

***Internrevisión***  
***PEFC/FSC FM***



## Internrevision PEFC/FSC FM - Vida Skog 2018

Under 2018 togs ett stort beslut gällande medlemmarna i Vida Skogs certifieringsparaply. Ett flertal brister hade upptäckts vid tidigare revisioner gällande certifikatsinnehavarens fastighetsinnehav, aktuella skogsbruksplaner etc. Vi fick även en allvarlig avvikelse på externrevisionen. Lösningen på avvikelsen var att ett brev skickades ut till de skogsägare som tecknat överenskommelse om gruppcertifiering 2017 eller tidigare. Med brevet följde ett nytt avtal att skriva under och garantera att rätt uppgifter lämnades. Även ett beställningsformulär för skogsbruksplan skickades med. Om certifikatsinnehavaren inte returnerade brevet skulle certifieringen avslutas.

I och med att detta brev gick ut i augusti blev urvalskriteriet för internrevisionen svårt. När det var dags för internrevision hade endast en mindre andel skickat tillbaka avtalet. Utlottning gjordes därför utan viktning.

Enligt revisionsplanen skulle princip fyra och sex revideras 2018 men vi valde att revidera princip 5 och 7 eftersom vi hade en allvarlig avvikelse i princip 7 på externrevisionen.

Då vi var osäkra på antalet stickprov som behövde göras utgick vi från att vi skulle ha 1000 paraplymedlemmar vid årsskiftet. Det innebar ca 50 stickprov i internrevisionen. Vi har utfört 54 varav 44 har varit på objektsnivå och 10 på fastighetsnivå

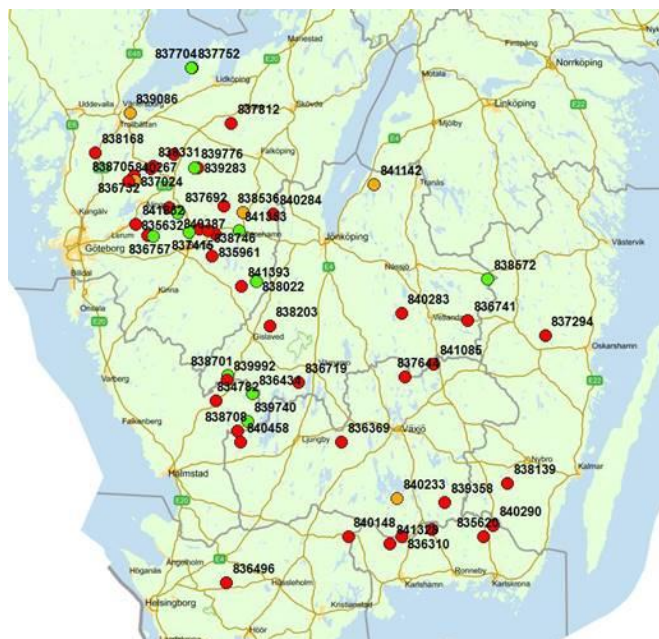
### PEFC

Antal bevis	C:a 100	C:a 500	C:a 1000	C:a 5000	C:a 10 000
Antal stickprov	20 %	7 %	5 %	2 %	$\sqrt{n}$

### FSC

Antal bevis = Y	$X=0,6 \sqrt{y}$ Antal besök
Ca 50	4
Ca 100	6
Ca 500	13
Ca 1 000	19
Ca 2 000	27

Huvudområdet för internrevisioner 2018 var område Väst. Men hela Vida Skogs verksamhetsområde har varit med i utlottningen av objekt. De som utfört revisionerna är Hendrik Lindespång, Rolf Jutman, Johan Hägerdal och Pelle Ström.



## *Objektrevisioner*

Det är glädjande att resultatet i skogen i flera år blir bättre och bättre. Andelen allvarliga skador är få och andelen underkända objekt 2018 var 16%. Tydligast är bristen på bra trakttdirektiv och kartor. Hela 56% av planeringsunderlagen har brister. 2017 kom en ny PEFC-standard som bland annat innebar ökade krav på planeringsunderlag och trakttdirektiv som inte har implementerats i Vida Skog i tillräckligt hög grad. Att inte skadorna blivit fler trots brister i trakttdirektiv tolkar jag som engagerade och duktiga entreprenörer och inköpare som har en vilja att nå ett bra resultat. Mycket sköts per telefon och i fält mellan maskinförare och inköpare. Det leder till ett bra utfört jobb men får inte ersätta trakttdirektiv.

Vida Skog har två miljömål kopplade till internrevisionen. Det är Död ved skapad (högstubbar) samt Kulturmiljö. Målet för Död ved är att minska avvikelserna från 24% 2016 till 21% 2019. Resultatet för 2018 var 15% Målet för kulturmiljöer är att minska avvikelserna från 29% 2016 till 11% 2019. Resultatet för 2018 var 11%. Nivån som är satt i Miljömål och handlingsplaner är därmed uppfylld ett år tidigare än beräknat.

Nedan finns en mätserie från 2012-2018 som visar resultatet från objektrevisionerna. Enskilda år kan sticka ut så det är trender som ska analyseras.

För att ett objekt ska bli godkänt utan anmärkning krävs att alla delar uppfyller PEFC och FSC kriterier. För att bli godkänt med anmärkning får objektet ha två mindre anmärkningar. Eftersom planeringsunderlaget ofta brister blir resultatet att många objekt hamnar i kategorin godkänd med anmärkning. Uppvisar ett objekt tre eller fler mindre avvikelser eller en allvarlig avvikelse blir den underkänd.

Andelen underkända objekt har 2018 minskat till 17% vilket är det näst bästa resultatet för tiden 2012-2018.

## *Fastighetsrevisioner*

2018 utfördes tio fastighetrevisioner. Det innebär att revisorn tittar på hela skogsinnehavet och planerna för att bilda sig en uppfattning om hur gruppmedlemmen uppfyller PEFCs och FSCs krav.

Huvudfokus 2018 låg på skogsbruksplanen och hur den används. Vi har tidigare sett att kraven kring identifiering av lövdominerade bestånd har varit ett problem. Det fortsätter tyvärr vara problem även under 2018 och i något fall uppfyllde helt ny plan inte kraven. Tre av de besökta skogsägarna bedömdes inte leva upp till kraven.

