

# Rapport internrevisjoner Forest Management 2022



## Inledning

Verksamhetsåret 2022 har genomförts enligt fastställda revisionsplaner för fastighets- och objektsrevisioner. Vid tiden för urvalet till internrevision fanns cirka 5500 skogsinnehav vilket enligt regler i FSC och PEFC innebär att 100 internrevisioner ska genomföras. Under revisionsåret har 20 fastighetsrevisioner och 80 objektsrevisioner genomförts.

I PanCerts gruppcertifikat ingår även Avverkningsorganisationer. Revisioner av de 81 avverkningsorganisationerna genomförs i huvudsak samtidigt som spårbarhetsrevision då de flesta organisationer som är certifierade som Avverkningsorganisation även är spårbarhetscertifierade. Ett flertal internrevisioner av spårbarhet har även genomförts hos de företag som har egna certifikat inom ramen för det samverkansavtal som finns mellan dessa och PanCert AB och som samtidigt ligger i PanCerts grupp för Avverkningsorganisation.

### Fastighets- och objektsrevisioner

I de följande diagrammen presenteras resultatet av respektive internrevisionsdel. De blå staplarna med "Ja" visar att kravet uppfylls. De orange staplarna med "Bristfällig" visar att kravet inte har uppfyllts och att avvikelse utfärdats. De röda pilarna pekar på områden där högre andel avvikelser identifierats. Årets fokusområden är angivna vid respektive fråga. Vid exempelavvikelserna har större avvikelser markerats med gult.

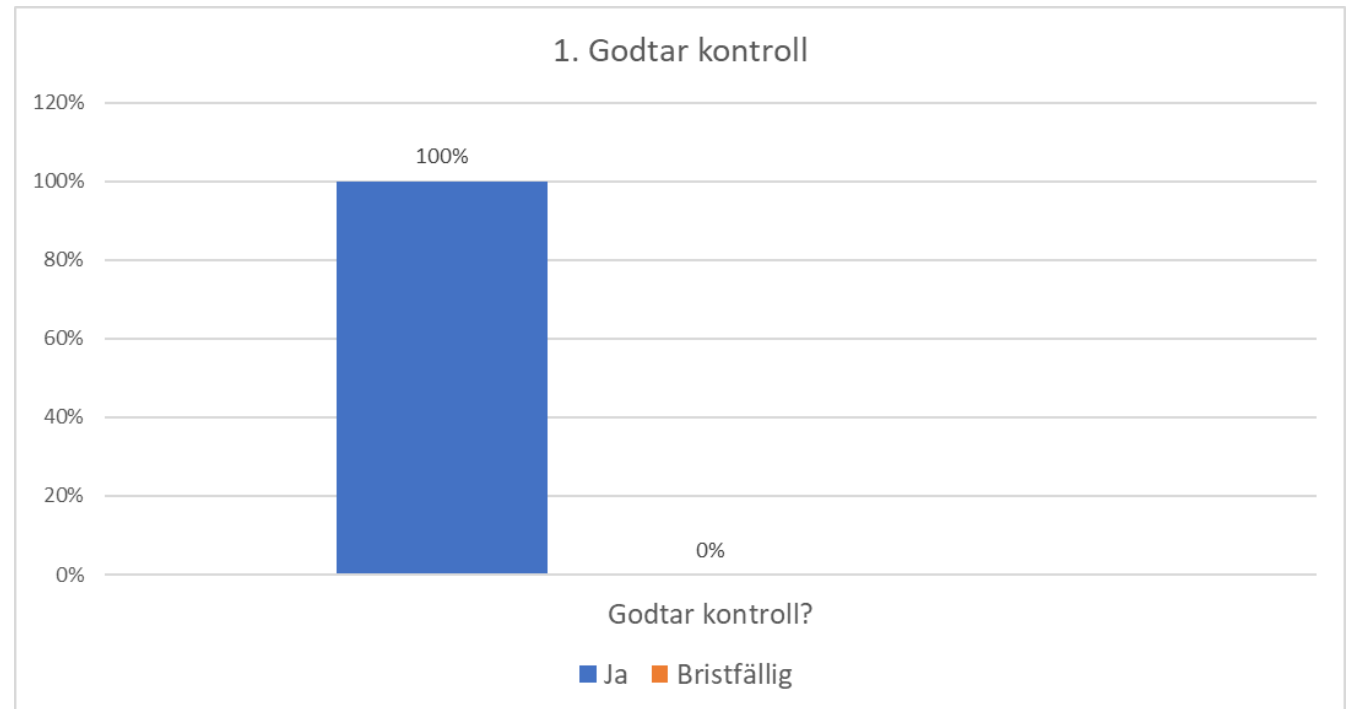
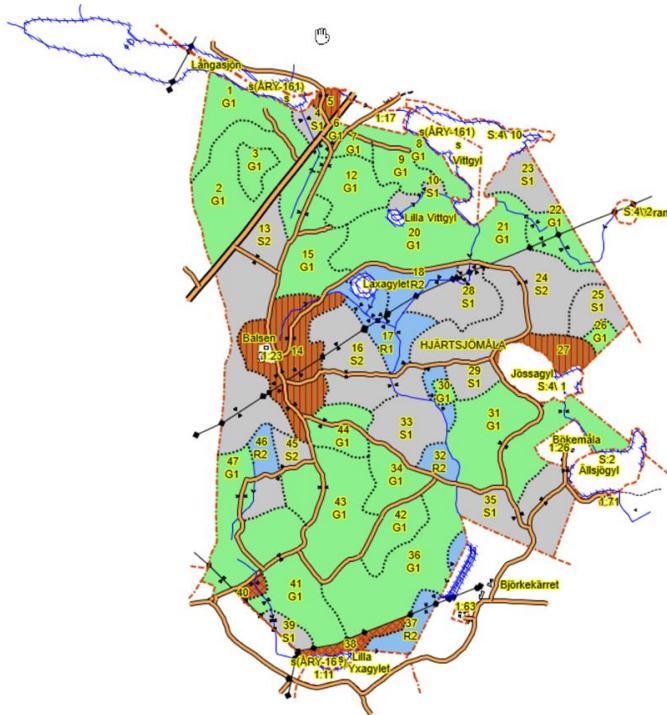
### Avverkningsorganisation

Flera av de frågor som ställs i samband med revision av avverkningsorganisation ställs också vid revision av spårbarhet. Fram till och med 2022 har dessa båda revisionstyper gjorts på samma checklista. De frågegrupper som är aktuella för avverkningsorganisation finns markerade med gröna pilar.

