinuerligt utveckla arbetet inom koncernen, med starkt fokus på hur omsorgen bedrivs och upplevs. För att understryka detta är Attendos långsiktiga prestationsaktieprogram även kopplade till mål avseende kundnöjdhet. Detta avses bidra till ett starkt kvalitets- och kundfokus och medföra en tydlig incitamentskoppling till bolagets arbete med social hållbarhet.

Tillämpning av ersättningsriktlinjerna 2023

De av bolagsstämman antagna ersättningsriktlinjerna möjliggör att ledande befattningshavare kan erbjudas en konkurrenskraftig totalersättning. Enligt ersättningsriktlinjerna ska ersättningen till ledande befattningshavare vara marknadsmässig och får bestå av fast lön, rörlig ersättning, pension och andra förmåner. Ersättningsriktlinjerna som gällt under 2023 finns intagna i sin helhet på sidorna 56-58 i årsredovisningen för 2023. Från och med 2021 tillämpas dock inte möjligheten till rörlig ersättning.



Bolaget har under 2023 följt de tillämpliga ersättningsriktlinjerna som antagits av bolagsstämman 2020. Inga avsteg från riktlinjerna har gjorts och inga avvikelser har gjorts från den beslutsprocess som enligt riktlinjerna ska tillämpas för att fastställa ersättningen. Revisorns yttrande över bolagets efterlevnad av riktlinjerna finns tillgängligt på www.attendo.com/corporategovernance. Ingen ersättning har krävts tillbaka.

Utöver den ersättning som omfattas av ersättningsriktlinjerna har bolagets årsstämmor beslutat att införa långsiktiga aktierelaterade incitamentsprogram.

Förslag till nya ersättningsriktlinjer från och med 2024

Ersättningsriktlinjerna ska godkännas av bolagsstämman minst vart fjärde år. Inför årsstämman 2024 har styrelsen därför sett över de gällande riktlinjerna som antogs 2020 och föreslagit uppdaterade ersättningsriktlinjer. De uppdaterade riktlinjerna innehåller dock inte några materiella förändringar i sak i förhållande till de tidigare gällande riktlinjerna.

Tabell A – Totalersättning till verkställande direktören under 2023 (tSEK)

Tkr	1				2a		2b		3		4		5		6	
	Fast lön				Rörlig lön		Aktierelaterad ersättning***		Extraordinära poster		Pensionskostnad		Totalt		Andelen a) fast, b) rörlig och c) aktierelaterad ersättning***	
	2023		2022		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Grundlön*	Andra förmåner**	Grundlön*	Andra förmåner**												
VD och koncernchef	10 150	113	9 774	92	-	-	1 274	1 025	-	-	2 936	2 889	14 473	13 780	a) 88% b) 0% c) 12%	a) 90% b) 0% c) 10%

* I fast lön (grundlön) ingår semesterersättning.

** Andra förmåner omfattar framförallt tjänstebil.

*** Aktierelaterad ersättning avser prognostiserat utfall av långsiktiga incitamentsprogram, som beräknats i enlighet med IFRS 2 och kostnadsförts under 2021, 2022 och 2023. Intjänad subvention av investeringar i bolagets långsiktiga incitamentsprogram ingår i aktierelaterad ersättning.

Aktiebaserad ersättning

Utestående aktierelaterade och aktiekursrelaterade incitamentsprogram

Teckningsoptionsprogram: investering i optioner som ger rätt att teckna nya aktier i Attendo, om aktiekursen utvecklas väl

Årsstämmorna 2020-2023 har beslutat om långsiktiga incitamentsprogram för ledande befattningshavare inom Attendo-koncernen, inklusive verkställande direktören, baserade på teckningsoptioner. Programmen innebär att deltagarna har erbjudits att förvärva teckningsoptioner till marknadsvärde beräknat enligt Black & Scholes värderingsmodell.



Verkställande direktörens investering i respektive program samt villkor för programmen framgår av tabellerna nedan.

