

## Internrevision av Gruppcertifikat 2024 – sammanfattande rapport

Denna rapport redovisar hantering av utförande, resultat/måluppfyllnad samt analys avseende genomförd internrevision av Billeruds gruppcertifikat 2024. 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 2024, men målsättningen kring antalet nya medlemmar har inte uppnåtts. Ett tiotal medlemmar har lämnat gruppen på grund av byte av samarbetspartner samt försäljning av skogsfastighet. Inga medlemmar har sagts upp pga. bristande efterlevnad av standardkraven.

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

### Urvalsprocessen

Urval för revisioner av skogsägare baserades på medlemsantalet den 8 april 2024.

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 till största del slumpmässigt, men med en vägning mot areal och riskfaktorer. Ju större areal och ju högre bedömd risk, desto större sannolikhet att bli utvald.
- En medlem har valts ut utanför det slumpmässiga urvalet pga. brist på enkätsvar de senaste åren.
- De risker som tas i beaktande uppdateras årligen utifrån erfarenheter i verksamheten.

### Reviderade skogsägare

Totalt reviderades 27 av gruppcertifikatets medlemmar. Av dessa var två PEFC-certifierade och 25 dubbelcertifierade (FSC och PEFC).

Totalt gjordes fältbesök på 25 av de reviderade medlemmarna, vilket motsvarar 93 % av urvalet. Detta överstiger Billeruds mål som är att fältbesök ska genomföras på minst 90 % av de reviderade skogsägarna.

### Fokusområden

Baserat på tidigare års avvikelser och risker samt för att säkerställa att alla standardkrav kontrolleras under en femårsperiod, var de särskilda fokusområdena vid 2024 års revision följande:

- Skogsägarens egna åtgärder
- Åtgärder utförda av annan entreprenör än Billerud
- Ev. virkesförsäljning till annan part än Billerud
- Hantering av samverkan/samråd med samer
- Gödsling/askåterföring

### Avvikelser och observationer

**Avvikelser** **115 st**

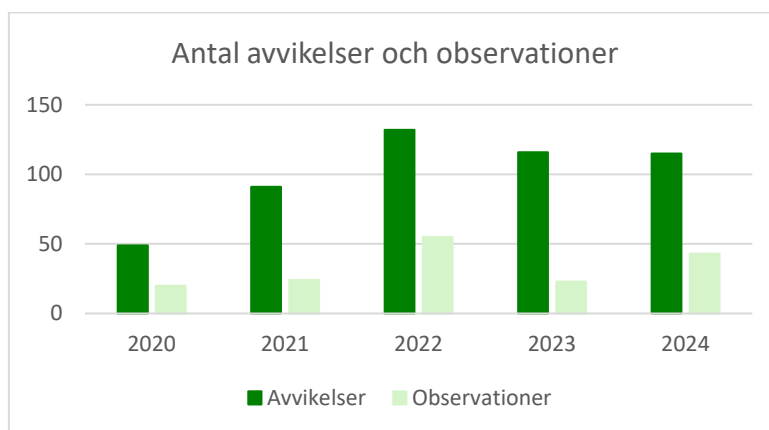
- varav stora 16 st

**Observationer** **43 st**

Billerud har valt att notera avvikelser och observationer detaljerat på varje medlem i stället för verksamheten som helhet. Detta för att kunna precisera och hantera dessa på detaljnivå. Majoriteten 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 för små NO/NS-avdelningar (<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 om 10 % på egen hand. Avvikelser som noterats återkommande för verksamheten och som kommer att hanteras på en mer övergripande nivå inom organisationen gäller antalet ställda högstubbar, val av träd för högstubbar/naturvärdesträd samt förebyggandet av körskador.

Avvikelserna är jämnt fördelade över Billeruds olika geografiska distrikt. De stora avvikelserna har uteslutande berott på att samarbetsavtalens utgångsdatum passerat, vilket är ett internt krav.

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.



### Resultat från den årliga enkäten

Enkäten som skickades ut 2024 omfattar händelser hos medlemmarna under 2023. Totalt skickades enkäter ut till över 230 medlemmar och av dessa besvarades 96 %, vilket är ett mycket gott resultat och med marginal över Billeruds mål på 90 % svarsfrekvens. Enkäten visade på att andelen medlemmar som är självaktiva i skogen fortsatt är relativt stor, 46 %, vilket signalerar att behovet av stöd kring utförande av åtgärder således bör vara stort.

### Hänsynsuppföljning

Från och med 2023 genomförs en så kallad hänsynsuppföljning på trakter (dvs. utförda åtgärder) som Billeruds fältköpsorganisation ansvarat för. Hänsynsuppföljningen genomförs årligen på köptrakter utförda enligt BillerudHänsyn. Under 2024 kontrollerades 65 st trakter som lottats fram slumpvis. Hänsynsuppföljningen genomförs i syfte att bedöma målförlevnaden av miljöhänsyn vid föryngringsavverkning. Hänsynsuppföljningen syftar också till att ge Billerud vägledning i förbättringsområden för prioritering av uppföljning, utbildning och utveckling av arbetssätt.

Hänsynsuppföljningen avser att kontrollera följande aspekter:

- Andel trakter utan körskador med stor och måttlig påverkan
- Andel trakter med godkända kantzoner
- Andel godkänd kantzonsyta
- Andel godkänd hantering av hänsynskrävande biotoper
- Andel godkänd areal hänsynskrävande biotoper
- Andel trakter med rätt hantering av högstubbar
- Medelantal högstubbar/ha
- Andel trakter med rätt hantering av gröna träd/levande träd/evighetsträd
- Andel trakter med rätt hantering av kal yta
- Andel trakter med rätt hantering av kulturlämningar
- Andel godkänt hanterade enskilda kulturlämningar
- Andel trakter med rätt hantering av fornlämningar
- Andel godkänt hanterade enskilda 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.












I resultaten för 2024 noterades en försämring jämfört med året innan kring hanteringen av kantzoner, evighetsträd, forn- och kulturlämningar samt antalet högstubbar. Glädjande är dock att resultaten gällande körskador, överfarter och hänsynskrävande biotoper är bättre än föregående år!

### Planer inför kommande år och behov av åtgärder

Utifrån resultaten av utförd internrevision och enkätsvaren bedöms att följande behövs under 2025:

- Fortsatt fokus på de skogsägare som genomför åtgärder på egen hand eller med hjälp av entreprenörer som inte anlitas via Billerud.
- Kontroll av de som sålt FSC-volymer till annan part än Billerud.
- Fortsatt behov av att arbeta med uppdateringar av skogsbruksplaner.
- Hur vi säkerställer antalet ställda högstubbar.
- Hur vi väljer träd för högstubbar/naturvärdesträd.
- Arbete för att förebygga och undvika körskador.
- Fortsatt arbete internt med utbildning och kunskapsspridning gällande hantering av samverkan/samråd med samer.

## 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"> <li>Mål 2024: 320 st</li> </ul>	
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	