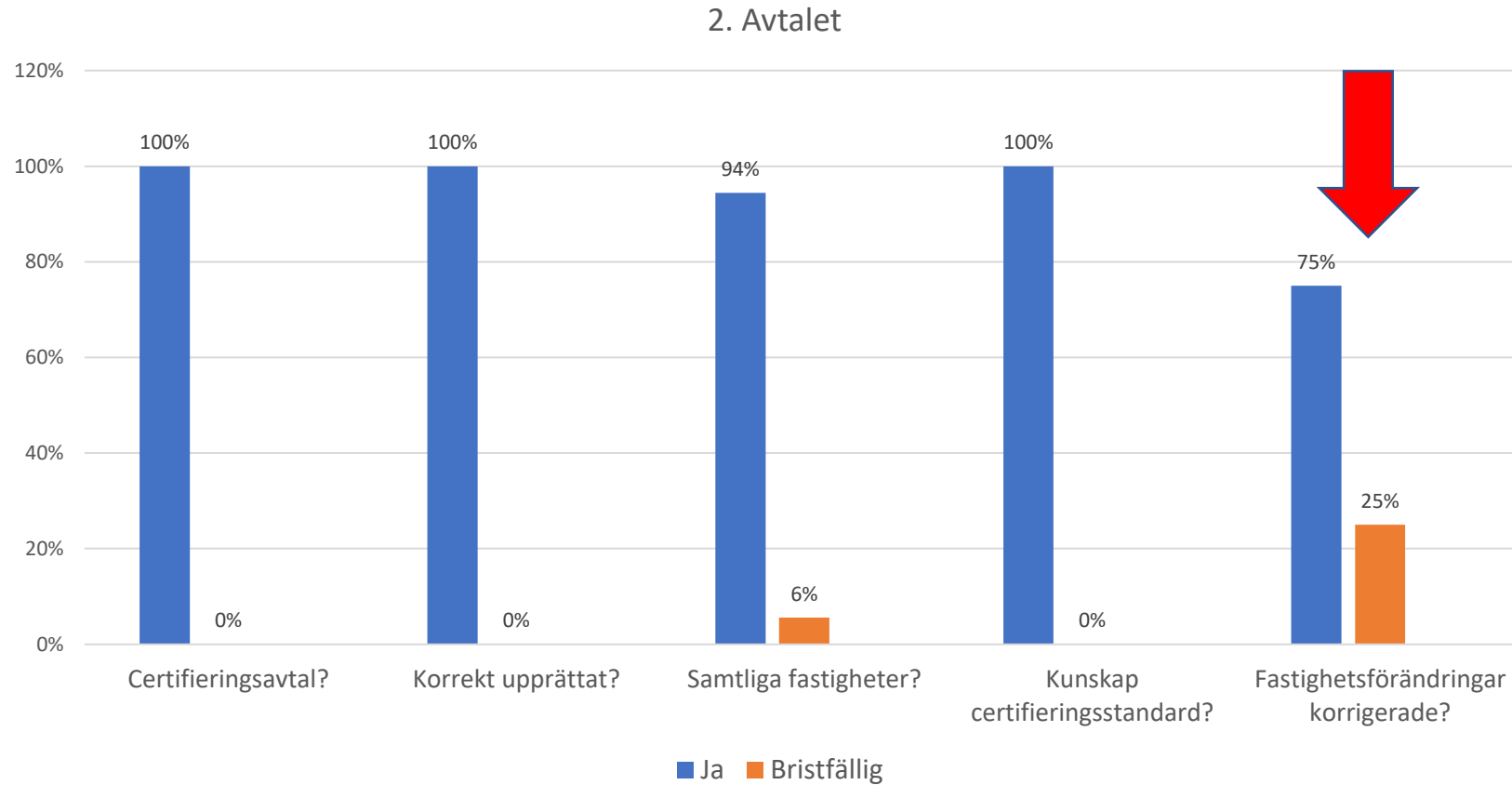


## Fastighetsrevision

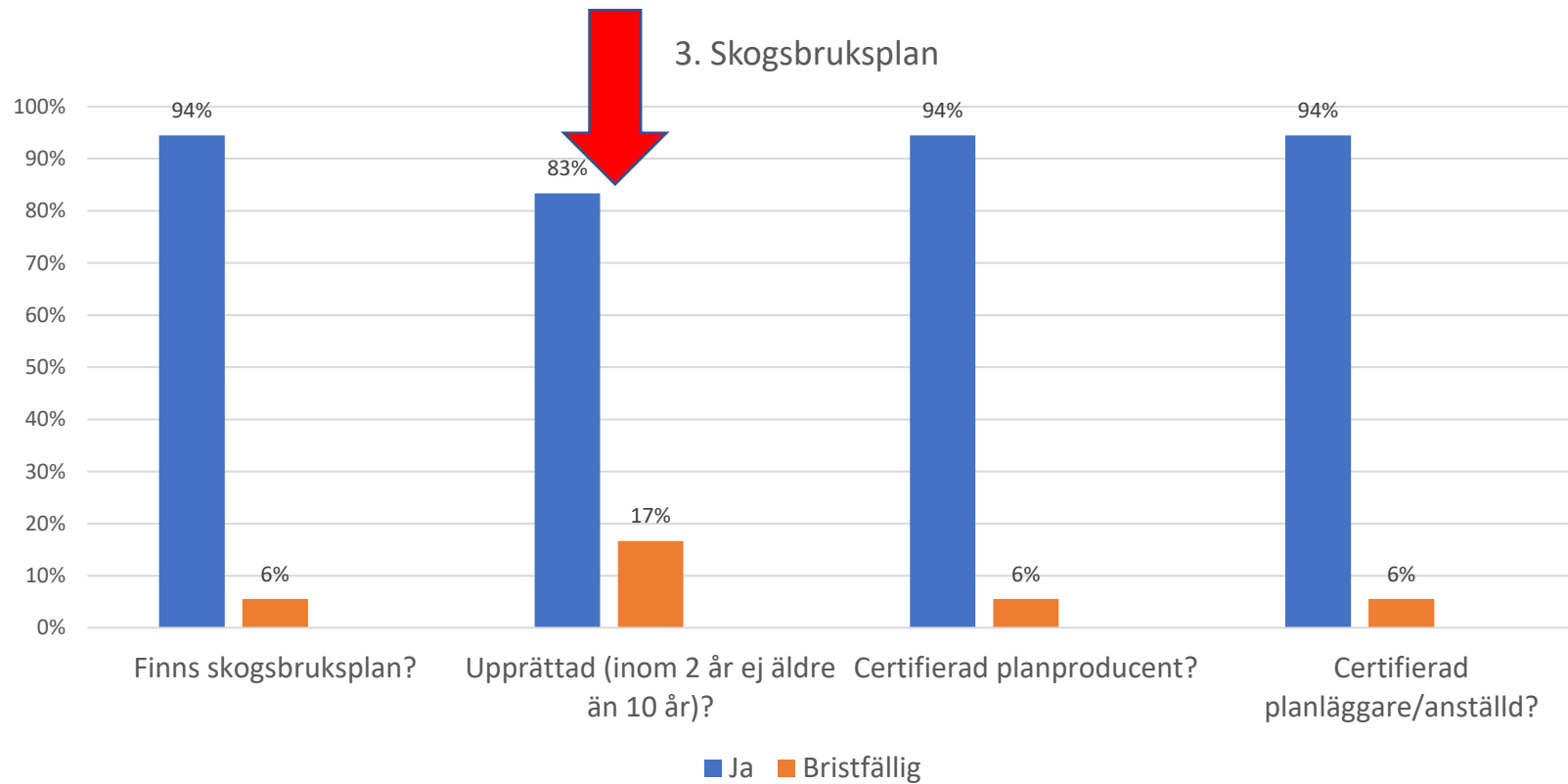
Vid fastighetsrevision kontrolleras skogsägarens efterlevnad av certifieringskraven på hela skogsinnehavet. Den Gröna skogsbruksplanen kontrolleras till exempel vad gäller aktualitet samt att den uppfyller gällande certifieringskrav. I fält görs till exempel stickprov på att föreslagna åtgärder utförts och att avsättningar hanteras enligt förslag i skogsbruksplanen.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner

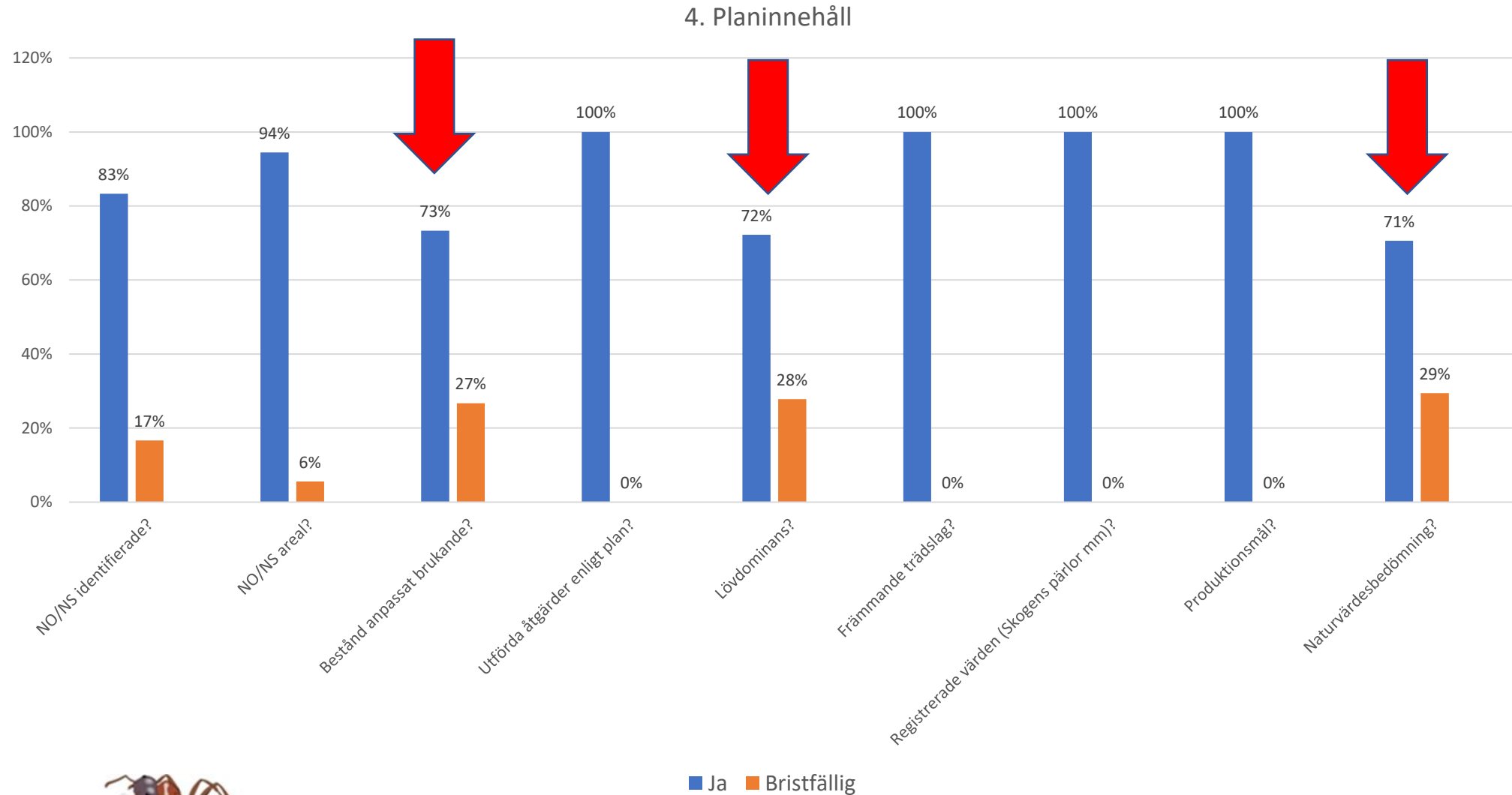


Exempel på mindre avvikelser:

- En av de tre planerna som finns på innehavet är äldre än 10 år.
- Skogsbruksplanen är inte uppdaterad efter att fastigheten delats.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner

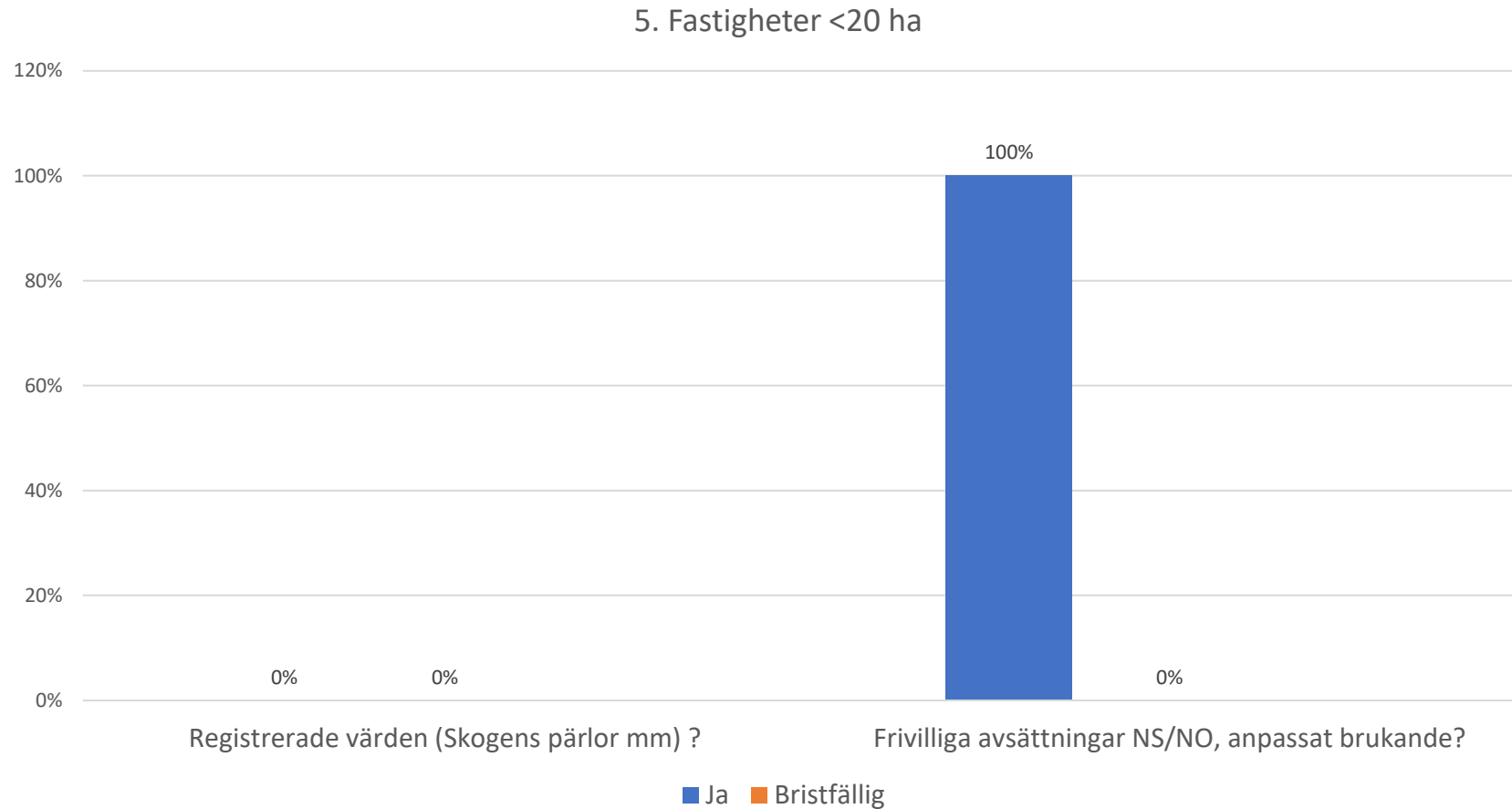
## 4. Planinnehåll

Exempel på mindre avvikelser:

- Planen saknar information om naturvärdesbedömning och vilken metod som använts.
- Arealer avsatta för anpassat brukande saknas.
- Lövdominerade bestånd är inte definierade i tillräcklig omfattning.
- Naturvärdesavsättningar har gjorts i planen men är arealmässigt mindre i verkligheten än vad som angivits i planen. Dessutom har ett av de bestånd som avsatts med målklass NO avverkats vilket gör att certifieringskravet än mindre uppfylls. (Större avvikelse)



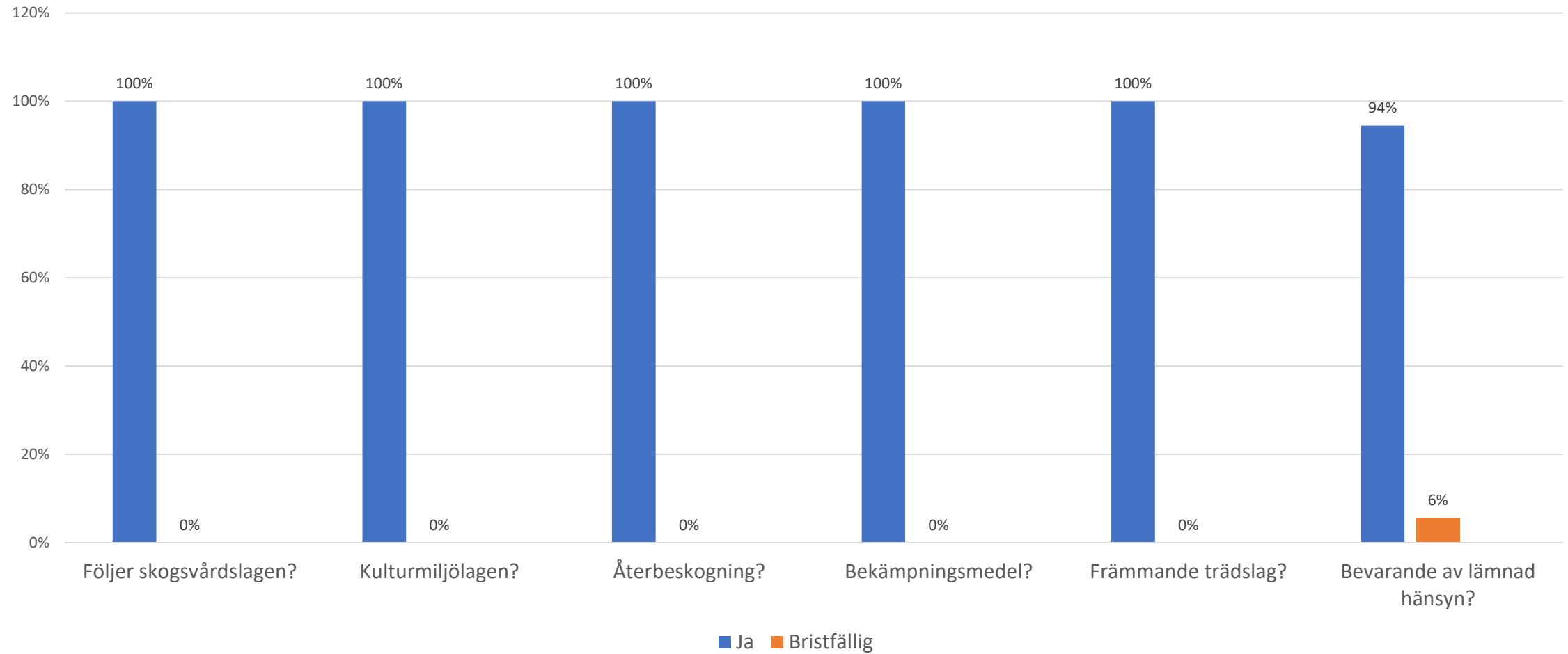
# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner



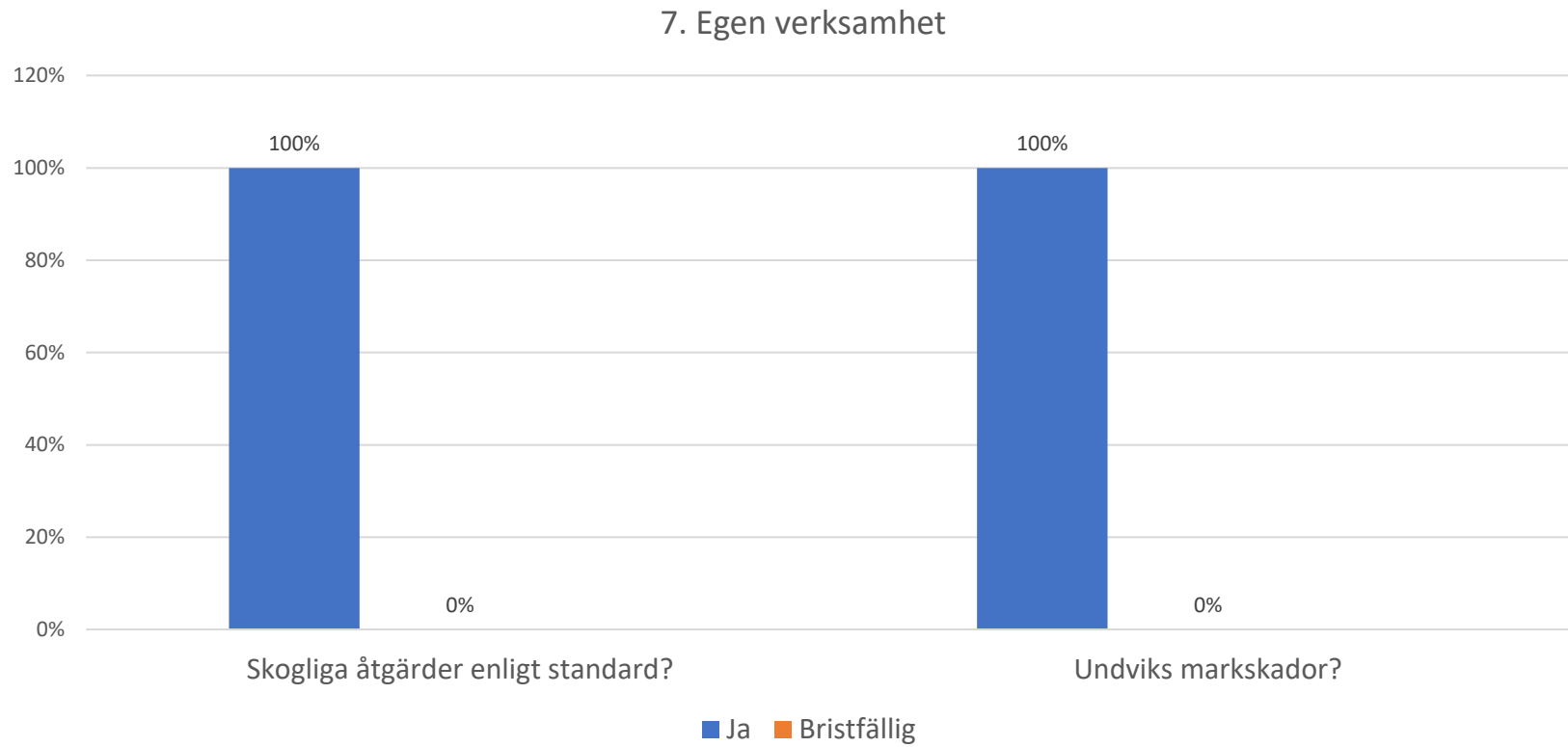


# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner

## 6. Lagkrav

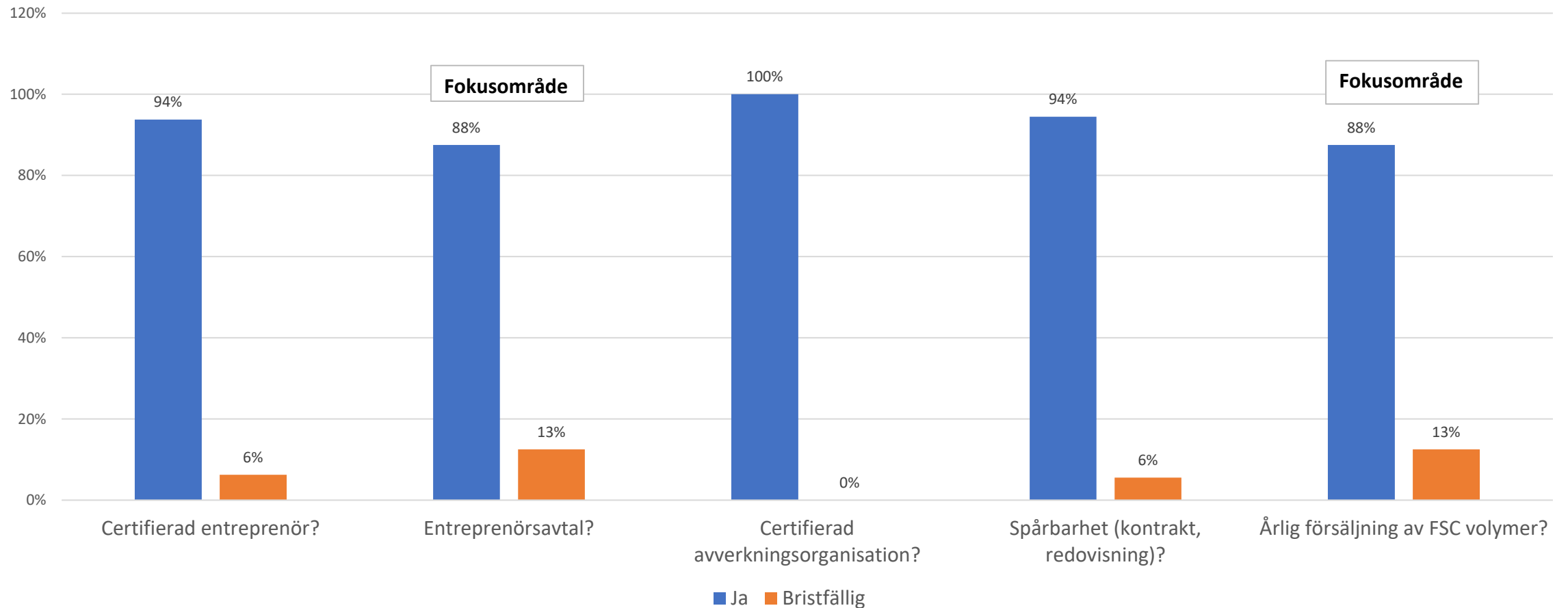


# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner

## 8. Virkesförsäljning

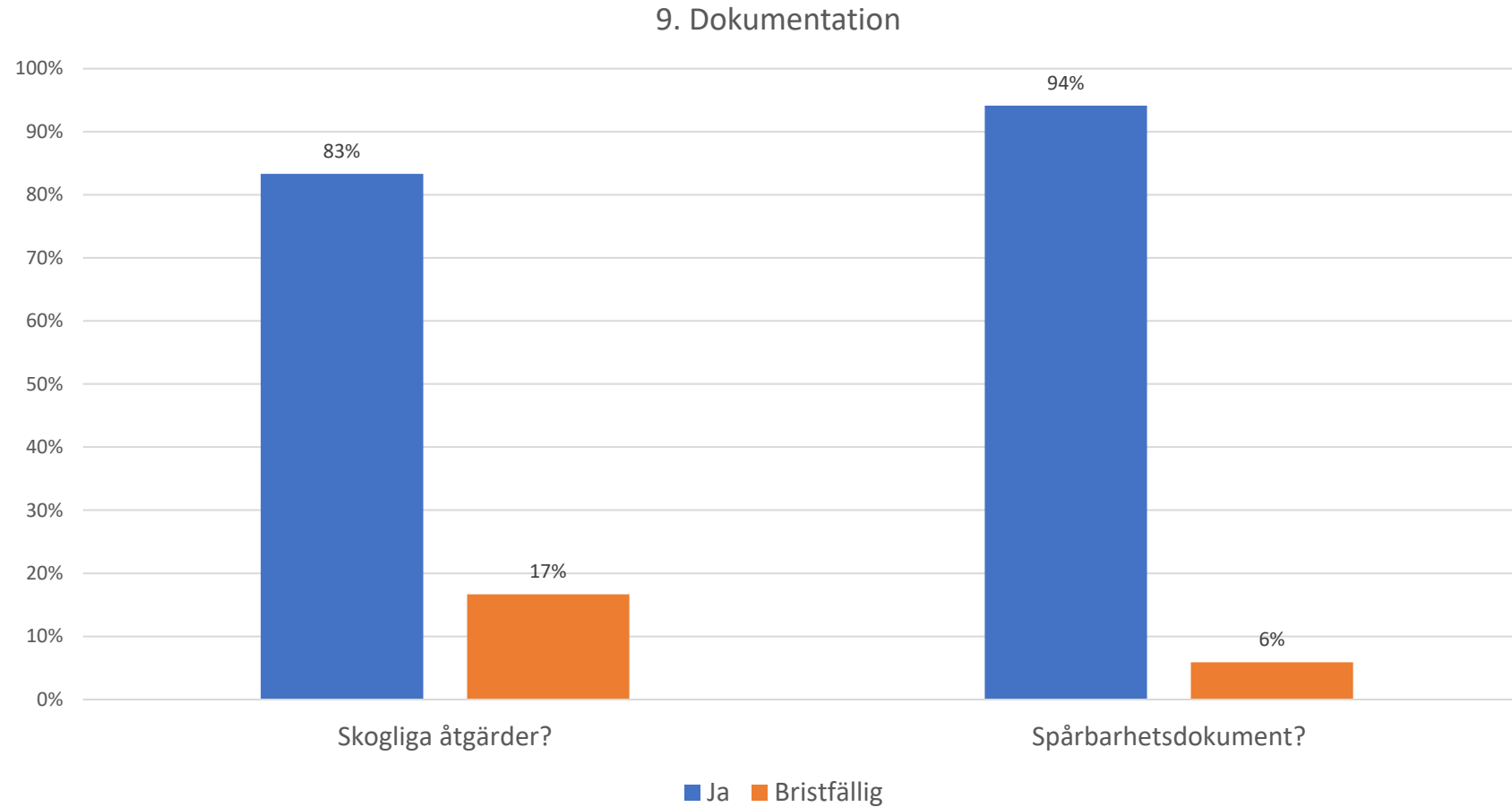


Exempel på mindre avvikelser:

- Det går inte att bekräfta att anlita röjningsentreprenör är entreprenörcertifierad.
- Skriftligt affärsavtal saknas avseende anlita röjningsentreprenör.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Fastighetsrevisioner

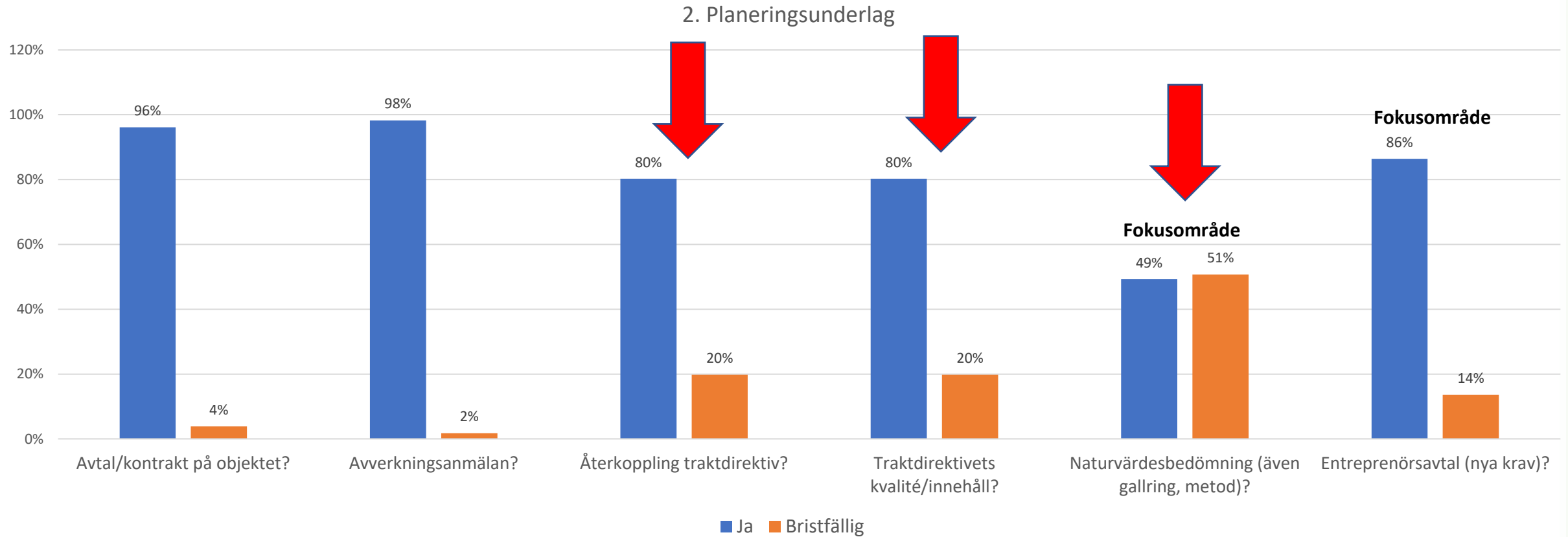


## Objektsrevision

Vid objektsrevisionen kontrolleras genomförda åtgärder i fält. Den största andelen revisioner avser förnygringsavverkningar men även gallringar och skogsvårdsåtgärder ingår. Under revisionen kontrolleras om certifieringskraven uppfyllts i samband med åtgärden och då kontrolleras till exempel att nytillskapad död ved finns, att naturvärdesträd och utvecklingsträd har sparats, att kantzoner och hänsynsytor lämnats och att man tagit hänsyn till vatten samt kultur- och fornlämningar.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