Deltagare	Antal teckningsoptioner			
	2023/2026*	2022/2026**	2021/2024***	2020/2025****
Verkställande direktör	130 000	300 000	140 000	158 730
Övriga medlemmar av koncernledningen	161 948	350 000	305 340	127 302
Övriga	-	-	-	41 027
Totalt utgivna optioner	291 948	650 000	445 340	327 059

* Varje teckningsoption ger rätt att teckna en ny aktie i Attendo under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-30 juni (Q2) 2026 samt under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten 1 januari-30 september (Q3) 2026.

** Varje teckningsoption ger rätt att teckna en ny aktie i Attendo under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-30 juni (Q2) 2025, 1 januari-30 september (Q3) 2025, 1 januari-31 december (Q4) 2025 samt under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-31 mars (Q1) 2026.

*** Varje teckningsoption ger rätt att teckna en ny aktie i Attendo under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-31 mars (Q1) 2024 samt under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-30 juni (Q2) 2024.

**** Varje teckningsoption ger rätt att teckna en ny aktie i Attendo under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-31 mars (Q1) 2023, 2024 eller 2025 samt under en period om två veckor från dagen för offentliggörande av delårsrapporten för perioden 1 januari-30 september (Q3) 2023, 2024 eller 2025.

Teckningsoptioner	Marknadsvärde (vid utgivande), kr
Teckningsoptionsprogram 2023/2026	5,38
Teckningsoptionsprogram 2022/2026	3,56
Teckningsoptionsprogram 2021/2024	4,12
Teckningsoptionsprogram 2020/2025	6,30

Förutsättningar i värderingen*				
Program	2023/2026	2022/2026	2021/2024	2020/2025
Aktiepris, kr	36,34	24,92	41,63	39,91
Volatilitet, %	31	30	30	29
Riskfri ränta, %	2,52	1,58	-0,26	-0,23
Lösenpris, beräknat i enlighet med villkor beslutade av bolagsstämman	43,60	29,90	50,20	49,90

* Värdering enligt Black & Scholes utförd av oberoende värderingsinstitut.

Attendo ska enligt bolagsstämlobesluten subventionera den optionspremie som deltagarna erlagt för förvärv av teckningsoptioner, i syfte att underlätta och uppmuntra ett personligt långsiktigt intresse i Attendo hos ledande befattningshavare, i linje med bolagets ersättningsriktlinjer. Subventionen ska motsvara cirka 50 procent av optionspremien, efter skatt, och betalas genom en kontant ersättning som utbetalas 24 respektive 36 månader efter teckningsdagen (med 50 procent vid varje tillfälle).¹

¹ Deltagare i Finland ska kunna få en högre subvention om så krävs för att sådana deltagare ska få en skatteposition som motsvarar den för svenska deltagare.



Prestationsaktieprogram: möjlighet att erhålla aktier i Attendo, om finansiella och hållbarhetsrelaterade mål nås

Årsstämmorna 2020-2023 har även beslutat om prestationsbaserade långsiktiga incitamentsprogram för ledningspersoner och nyckelanställda inom Attendo-koncernen. Programmen innebär att deltagarna vederlagsfritt tilldelas prestationsbaserade aktierätter, som berättigar till aktier i Attendo tre år efter tilldelning av aktierätten, under förutsättning att deltagaren fortfarande är anställd samt att uppsatta prestationsvillkor för programmen uppfylls. Verkställande direktören deltar inte i prestationsaktieprogram 2020 respektive 2021. Dessa program beskrivs vidare i not K5 på sidan 74 i årsredovisningen för 2023.

Verkställande direktören (och övriga medlemmar av koncernledningen) deltar från och med 2022 i bolagets prestationsaktieprogram.

Prestationsaktieprogram 2022/2025

Prestationsaktieprogram 2022/2025 omfattar maximalt 500 000 aktier och är riktat till koncernledningen, inklusive VD, samt cirka 50 nyckelanställda inom Attendo-koncernen. Verkställande direktören har en inestående rätt till 17 534 aktier (motsvarande cirka 0,65 månadslöner) enligt detta program (baserat på uppfyllelse av mål avseende kundnöjdhet i Attendo Finland), som kommer att tilldelas under 2025, förutsatt fortsatt anställning.

Prestationsaktieprogram 2023/2026

Prestationsaktieprogram 2023/2026 omfattar maximalt 350 000 aktier och är riktat till koncernledningen, inklusive VD, samt cirka 50 nyckelanställda inom Attendo-koncernen.

