

Internrevision av Gruppcertifikat 2023 – sammanfattande rapport

Denna rapport redovisar hantering av utförande, resultat/måluppfyllnad samt analys avseende genomförd internrevision av Billeruds gruppcertifikat 2023. Internrevisionen genomförs årligen och ligger till grund för resursplanering, behov av systemuppdateringar, utbildningsbehov mm.

Generellt om gruppen

Antalet medlemmar i gruppen har fortsatt att öka under 2023 och det satta målet kring antalet nya medlemmar har uppnåtts med viss marginal. En handfull medlemmar har lämnat gruppen och det har berott på byte av samarbetspartner samt försäljning av skogsfastighet. Inga medlemmar har sagts upp pga. bristande efterlevnad av standardkraven. En av de medlemmar som lämnat gruppen har de senaste åren varit en av de absolut största medlemmarna, sett till areal, vilket påverkar gruppens totala areal från och med 1 januari 2024.

Generellt fungerar arbetet med gruppen bra och det är intresserade och delaktiga medlemmar som på flera sätt aktivt bidrar till att standarden efterlevs. De medlemmar som reviderats under året och som genomfört åtgärder på egen hand har uppvisat god efterlevnad och förståelse för certifieringskraven, vilket varit väldigt kul att se!

Urvalsprocessen

Antal och urval för revisioner av skogsägare baserades på medlemsantalet den 4 april 2023.

Urval av skogsägare för internrevision baseras på följande:

- Gruppmedlemmar som inte haft en extern- eller internrevision de senaste två åren. Undantag kan göras för medlemmar där det förekommer risker eller andra aspekter som motiverar internrevision med tätare intervall.
- Urvalet av medlemmar som ska revideras sker slumpmässigt, men med en vägning mot areal och riskfaktorer. Ju större areal och ju högre bedömd risk, desto större sannolikhet att bli utvald.
- De risker som tas i beaktande uppdateras årligen utifrån erfarenheter i verksamheten, se tabell nedan för risker som beaktats under 2023 års revision.

Risikfaktor	Antal "lotter" som läggs till
Egen förvaltning	4
- och anlitar egna entreprenörer	+1
- och är självverksam	+1
- och använder egna maskiner	+1
Anlitar egna entreprenörer	3
Är självverksam	1
Använder egna maskiner	1
- som är terränggående (ex. skördare)	+1
Historik av avvikelser	2
Mycket höga naturvärden (ex. HCV)	1
Indikationer om brister	4
Genomförande av vissa mer ovanliga åtgärder (ex. större NS-åtgärder)	1

Fokusområden

Baserat på tidigare års avvikelser och risker var de särskilda fokusområdena vid 2023 års revision följande:

- Skogsägarens egna åtgärder
- Åtgärder utförda av annan entreprenör än Billerud
- Andel löv i gallring
- Ev. felaktig röjning i områden som är avsatta som NO/NS eller annan hänsyn
- NS-skötsel, dess utförande - inom utsatt tid?
- Ev. försäljning till annan part än Billerud
- Ståndortsanpassad plantering

Reviderade skogsägare

Totalt reviderades 29 av gruppcertifikatets medlemmar. Av dessa var 28 både FSC och PEFC-certifierade och 1 FSC-certifierad.

Totalt gjordes fältbesök på 25 st av de reviderade medlemmarna, vilket motsvarar 86 %. Detta är något lägre än Billeruds mål som är att fältbesök ska genomföras på minst 90 % av de reviderade skogsägarna. En anledning till att fältbesök blivit inställda är att utlottade fastigheter legat inom restriktionsområdet för svinpest.

