

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: 2020-09-28,29

Revisionsaktivitet

- Certifieringsrevision - Steg I Steg II
- Uppföljande revision Nr: MS-2
- 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. 2 | BESKRIVNING AV ÄNDRING | DATUM 2020-09-28,29 |
|-------------------|------------------------|------------------------|
|-------------------|------------------------|------------------------|

- 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 | Internrevision |
| Svagheter | Kontroll vid certifieringsförändringar vid dödsbon |
| Möjligheter | Fortsatt utveckling av rutiner och ledningssystem gällande naturvärdesbedömning |
| Hot | Stor arbetsbörda gällande certifiering på en person. |

Del 4: Summering avvikelser

Se separat dokument för detaljer.

| | Stora Utfärdade | Stora Stängda | Mindre Utfärdade | Mindre Stängda | # Öppna NC's |
|----------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|--------------|
| Föregående Aktivitet | | | 4 | 4 | 0 |
| Nuvarande Aktivitet | | | 1 | 0 | 1 |



Del 4.1: Uppföljning av avvikelser som utfärdades vid föregående revision

Korrigerande åtgärder initierades vid förra revisionen är införda och effektiva. Avvikelsen är stängd. Inga ytterligare åtgärder behövs.

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 verksamhetsmöten 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 men kan förbättras för kontroll av entreprenörer som utför skogsvårdsåtgärder.

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



Företaget planlägger en del skogsbruksplaner och framförallt för fastigheter som de förvaltar, stickprov på fastigheten Åre-Äng 1:30.

Företaget är ombud till Skogscertifiering Prosilva AB och ansluter skogsägare till PEFC paraplyet. Sedan förra revisionen har de inte anslutning någon ny fastighet.

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

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

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 flera avvikelser.

Under revisionen granskades protokoll från ledningens genomgång, daterat 2019-08-17 vilket innehöll alla relevanta delar.

Företaget bedöms ha ett aktivt arbetsmiljöarbete och anlitar Företagshälsovård. Personalen tränar regelbundet tillsammans med en Personlig tränare. 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 skyddsronden genomfördes 2020-05-19. 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 spårbarhetsstandarderna 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.

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, dock är det inte helt systematiskt vart kryssen ska sättas för att kunna söks ut i systemet i efterhand.



Företaget har goda rutiner för trakter som kräver Samråd för höga naturvärden och för renbetesmark. Stickprov skedde under revisionen på trakt 3160.

Stickprov gällande systemet för spårbarhet granskades på trakt 3216, 3257 och 2952.

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

Export sker till Norge och företaget tar hjälp av ett speditorsföretag 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.

Två stycken leverantörsfakturor (F16195 och F15901) och tre stycken utgående fakturor (2019262, 2019261 och 202011) granskades under revisionen med PEFC 100 % och PEFC Kontrollerad ursprung som anspråk.

Volymredovisningen sköter företaget med volymkreditmetoden . Företagets volymregistrering administreras utifrån fakturerade volymer. Registrerade volymer jämfördes med volymer, leverantörer och kunder registrerade i Viol. Stickprov omfattade november 2019 och maj 2020 och visade på en avvikelse.

Volymer från en markägare som tidigare varit PEFC certifierad men efter övergång till dödsbo har avtalet med PEFC paraplyet upphört på dödsboets begäran. Dock har volymer från trakt 3216 hanterats som certifierade i volymkreditkontot. Avvikelse.

Uppföljning, system för internrevision, egenkontroll kring lagefterlevnad

Årets internrevision har genomfört löpande under året för och omfattar både skogsbruksverksamheten och spårbarheten. Det har skett stora förbättringar från tidigare är gällande omfattningen för internrevisionen.

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 1 st trakt som föryngringsavverkats Trakt id 3216, 1 st som gallrats Trakt id 3257 och ett område som har markbereds och planterats Trakt id 2952.



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

Föryngringsavverkningen är väl utförd och uppfyller väl standardens krav. I gallringen har ett område mitt inte blivit gallrat men är i övrigt väl utfört förutom en viss spårbildning i skotarvägen ut till avlägg. Markberedningen är lämpligt utförd men en stor del av plantan har dött som satts tidigare under sommaren.

Jämförelse av resultat med tidigare revisionsaktivitet / föregående års avvikelser

Vid årets revision identifierades en avvikelse gällande inköp och volymkonto.

Konsekvens av betydande förändringar (om några)

Övrig information / olösta frågor

Förbättringsmöjligheter

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: Tobias Jönsson, tobias@friaskog.se

Nästa revisionstillfälle har preliminärt planerats till: Våren 2021