

REVISIONSRAPPORT

**Denna rapport inklusive allt innehåll är
konfidentiellt och tillhör Intertek.**

Dokument # F103-20-SE-PEFC
Version: 2019-02-12





Del 1: Grundläggande revisionsdata

Kundadress

Kund ID# 1700872, 1700619

FriaSkog AB

Lövtorpsvägen 3

837 31 Järpen

Sweden

Revisionskriterium, PEFC ST 2002:2013 Chain of custody of forest based products, PEFC ST 2001:2008, Swedish PEFC certification schemes for sustainably managed forests SWE 001:4 +SWE 002:4, +SWE 003:4 + SWE 004:4,

Revisionsdatum: 2019-09-26,27

Revisionsaktivitet

- Certifieringsrevision - Steg I Steg II
- Uppföljande revision Nr: MS-1
- Omcertifiering
- Ändrat scope (omfattning):
- Särskild revision (ange vad):
- Annat:
- Dokumentgranskning ingår

Revisor/er

Revisionsledare

Lina Westman

Revisionsdag(ar): 2

Omfattning (scope) av certifiering (Om tillämpligt ange omfattning för varje plats och standard

PEFC ST 2002:2013:

Spårbarhetscertifikat för inköp och försäljning av rundvirke enligt volymkreditmetoden

Svenskt PEFC certifieringssystem för uthålligt skogsbruk:

Skogsbruks- och skogsentreprenörscertifikat för planering, genomförande och uppföljning av skogsbruksverksamhet

Revisionsrapport

Dokument # F103-20-SE-PEFC

Version: 2019-02-12



Del 2: Övergripande resultat

REVISION NR. 1	BESKRIVNING AV ÄNDRING	DATUM 2019-09-26,27
-------------------	------------------------	------------------------

- Ingen Åtgärd Krävs**
Ledningssystemet uppfyller kraven helt (inga avvikelser).
-
- Åtgärd Krävs**
Ledningssystemet bedöms vara tillräckligt trots att mindre avvikelse(r) kunnat konstateras.
-
- Omedelbar Åtgärd Krävs**
Ledningssystemet bedöms inte vara tillräckligt beroende på att stor(a) avvikelse(r) konstaterats.

Del 3: Sammanfattning

Styrkor	Kunskap och rutiner om samråd.
Svagheter	Internrevisionens omfattning Kontroll av leverantörers certifikatsstatus Märkning av fakturor
Möjligheter	Fortsatt utveckling av rutiner och ledningssystem.
Hot	Leveransinköp från andra aktörer

Del 4: Summering avvikelser

Se separat dokument för detaljer.

	Stora Utfärdade	Stora Stängda	Mindre Utfärdade	Mindre Stängda	# Öppna NC's
Föregående Aktivitet			0	0	0
Nuvarande Aktivitet			4	0	4



Del 4.1: Uppföljning av avvikelser som utfärdades vid föregående revision

Inga avvikelser noterades vid föregående revision.

Del 5: Revisionens utförande

Sammanfattning

Denna uppföljande revision har genomförts enligt en flerårsplan Intertek upprättat för företagets revisionsaktiviteter. I årets revision besöktes företagsledningen vid kontoret i Järpen. Revisionen omfattade så väl dokumentationsgranskning, som personintervjuer och fältbesök i skogen. Fältbesöken lades i år inom Åre kommun. Skogsbruksåtgärder som utförts i företagets regi bedömdes genom fältrevisioner i 3 st olika objekt.

Del 6: Sammanfattning av de objektiva bevisen

En bedömning av verksamheten sammanfattas nedan

Kundprestanda / tillfredsställelse

Revisorns bedömning är att certifieringens definierade scope är lämpligt och korrekt för alla certifikat.

Ansvar och organisation

Företaget har tydligt definierade ansvarsområden när det gäller organisationens system för spårbarhet. Respektive rådgivare har ett totalansvar gentemot skogsägaren från avtalsskrivande, genomförande av skogsåtgärd till slutredovisning.

Olika former av personalmöten hålls bland annat veckomöten, månadsmöten och produktionsmöten med entreprenörerna.

När det gäller ärendegången i skogsbruksverksamheten så initieras åtgärderna vid avtalstecknandet med skogsägarna. Respektive rådgivare har ett totalansvar gentemot skogsägaren från avtalsskrivande, genomförande av skogsåtgärd till slutredovisning.

Kontroll av lista över entreprenörers certifieringsstatus med stickprov på två entreprenörer visar kännedom om arbetssätt. Återrapportering från avslutade trakter har förbättrats.

Vid intervju bekräftades arbetssättet hur företaget arbetar med att försäkra sig att personal har tillgång till för årstiden lämpligt boende. Enbart lokala entreprenörer anlitas.



Manuell huggning och skapande av skogsbruksplaner (stickprov på fastighet Västbyn 1:8) sker av företagets egen personal. Relevanta utbildning bedöms finnas.

Företaget är ombud till Skogscertifiering Prosilva AB och ansluter skogsägare till PEFC paraplyet. Vid revisionen uppvisades ett kontrakt till fastigheterna Alsens-Trång 1:15, 1:42 och Ytterån 11:5 som skickades in till Skogscertifiering Prosilva AB 2018-11-14.

Företaget använder inte PEFC eller Interteks logo utan anger bara på sin hemsida att de är PEFC certifierade.

Företaget har inte offentligt publicerat resultat från förra årets revision på sin hemsida. Avvikelse

Ledningssystem, ledning & aktiv styrning mot företagsmål

Revisorns bedömning är att definierat scope är lämpligt och korrekt för företagets verksamhet.