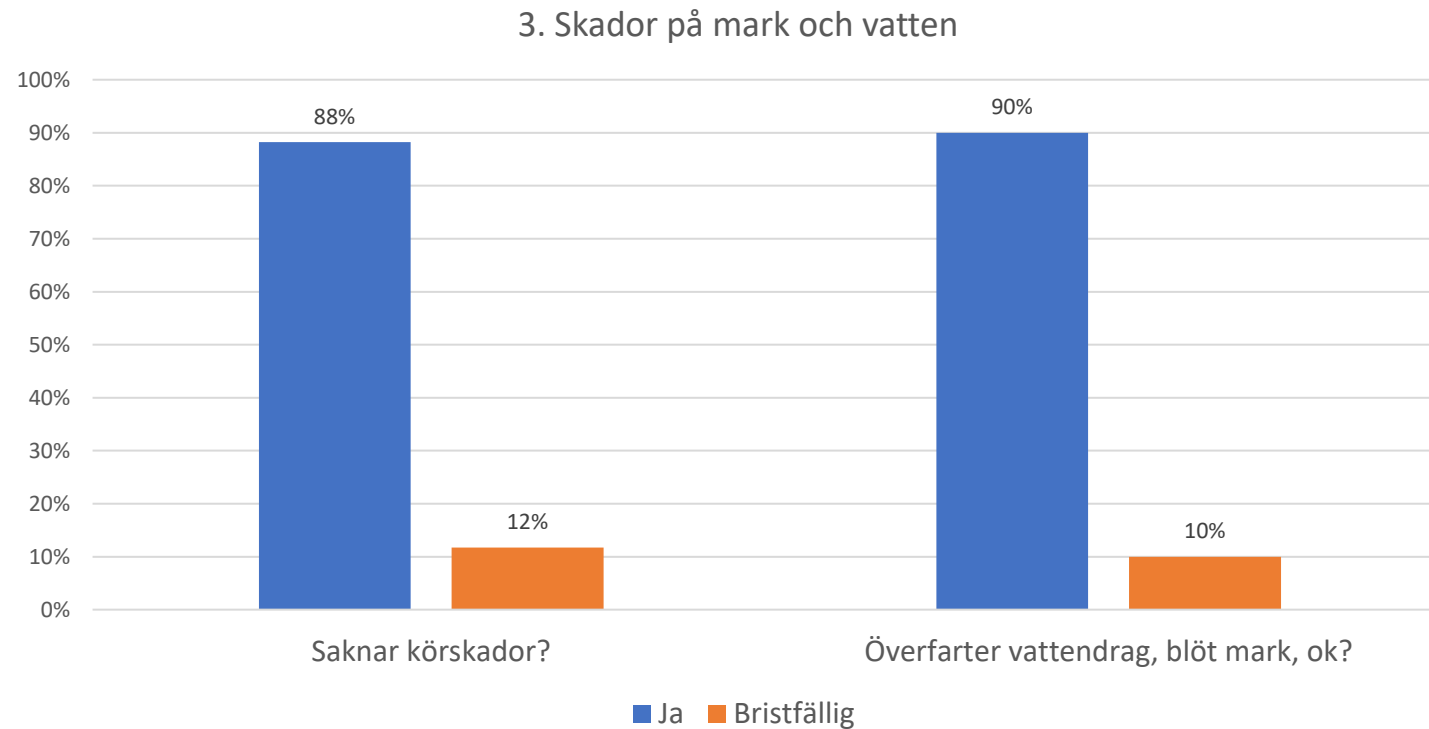
## 2. Planeringsunderlag

Exempel på mindre avvikelser:

- Ingen naturvärdesbedömning gjord och i skogsbruksplanen anges inte vilken metod för naturvärdesbedömningen som använts.
- I skogsbruksplanen är delar av avverkningen avsatt som NO (naturvård orörd). Även denna del har avverkats. Följden har blivit att fastighetens totala avsättningen för naturvård idag understiger 5%. (Större avvikelse)
- Inget entreprenörsavtal finns upprättat med xxx naturbruksgymnasium som utförde avverkningen.

