

# 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# 1700862, 1700811

Meraskog i Jämtland AB

Jämtlandsgatan 3

842 32 Sveg

SWEDEN

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

**Revisionsdatum: 2020-09-02 och 2020-09-03**

**Revisionsaktivitet**

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

**Revisor/er**

Revisionsledare

Lina Westman

Revisionsdag(ar): 2

Omfattning (scope) av certifiering

PEFC ST 2002:2013:

Spårbarhetscertifikat för inköp och försäljning av rundvirke enligt volymkredit metoden.

Svenskt PEFC certifieringssystem för uthålligt skogsbruk:

Skogsbrukscertifikat för planering, utförande och uppföljning av skogsbruksåtgärder.

**Revisionsrapport**

Dokument # F103-20-SE-PEFC

Version: 2019-02-12



## Del 2: Övergripande resultat

REVISION NR.	BESKRIVNING AV ÄNDRING	DATUM
		2020-09-02,03
<input type="checkbox"/>	<b>Ingen Åtgärd Krävs</b> Ledningssystemet uppfyller kraven helt (inga avvikelser).	
<input type="checkbox"/>	<b>Åtgärd Krävs</b> Ledningssystemet bedöms vara tillräckligt trots att mindre avvikelse(r) kunnat konstateras.	
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Omedelbar Åtgärd Krävs</b> Ledningssystemet bedöms inte vara tillräckligt beroende på att stor(a) avvikelse(r) konstaterats.	

## Del 3: Sammanfattning

Styrkor	Kärnkompetens som utvecklar rutiner och arbetssätt
Svagheter	Arbetssätt skiljer sig mellan personalen
Möjligheter	Fortsatt utveckling av rutiner och ledningssystem. Förbättra återrapportering från entreprenörer.
Hot	Körskador

## 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	0	0
Nuvarande Aktivitet	1	0	0	0	1



## Del 4.1: Uppföljning av avvikelser som utfärdades vid föregående revision

Inga avvikelser noterades vid föregående revision.

---

## Del 5: Revisionens utförande

### Sammanfattning

Denna omcertifieringsrevision har genomförts enligt en flerårsplan Intertek upprättat för företagets revisionsaktiviteter. I årets revision besöktes företagsledningen vid huvudkontoret i Sveg samt fältkontoret i Sveg. Revisionen omfattade så väl dokumentationsgranskning, som personintervjuer och fältbesök i skogen. Fältbesöken lades i år inom Sveg 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

Företagets befattningar är tydliga och samtliga roller har en tydlig befattningsbeskrivning och finns tillgängligt i ledningssystemet.

PEFC logo används korrekt på företagets hemsida.

När det gäller ärendegången i skogsbruksverksamheten så initieras åtgärderna vid avtalstecknandet med skogsägarna. Virkesköparen är hela tiden skogsägarens kontaktperson.

Ansvar att endast anlita certifierade entreprenörer ligger på ledningen men kvalitet och miljöansvarig genomför certifikatskontroll för skogsvårdsentreprenörer och maskinentreprenörer.

Kontroll av lista över entreprenörers certifieringsstatus med stickprov på två entreprenörer (5057 och 1635) visar kännedom om arbetssätt. Kontrollen av entreprenörer med spridd verksamhet kan förbättras. Återrapportering från avslutade trakter i samband med fakturering. Underlag för återrapporteringen kan förbättras för att fånga upp eventuella körskador bättre.



## 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. Ledningen visar på ett tydligt engagemang och strävan efter ständig förbättring. Under revisionen granskades protokoll från ledningens genomgång, daterat 2020-05-04 vilket innehöll alla relevanta delar.

Företaget bedöms ha ett aktivt arbetsmiljöarbete och anlitar Företagshälsovård. Vid kontoret i Sveg förekommer ingen hantering av kemikalier. Skyddsombud är utsett och senaste skyddsronden genomfördes 2020-05-13. Utvecklingssamtal sker med varje medarbetare årligen.

## Spårbarhet & undvikande av kontroversiella källor

Företaget har ett väl 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. Offentlig råvarupolicy finns på hemsida och varje skogsägare skriver under att följa policyn vid varje skogsåtgärd.

Personalens kompetens i naturvärdesbedömning granskades genom företagets utbildningsmatris och uppgifter vid intervjuer. Rutiner finns och beskriver när Naturvärdesbedömningar ska genomföras.

Personal visar kännedom och kan visa på rutiner för samråd med berörda samebyar och Länsstyrelse i aktuella fall. Samråd A28184-2017 granskades.

Stickprov gällande systemet för spårbarhet granskades traktid 702637, 702237, 702652 och 702519. Ett kontrakt med leveransvirke nummer 100507 granskades.

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

## Volymkontroll & fakturahantering

I granskningen av företagets volymredovisning, fakturahantering och anspråkskontroll togs ett antal stickprov som visade på god kontroll och ett tillförlitligt system. Alla köp görs genom köp mot avräkning från skogsägare.

Under senaste året har varken inköp eller försäljning skett av certifierad virke eller av kontrollerat ursprung i Jämtland men i Värmland har inköp och försäljning skett.

3 st utgående fakturor (102190, 102062, 102193) granskades under revisionen. Samtliga av dessa dokument visade på korrekta 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 april 2020 och visade på god överrensstämmelse.

### **Uppföljning, system för internrevision, egenkontroll kring lagefterlevnad**

Företaget har ett revisionsprogram för internrevision och varje kontor revideras minst en gång per år under barmarksperioden. I år har perioden blivit framflyttad på grund av Covid-19 men har påbörjats. Internrevisionen omfattar även uppföljning av entreprenörers utförda arbete på ett antal trakter.

Idag sker uppföljning över nya lagkrav genom granskning av olika websidor som står i en förteckning i ledningssystemet.

### **Fältbedömningar av skogsbruksverksamheten / lakttagelser i produktionsanläggning**

I fält besöktes 2 st trakter som föryngringsavverkats (TD 702632 och 702652) och 1 st som gallrats (TD 702237).

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

På trakten 702632 har allvarliga körskador uppstått på två separata ställen vid utskotning av virket. Första i anslutning till en myr med rörligt vatten och vid andra en genomrinnande bäck där underdimensionerade broar hade byggts.

På trakten 702652 fanns ett blötare parti mitt på trakten där allvarliga körskada uppstått vid överfart, även där med mindre rinnande vatten. Som en skyddszon borde avverkningsgruppen lämnat lämpliga lövträd kvar i den fuktiga svackan men alla träd var avverkade.

Markberedaren hade kört över och skadat en större äldre tallåga.

Vid transport ut till avlägg har skotaren kört över en kålbotten som finns angiven på kartor.

Vid revisionen har en stor avvikelse noterats på grund av dessa skador.

Gallringstrakten 702237 uppfyller standardens krav.

### **Jämförelse av resultat med tidigare revisionsaktivitet / föregående års avvikelser**

*Vid årets revision har en stor avvikelse noterats.*



**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: Ulf Eriksson, ulf.eriksson@meraskog.se**

**Nästa revisionstillfälle har preliminärt  
planerats till: Maj 2021**