Vid ersättningsrapportens offentliggörande är utfall i prestationsaktieprogram 2023 (se vidare nedan i tabell C) kända. Det finansiella prestationsmålet avseende EBITA samt det hållbarhetsrelaterade prestationsmålet avseende kundnöjdhet uppfylldes för Attendo Finland. Detta innebär att verkställande direktören har en inestående rätt till 33 137 aktier (motsvarande cirka 1,4 månadslöner), att tilldelas under 2026, förutsatt fortsatt anställning.

Tillämpning av prestationskriterier för rörlig ersättning

Som framgår ovan beslutade styrelsen under 2021 att frångå systemet med rörlig ersättning. Se ovan samt styrelsens ersättningsrapport för 2021 för en fullödig beskrivning av tidigare ersättningsstruktur och den struktur som tillämpats sedan 2021.



Tabell C - Verkställande direktörens prestation under det rapporterade räkenskapsåret: aktiebaserad ersättning

Villkor för prestationsaktieprogram som verkställande direktören deltar i framgår nedan.

Befattningshavarens namn (position)	Programmets namn	1	2	3
		Beskrivning av kriterier hänförliga till ersättningskomponenten	Relativ viktning av prestationskriterier	a) Uppmätt prestation och b) faktisk tilldelning / ersättningsutfall
Verkställande direktör och koncernchef	Prestationsaktieprogram 2022/2025	a) Leasejusterad EBITA för Attendo Finland respektive Attendo Skandinavien 2022 b) Kundnöjdhet 2022/2023	a) 75% b) 25%	N/A*
	Prestationsaktieprogram 2023/2026	a) Leasejusterad EBITA för Attendo Finland respektive Attendo Skandinavien 2023 b) Kundnöjdhet 2023/2024	a) 75% b) 25%	N/A**

* Program 2022/2025 löper fortfarande. Utfall i programmet (uppfyllelse av mål a) och b) enligt ovan) är kända. Det hållbarhetsrelaterade prestationsmålet avseende kundnöjdhet är uppfyllt för Attendo Finland. Detta innebär att verkställande direktören har en inestående rätt till 17 534 aktier (motsvarande cirka 0,65 månadslöner), att tilldelas under 2025 förutsatt fortsatt anställning

** Program 2023/2026 löper fortfarande. Utfall i programmet (uppfyllelse av mål a) och b) enligt ovan) är kända. Det finansiella prestationsmålet avseende EBITA samt det hållbarhetsrelaterade prestationsmålet avseende kundnöjdhet är uppfyllt för Attendo Finland. Detta innebär att verkställande direktören har en inestående rätt till 33 137 aktier (motsvarande cirka 1,4 månadslöner), att tilldelas under 2026 förutsatt fortsatt anställning.

Jämförande information avseende förändringar i ersättning och bolagets resultat

Tabell D – Ersättning och bolagets resultat (absoluta tal i tSEK) och förändring (%)

	2019***	2020***	2021***	2022***	2023***
Ersättning till verkställande direktören	11 067	12 891 (+16%)	12 285 (-5%)	13 780 (+12%)	14 473 (+5%)
Koncernens rörelseresultat (EBITA)*	812 000	797 000 (-2%)	836 000 (+5%)	674 000 (-19%)	1 333 000 (+98%)
Genomsnittlig ersättning baserat på antalet heltidsekvivalenter anställda i moderbolaget	3 250	3 273 (+1%)	3 311 (1%)	3 773 (+14%)	3 469 (-8%)
Genomsnittlig ersättning baserat på antalet heltidsekvivalenter anställda** i koncernen	427	396 (-7%)	399 (+1%)	411 (+3%)	456 (+11%)

* Rörelseresultat (EBITA) används som ett nyckeltal då det visar utvecklingen av den löpande verksamheten utan påverkan från av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar från förvärvade bolag samt oberoende av finansieringen. Rörelseresultat (EBITA) avser resultat före avskrivningar på förvärvsrelaterade immateriella tillgångar, finansiella poster och skatt. Rörelseresultat (EBITA) är exklusive jämförelsestörande poster.

** Exklusive medlemmar i koncernledningen.

*** Rapporterade belopp, dvs. inklusive effekter av IFRS16.