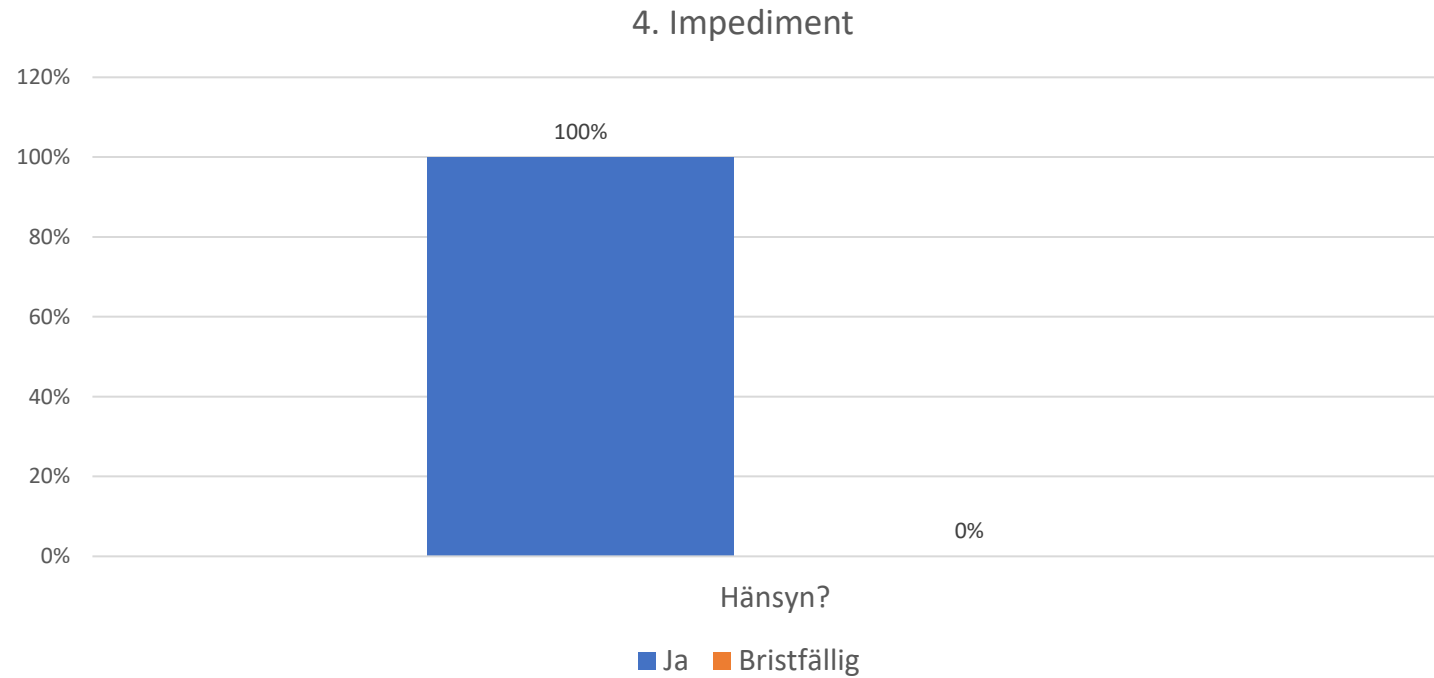


# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

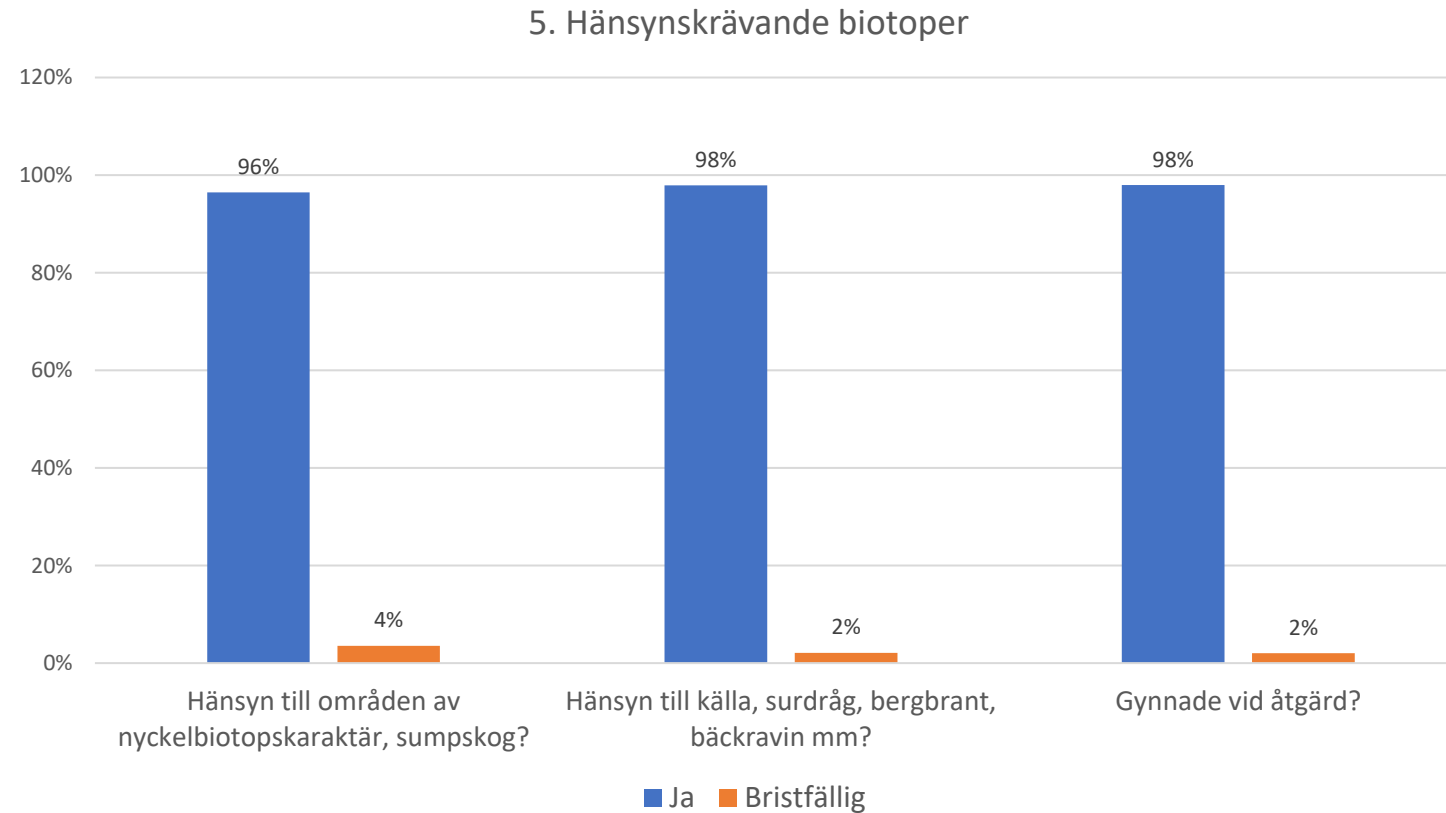




# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

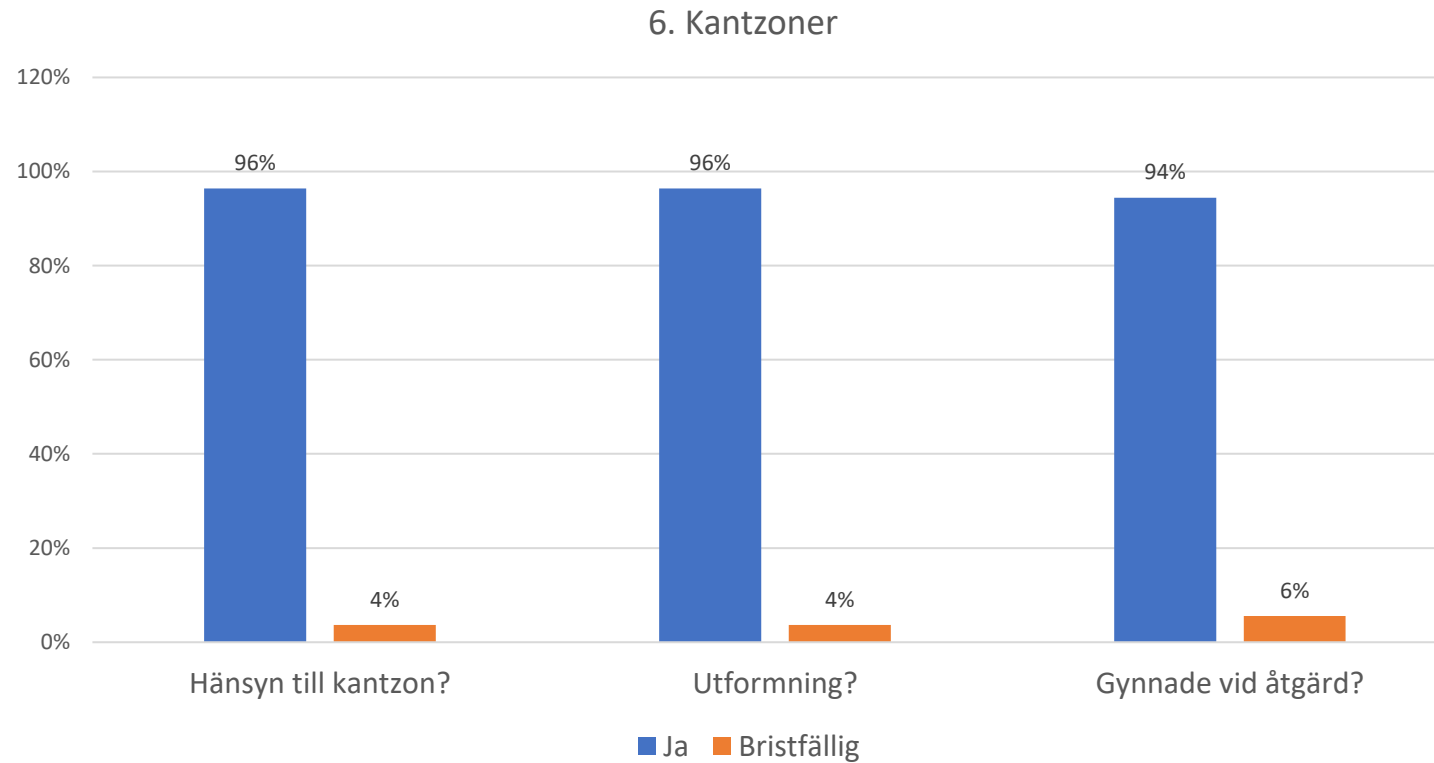


Större avvikelse:

- Större delen av det område utmed ån som i skogsbruksplanen angivits som NO (naturvård orörd) har avverkats.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner



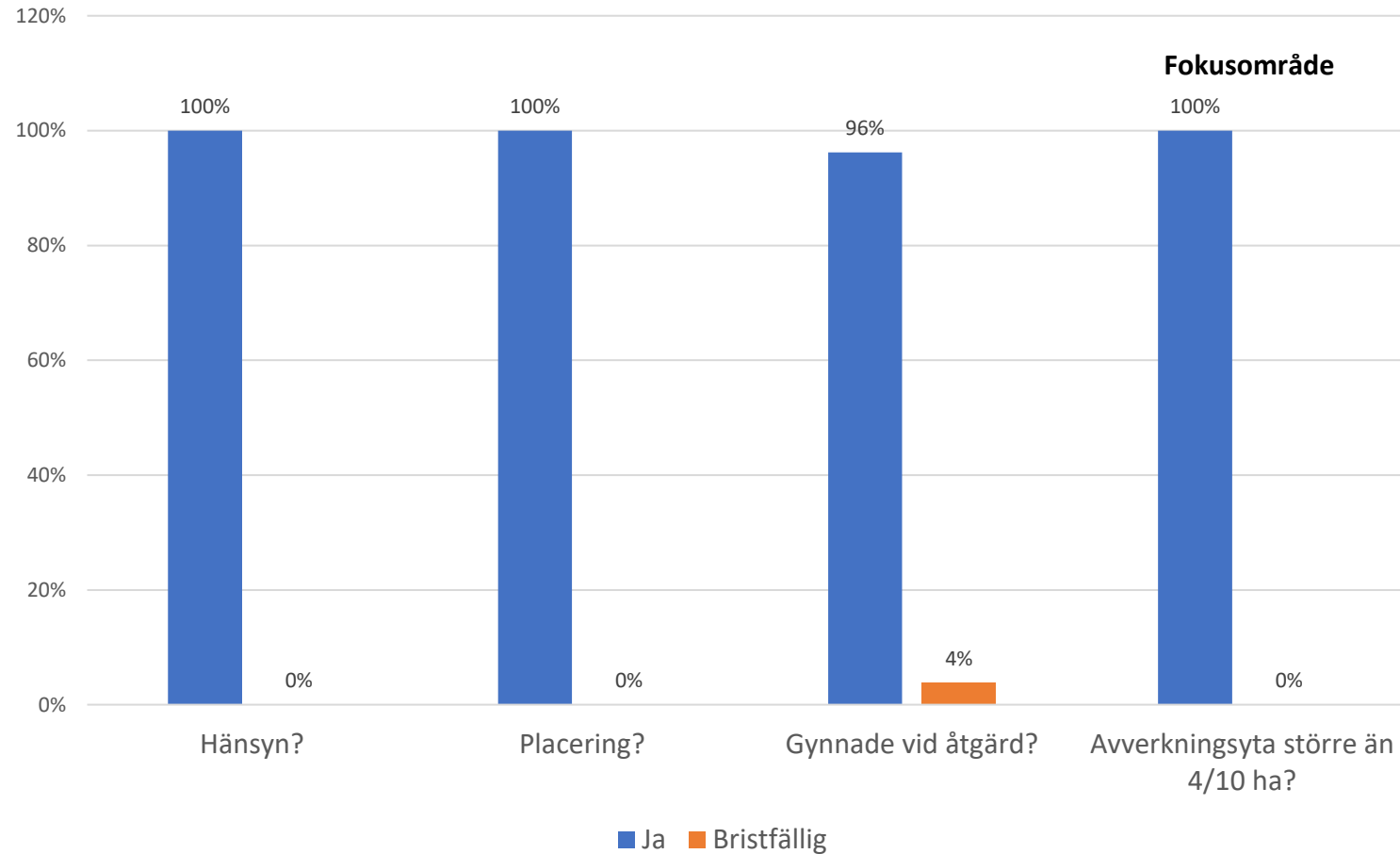
Exempel på mindre avvikelse:

- Avverkningen har inte utförts enligt det samråd som hållits med Skogsstyrelsen vad gäller framfällning av träd för att undvika körning i fuktiga partier. Detta var ett villkor för avverkningens genomförande.