Avvikelser och observationer

Avvikelser **116 st**

- varav stora 11 st

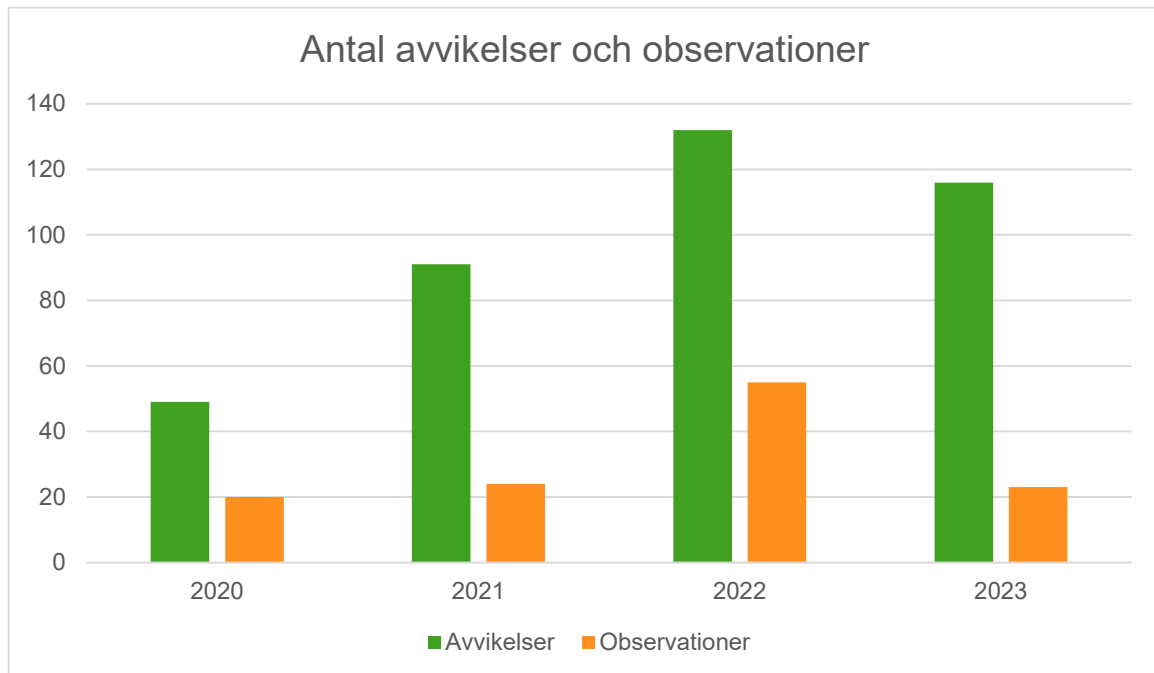
Observationer **23 st**

Hälften av de registrerade avvikelserna och observationerna gäller kraven kring innehållet i skogsbruksplaner. Detta beror till stor del på att många av de granskade planerna är äldre samt att de granskats med hög noggrannhet. De mest återkommande bristerna i skogsbruksplanerna gäller detaljkrav enligt PEFC:s bilaga 1, andelen utpekade lövbestånd samt att vissa NO/NS-avdelningar är för små (<0,3 ha). Dessutom har ett antal avvikelser gällande avsaknad av andel avsättningar/anpassat brukande noterats. Detta gäller nästan uteslutande gruppmedlemmar som i dagsläget får ta del av den gemensamma flexpotten, men som senast 2030 ska nå kravet på 10 % på egen hand.

Avvikelserna är jämnt fördelade över Billeruds olika geografiska distrikt.

De stora avvikelserna har främst berott på att samarbetsavtalens utgångsdatum passerat samt att ett flertal avvikelser från internrevisionen 2022 på Marma skog inte hanterats inom utsatt tid. De stora avvikelserna har dock i hög grad sedan hanterats i tid och de återstående kommer vara hanterade inom tre månader från registrerat datum.

Antalet avvikelser och observationer har sett över de senaste åren ökat en aning (se diagram nedan). Detta beror till viss del på att gruppens storlek ökat och således revideras fler skogsägare per år. Den största anledningen till ökningen är dock att mer tid och resurser har kunnat läggas på internrevisionen och därmed har detaljgraden i kontrollerna varit högre.



Hänsynsuppföljning

Från och med 2023 genomförs en så kallad hänsynsuppföljning på trakter (utförda åtgärder) som Billeruds fältköpsorganisation ansvarat för. Hänsynsuppföljningen genomförs 1 gång/år på köptrakter utförda enligt BillerudHänsyn. Under 2023 kontrollerades 49 st trakter som lottats fram slumpvis. Hänsynsuppföljningen genomförs i syfte att bedöma målförlevnaden av miljöhänsyn vid förnygringsavverkning. Hänsynsuppföljningen syftar också till att ge Billerud vägledning i förbättringsområden för prioritering av uppföljning, utbildning och utveckling av arbetssätt.

Hänsynsuppföljningen har kontrollerat punkterna nedan med angivet resultat:

- 82 % av de kontrollerade trakterna saknade körskador med stor och måttlig påverkan. Av de 18 trakter som hade någon form av körskada var det fem som var mer allvarliga.
- Rätt antal ställda högstubbar noterades på 80 % av de kontrollerade trakterna, av de underkända låg 10 % väldigt nära godkänt.
- Hanteringen av kantzoner var godkänd för samtliga trakter, dock noterades det mindre brister på 6 st.
- Av de 21 trakter som hade förekomst av hänsynskrävande biotoper var en trakt underkänd och 6 st hade brister.
- Hanteringen av gröna träd/levande träd/evighetsträd var godkänd på 92 %.
- Alla kontrollerade trakter var godkända gällande kravet kring kal yta samt hantering av kultur- och fornlämningar.

