

**Sammanfattning internrevision 2023**

Nedan presenteras en sammanfattning av de avvikelser som konstaterades vid internrevision 2023.

95 skogsentreprenörer internreviderades under 2023 och sammanlagt konstaterades 676 avvikelser.

I tabellen nedan har de enskilda krav där 20+ % av de reviderade företagen fått denna avvikelse rödmarkerats.

Krav där avvikelse konstaterats hos 10 – 20% av de reviderade företagen har orangemarkerats.

| Avvikelsegrupp                           | % av avvikelser IR | % av avvikelser IR | Enskilt krav  | Antal 2023  |
|--|--------------------|--------------------|---|-------------|
|  | 2022               | 2023               |   | 2023        |
|  | <b>2022</b>        | <b>2023</b>        |   | <b>2023</b> |
| <b>1.Företagaransvar</b>                 | <b>6%</b>          | <b>5%</b>          | Rutin för att hålla sig uppdaterad om nya lagar                   | 1           |
|  |                    |                    | Registerutdrag, F-skatt   | 0           |
|  |                    |                    | Försäkringar  | 6           |
|  |                    |                    | Betala skatter och avgifter                                       | 3           |
|  |                    |                    | Känna till rättigheter/förmåner svenska socialförsäkringssystemet | 3           |
|  |                    |                    | Korrekt tillstånd utländsk arbetskraft                            | 4           |
|  |                    |                    | Intyg rätt till vårdförmåner/EU-kort                              | 7           |
|  |                    |                    | SINK  | 7           |
|  |                    |                    | Anmälda till FK/A1-intyg  | 6           |
|  |                    |                    | Social policy   | 0           |
| <b>2.Avtalsparter</b>                    | <b>3%</b>          | <b>1%</b>          | Affärsavtal med kund  | 4           |
|  |                    |                    | Ofullständiga traktatdirektiv                                     | 0           |
|  |                    |                    | Följa PEFCs skogsstandard   | 0           |
| <b>3.Arbeitsgivaransvar</b>              | <b>15%</b>         | <b>17%</b>         | Skriftligt anställningsavtal                                      | 8           |
|  |                    |                    | Löneutr./-besked, Skogsavtal                                      | 7           |
|  |                    |                    | Arbetsplatsträffar, dok   | 34          |
|  |                    |                    | Utvecklingssamtal, dok  | 34          |
|  |                    |                    | Skriftliga mål/affärsidé  | 10          |
|  |                    |                    | Befattningsbeskrivning  | 21          |
| <b>4. Kompetens</b>                      | <b>22%</b>         | <b>17%</b>         | Miljöhänsyn (Natur- och kulturmiljövård)                          | 35          |
|  |                    |                    | L-ABC/HLR (förstahjälpen)   | 31          |
|  |                    |                    | ADR-utbildning  | 27          |
|  |                    |                    | Motorsågskort   | 0           |
|  |                    |                    | Röjningskompetens   | 1           |
|  |                    |                    | Annan kurs/utbildning   | 0           |
|  |                    |                    | Utbildningsliggare/-plan  | 19          |
| <b>6. Systematiskt arbetsmiljöarbete</b> | <b>10%</b>         | <b>11%</b>         | Genomföra eller dokumentera SAM (riskbedömning)                   | 24          |
|  |                    |                    | Dokumenterade SAM-rutiner (uppföljning riskbedömning)             | 15          |
|  |                    |                    | Sammanställa och utvärdera tillbud                                | 19          |
|  |                    |                    | Skriftlig arbetsmiljö-policy                                      | 0           |
|  |                    |                    | Företagshälsovård   | 14          |
|  |                    |                    | Rutin för att anmäla arbetsskada                                  | 0           |
|  |                    |                    | Skyddsombud/-kommitté   | 1           |
| <b>7. Arbetsmiljö</b>                    | <b>4%</b>          | <b>4%</b>          | Anpassa arbetet efter individen                                   | 0           |
|  |                    |                    | Arbeta för jämställdhet   | 14          |