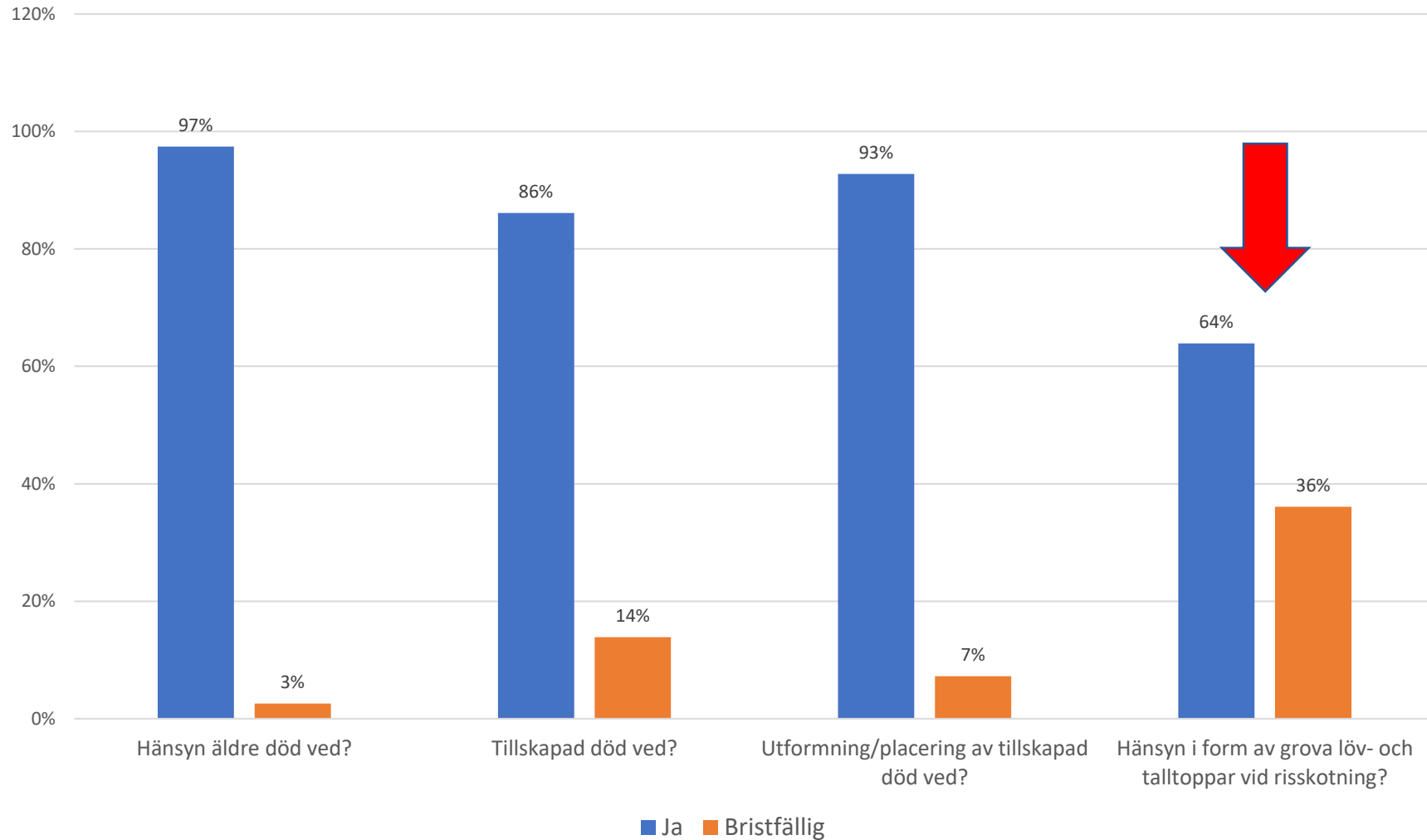
# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

## 7. Naturvärdesträd/utvecklingsträd



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

## 8. Död ved

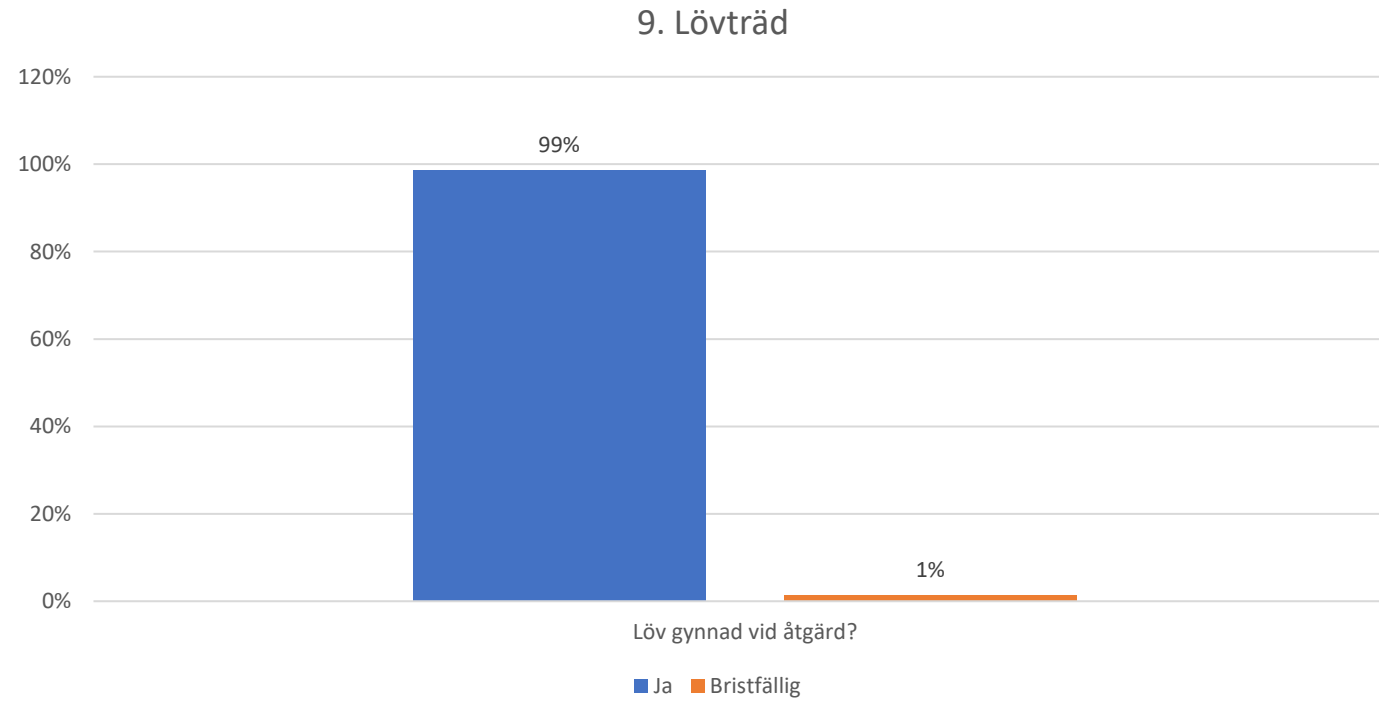


Exempel på mindre avvikelser:

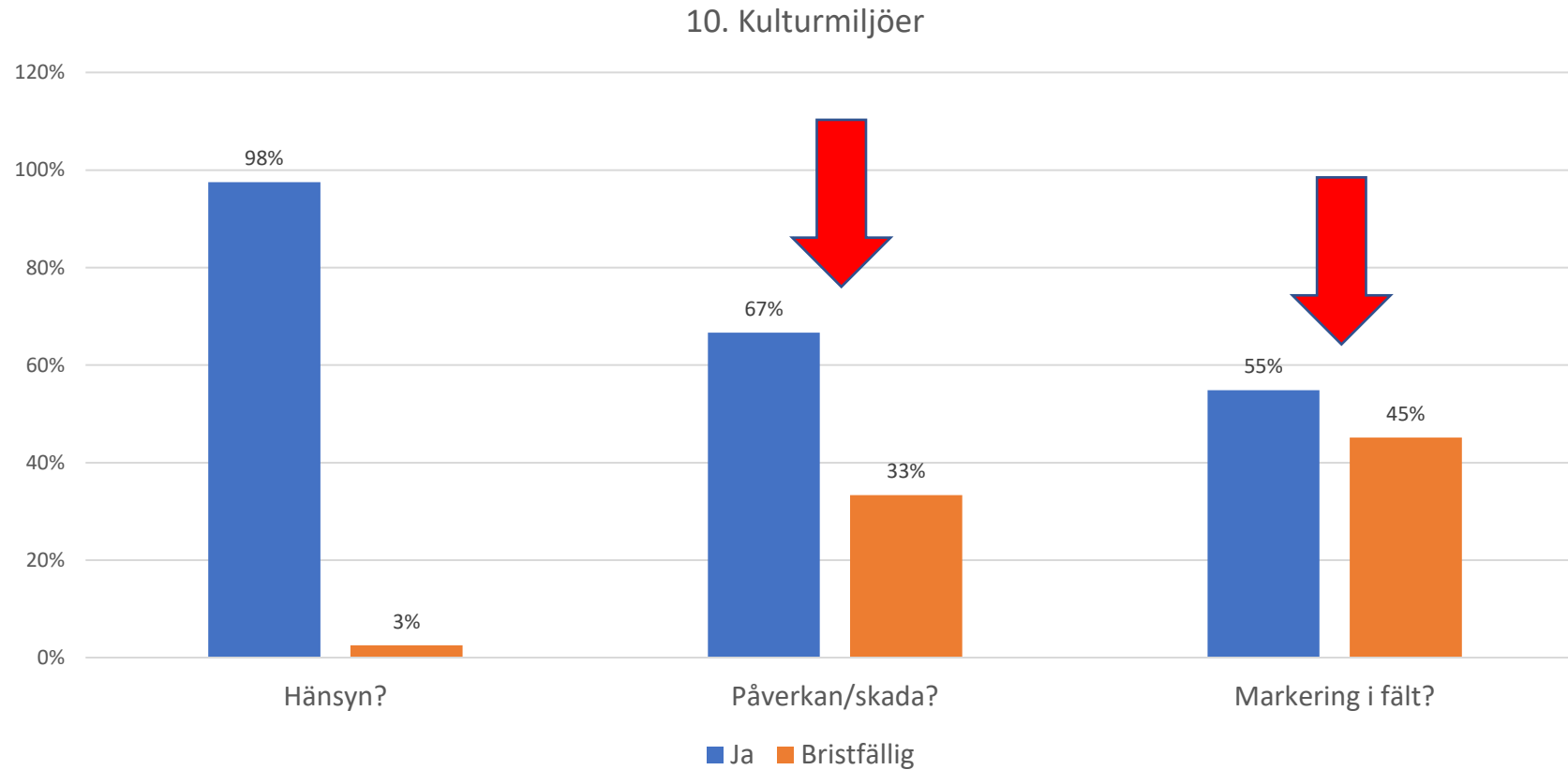
- Grova toppar av tall och löv har ej lämnats vid risskotningen.
- Tillskapade högstubbar saknas.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner