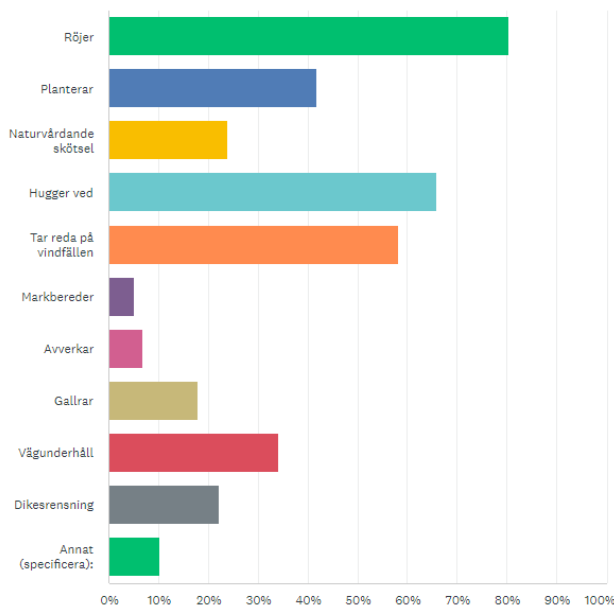
Det är generellt samma personal/entreprenörer som genomför planering och utförande av åtgärder för Billeruds köpverksamhet som för gruppcertifikatet. Resultatet i hänsynsuppföljningen speglar därmed arbetssätt och utfall även för gruppen.

Resultat från den årliga enkäten

Enkäten som skickades ut 2023 omfattar händelser hos medlemmarna under 2022. Totalt skickades 219 st enkäter ut och av dessa besvarades 97 %, vilket är ett mycket gott resultat och med marginal över Billeruds mål på 90 %.

Utifrån inkomna svar genomfördes ett antal följdåtgärder. Tre skogsägare prioriterades för internrevision, 4 enkätsvar krävde kontakt med ansvarig virkesköpare/skogsägaren för vidare uppföljning och 13 av dessa ledde till korrigerande åtgärder i samband med uppföljningen (ex. uppdatering i Billeruds digitala medlemsavtal).

Enkäten visade på att andelen medlemmar som är självaktiva i skogen är relativt stor, 54 %, vilket signalerar att behovet av stöd kring utförande av åtgärder således bör vara stort. Fördelningen av vilka åtgärder som utförs framgår nedan, observera att en del skogsägare utför mer än en typ av åtgärd.



Positivt är att de som hanterar oorganiskt material, drivmedel, oljor o. dyl. visat god förståelse kring riskerna samt goda rutiner för hantering av avfall.

8 % av medlemmarna har under 2022 upplevt problem med angrepp av granbarkborre/stormskador, vilket haft negativ påverkan på deras skogsbruk.












Planer inför kommande år/behov av åtgärder

Utifrån resultaten 2023 och enkäten gällande 2022 bedöms att följande behövs 2024:

- Att enkäten gällande skogsåret 2023 ska hinna skickas ut, besvaras och analyseras i god tid för att vara ett bättre stöd vid urval av medlemmar att revidera 2024.
- Fortsatt fokus på de skogsägare som genomfört åtgärder på egen hand eller med hjälp av entreprenörer som inte anlåtats via Billerud.
- Kontroll av samtliga som sålt FSC-volymer till annan part än Billerud.
- Framtagande av stödmaterial till självverksamma skogsägare.
- Fortsatt behov av att arbeta med uppdateringar av skogsbruksplaner.

General

Måluppfyllnad

Ekonomi	
Gruppcertifieringsansvarig deltar aktivt i sammanhang som berör gruppcertifiering och certifiering i stort (ex. möten med FSC ekonomiska kammare)	
Gruppcertifikatet ska öka sitt medlemsantal enligt nedan. <ul style="list-style-type: none"> Mål 2023: 250 st 	
Socialt	
Berörd fältpersonal ska utbildas kring hantering av samråd, samverkan och samplanering med samebyar. Utbildningen hålls löpande när ny berörs personal anställts.	
Alla köpare och planeringsspecialister ska minst en gång per år ha möjlighet att delta vid ett utbildningstillfälle med fokus på ett eller flera områden som relaterar till skogsbruksstandarden	
Miljö	
Alla köpare och planeringsspecialister ska minst en gång per år ha möjlighet att delta vid ett utbildningstillfälle med fokus på ett eller flera områden som relaterar till skogsbruksstandarden	
Varje köpdistrikt ska ha minst en kalibreringsdag per säsong i fält med fokus på planering och uppföljning av certifieringskrav	
Målet är att alla som köper och/eller planerar ska ha genomgått nyckelbiotopsutbildning eller motsvarande inom ett år från anställningstidpunkt	
Senast 2030 ska alla FSC-medlemmar på egen hand uppnå 10 % avsättningar/anpassat brukande	
Senast 31 december 2025 ska det finnas nya uppdaterade certifieringsavtal i Billeruds interna system	
Svarsfrekvensen på den årliga enkäten ska vara minst 90 %	
Minst 90 % av de årliga internrevisionerna ska innefatta fältbesök (oavsett om aktuell åtgärd finns eller inte)	
Avvikelser gällande start- och internrevisioner i Billeruds interna system ska vara stängda inom utsatt tid	