|                                   |            |            |  |    |
|-----------------------------------|------------|------------|--|----|
|                                   |            |            | Erbjuda personalutrymme/avtala att inte behövs   | 14 |
| <b>8.Underentreprenör</b>         | <b>0%</b>  | <b>0%</b>  | Avtal med UE                                     | 0  |
|                                   |            |            | Entreprenörslista till GS-facket                 | 0  |
|                                   |            |            | Endast anlita certifierad underentreprenör       | 0  |
|                                   |            |            | Kolla att UE erbjuder bra arbetsmiljö            | 0  |
|                                   |            |            | Överenskommelse med kund om UE i mer än 2 led    | 0  |
| <b>9.Förebyggande miljöarbete</b> | <b>5%</b>  | <b>6%</b>  | Alkylatbensin                                    | 1  |
|                                   |            |            | Vegetabilisk sågkedjeolja/miljögodkänt smörjfett | 11 |
|                                   |            |            | Propylenglykol                                   | 15 |
|                                   |            |            | Miljögodkänd hydraulolja                         | 12 |
|                                   |            |            | Saneringsutrustning                              | 3  |
| <b>10. Nödlägesberedskap</b>      | <b>9%</b>  | <b>9%</b>  | Brandberedskap maskin                            | 27 |
|                                   |            |            | Förebyggande rutiner skogsbrand                  | 5  |
|                                   |            |            | Säkerhets- & nödlägesrutiner                     | 23 |
|                                   |            |            | Utrustning för första hjälpen                    | 3  |
|                                   |            |            | Rutin för att anmäla arbetsskada                 | 0  |
| <b>11. Farligt Gods</b>           | <b>19%</b> | <b>17%</b> | Kemikalielista                                   | 16 |
|                                   |            |            | Säkerhetsdatablad                                | 16 |
|                                   |            |            | Typgodkänd & korrekt märkning behållare/IBC      | 12 |
|                                   |            |            | Besiktigad behållare/tank                        | 23 |
|                                   |            |            | Godsdeklaration                                  | 27 |
|                                   |            |            | Brandsläckare transport farligt gods             | 21 |
| <b>12. Farligt avfall</b>         | <b>9%</b>  | <b>14%</b> | Anmäla transport av FA till LST                  | 6  |
|                                   |            |            | Rutin för hantering av FA                        | 0  |
|                                   |            |            | Transportdokument                                | 26 |
|                                   |            |            | Loggbok  | 42 |
|                                   |            |            | Kontroll av mottagare                            | 18 |

### Slutsats

Förutsättningarna för en god jämförbarhet mellan 2022 och 2023 års resultat från internrevisionen är bra, dels på grund av att antal reviderade företag var i stort samma, dels att revisionsfrågorna var densamma för båda åren.

Avvikelsegrupperna "Arbetsgivaransvar", "Kompetens" och "Farligt gods" står 2023 för den högsta andelen avvikelser (17 % vaddera).

Avvikelser inom avvikelsegrupp "Arbetsgivaransvar" och "Farligt avfall" ökar under 2023 jämfört med året innan. Medan avvikelsegrupp "Kompetens" och "Farligt gods" minskar. Inom "Arbetsgivaransvar" så är det framför allt kraven som kopplar till arbetsplatsträffar, utvecklingsamtal och befattningsbeskrivning som står för högst andel avvikelser och det är också här vi ser den största ökningen av avvikelser jämfört med 2022. När det gäller "Farligt avfall" så kan flest avvikelser hänföras till krav på loggbok, transportdokument och kontroll av mottagare. Inom "Kompetens" så har andelen avvikelser sjunkit kopplat till kraven på SYN-kurs, ADR-utbildning och utbildningsliggare. Avvikelser kopplat till kurs i första hjälpen är konstant mellan åren. I avvikelsegrupp "Farligt gods" så har avvikelser kopplat till säkerhetsdatablad, besiktad behållare/tank och att medföra brandsläckare vid transport sjunkit under 2023. Krav kopplat till typgodkänd förpackning och godsdeklaration har däremot ökat jämfört med 2022. Antal avvikelser kopplat till kemikalielista är konstant mellan åren.

Resultatet från 2023 års internrevision är ett värdefullt underlag och skapar förståelse för vilka PEFC-krav som flest antal anslutna skogsentreprenörer har störst utmaningar med att uppfylla. Underlaget och statistiken kommer ligga till grund för 2024 års internrevision såsom val av fokusområden med mera.

### **Genomförande**

Internrevisionerna 2023 genomfördes av intern personal från SE Certifiering AB, branschorganisationen Skogsentreprenörerna samt externa konsulter. Internrevisionerna utfördes hos skogsentreprenörer verksamma i hela Sverige.