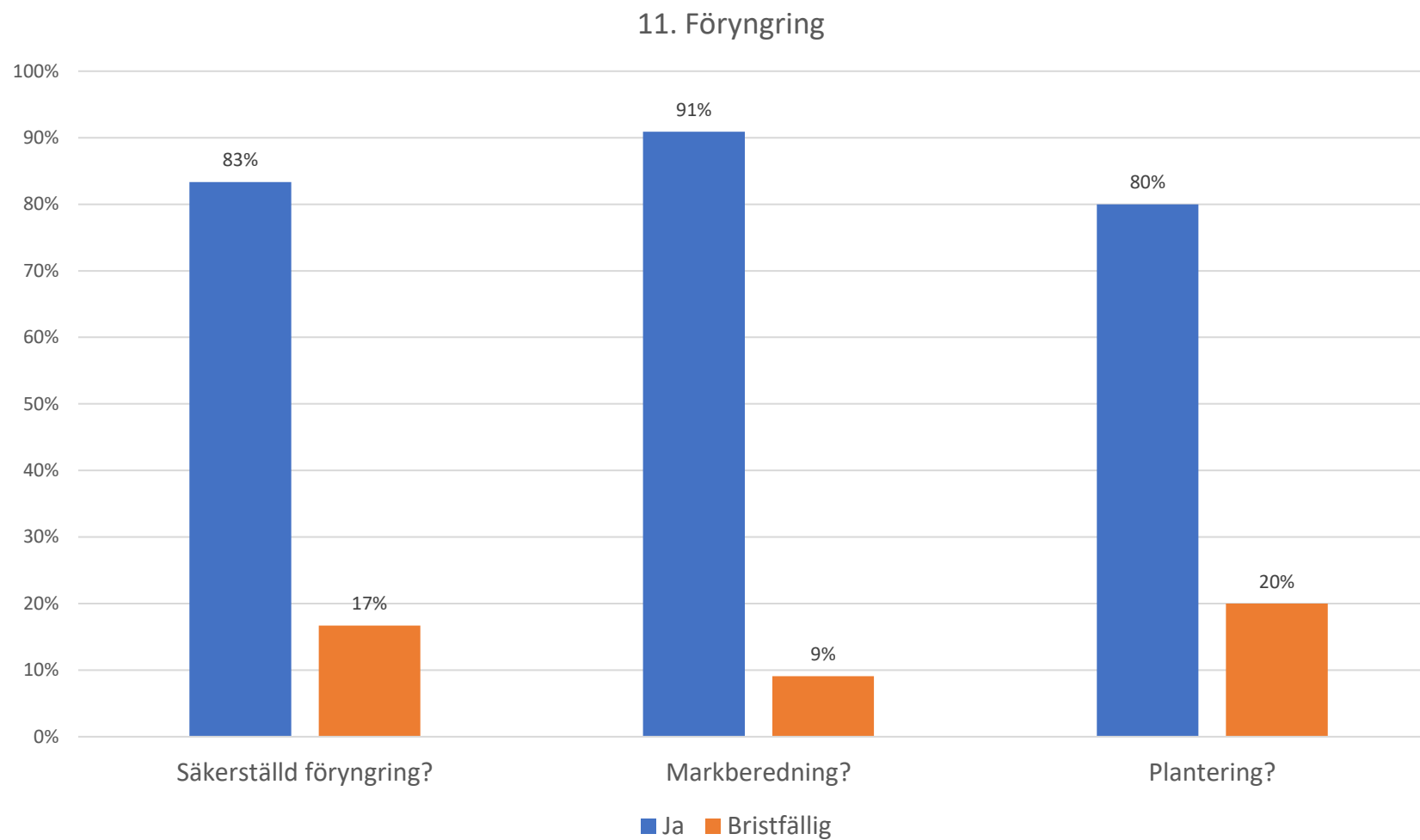


Exempel på mindre avvikelser:

- Kört över stenmur när andra möjligheter till passage fanns.
- Kulturlämningar inom området har ej markerats med kulturstubbar.



# Avvikelser internrevision Skogsägare - Objektsrevisioner



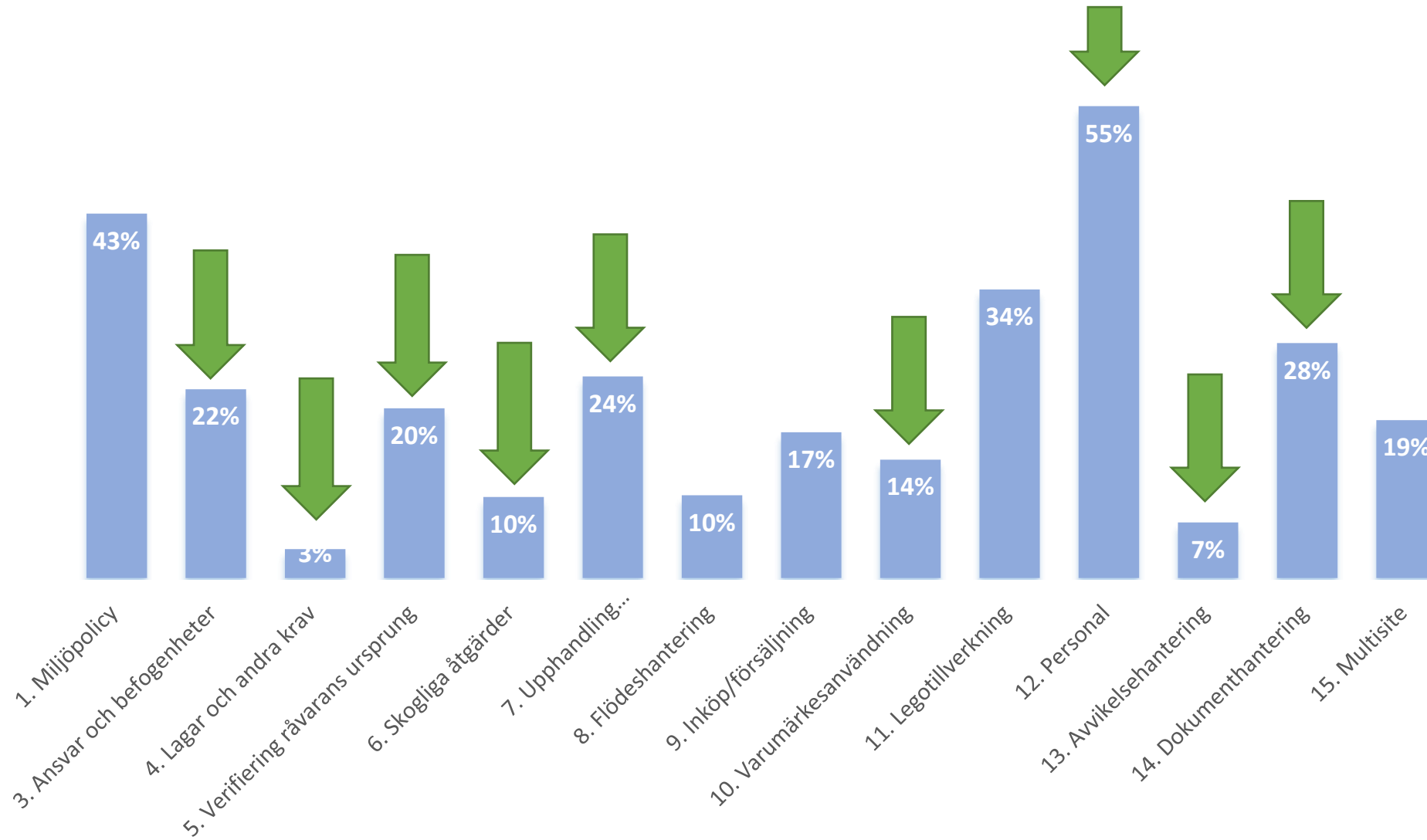


## Avverkningsorganisation

Vid revision av avverkningsorganisation kontrolleras att organisationen till exempel uppfyller krav om ansvar och befogenheter, skogliga åtgärder, kännedom om lagar och andra krav, varumärkesanvändning och krav och regler vad gäller anställd personal. Skogliga åtgärder kontrolleras i fält huvudsakligen i samband med objektsrevisioner.



# Avvikelser internrevision Avverkningsorganisation



### **Korrigerande åtgärder**

- Avvikelse hanteras med avvikelshantering mot ansvarigt ombud eller systemansvarig.
- De avvikelser som bedöms innebära störst risk utgör fokusområden vid kommande internrevisioner.
- Information och utbildning genomförs för systemansvariga.
- Rapporten finns tillgänglig på [www.pancert.se](http://www.pancert.se)

**Mats Remsö**

Certifieringsansvarig Forest Management  
PanCert AB

2023-05-29