Granskat ledningssystem bedöms innehålla samtliga relevanta delar och från intervjuer med, och demonstrationer från, VD och rådgivare tycks det även vara väl implementerat, tillgängligt och strukturerat.

Företaget har ett systematiskt arbete med avvikelser och klagomål i sitt affärssystem. Vid revisionen granskades avvikelse 2778

Under revisionen granskades protokoll från ledningens genomgång, daterat 2019-09-16 vilket innehöll alla relevanta delar.

Företaget bedöms ha ett aktivt arbetsmiljöarbete och anlitar Företagshälsovård. Personalen hanterar och de förvarar kemikalier på ett säkert sätt i särskilt utrymme och tillgång finns till säkerhetsdatablad.

Personalens kompetens administreras genom en väl strukturerad och tydlig utbildningsmatris. Skyddsombud är utsett och senaste skyddsron den genomfördes 2019-02-22. Utvecklingssamtal sker med varje medarbetare årligen.

Spårbarhet & undvikande av kontroversiella källor

Företaget har ett inarbetat system för spårbarhet och due diligence som bedöms motsvara alla krav i spårbarhetstandarderna och EUTR. Genom intervju med köpare och VD framgick att personalen har god kännedom om vad kontroversiella källor innebär och vad som krävs för att undvika dessa. Dock finns det förbättringsmöjligheter när det gäller kontroll av inköpta leveranser som kräver avverkningsanmälan.



Personalens kompetens i naturvärdesbedömning granskades genom företagets utbildningsmatris och uppgifter vid intervjuer. Rutiner finns och beskriver när Naturvärdesbedömningar ska genomföras. I affärssystemet klickas en ruta i att naturvärdesbedömning är genomfört.

Företaget har goda rutiner för trakter som kräver Samråd för höga naturvärden och för renbetesmark. Stickprov skedde under revisionen på VO 84902035 och 85024988.

Stickprov gällande systemet för spårbarhet granskades Vo 84902035, 85024988 och 85025011. Två uppdrag med leveransvirke VO 84884215 och 84986050 granskades.

Ursprunget söktes fram i Viol genom aktuellt virkesordernummer och gällande koordinater kunde uppvisas i karta och att inte fanns nyckelbiotoper på markägarens fastighet.

Vid inköp från certifierade markägare kontrolleras inte att deras PEFC certifikat är giltigt och omfattningen. Avvikelse.

Export sker till Norge och företaget tar hjälp av ett speditörsföretag för tulldeklarationer.

Volymkontroll & fakturahantering

I granskningen av företagets volymredovisning, fakturahantering och anspråkskontroll togs ett antal stickprov som visade på en mindre avvikelse.. Volymkreditkontots uppbyggnad innebär viss manuell hantering för summering och kontroll på att krediter ej sparas längre än 12 månader.

Tre stycken leverantörsfakturer (15894, 15374, 15175) och tre stycken utgående fakturer (2019029, 2019028, 2019138) granskades under revisionen med PEFC 100 % som anspråk. Två fakturer med PEFC Controlled Sources granskades (2019139 och 2019145) och på de fakturorna anges inte företagets spårbarhetskod.

Volymredovisningen sköter företaget med volymkreditmetoden . Företagets volymregistrering administreras utifrån fakturerade volymer. Registrerade volymer jämfördes med volymer, leverantörer och kunder registrerade i Viol. Stickprov omfattade februari och augusti 2019 och visade på god överrensstämmelse.

Uppföljning, system för internrevision, egenkontroll kring lagefterlevnad

Årets internrevision har genomfört löpande under året för och omfattar framförallt skogsbruksverksamheten, granskning av protokoll.

Internrevisionen omfattar dock inte kraven i PEFC spårbarhetsstandard. Avvikelse

Idag sker uppföljning över nya lagkrav genom granskning av olika websidor som står i en förteckning i ledningssystemet och prenumeration på tjänsten Regelrätt Skogsbruk.



Fältbedömningar av skogsbruksverksamheten

I fält besöktes 2 st trakter som föryngringsavverkats (VO 84902035 och 85024988) och 1 st som gallrats (VO 85025011).

I samband med dessa fältbesök granskades även tillhörande avverkningsanmälan och traktdirektiv, vilka kunde konstateras motsvara kraven och utgöra gott underlag för aktuell skogsbruksåtgärd.

Uppdragen är väl utförda och god hänsyn tagen. Det har skett samråd på bägge föryngringsavverkningarna med Skogsstyrelsen respektive Länsstyrelsen.

Jämförelse av resultat med tidigare revisionsaktivitet / föregående års avvikelser

Vid förra årets revision identifierades inga avvikelser medans fyra vid årets, de flesta mot spårbarhetsstandarderna.

Konsekvens av betydande förändringar (om några)

Övrig information / olösta frågor

Förbättringsmöjligheter

Kontroll av leveransvirke som kräver avverkningsanmälan kan förbättras.

Del 7: Bekräftelse av genomförd revision

Kunden bekräftar innehållet i rapporten och de bifogade avvikelserna. Härmed bekräftas att revisionen genomförts av Intertek Certification AB, Box 1103, 164 22 Kista

Revisionsledarens namn samt e-mail: Lina Westman, lina.westman@intertek.com

Företagets representants namn samt e-mail: Jonas Woxlåg, jonas@friaskog.se

Nästa revisionstillfälle har preliminärt planerats till: September 2020