



Bureau Veritas Certification

PEFC Chain of Custody Certification Revisionsrapport

PanCert AB

Senaste uppdatering: [15 Juni 2016](#)

Typ av revision: [PUB 1](#)



BUREAU
VERITAS

Revisionsrapport

BUREAU VERITAS CERTIFICATION, Fabriksgatan 13
S-412 50 GÖTEBORG, Sverige

DATA OM UPPDRAGET

Företagsnamn	Pan Cert AB
Organisation nr	556592-7562
Kontaktperson (namn, Tel. och email)	Göran Karlsson 070-583 40 98 goran.karlsson@sagisyd.se

Kontrakt -nummer	SWE/	8705771	Förrevision		Certifiering	
Revision mot standard:	PEFC ST 2002:2013		Recertifiering		Periodiskt Utvecklings- Besök nr.	1
			Övertag. rev.			
Andra dokument			Manualens utgåva			

Datum för revision	<i>Från</i>	2016-03-29	<i>Till</i>	2016-05-19	
Antal genomförda revisionsdagar i fält	5				
Status på denna rapport	<i>Prel.</i>		<i>Slutlig</i>	X	

Revisionsledare	Tomas Einarsson
Revisionsmedlemmar	Roland Offrell

Distribution av rapport	Bureau Veritas
	Göran Karlsson PanCert

Kortfattad beskrivning av organisation och verksamhet (officiell information)

PanCert AB är ett helägt dotterbolag till Sågverksföreningen Såg i Syd ek. för. med egen styrelse. Verksamhetens leds av en ledningsgrupp bestående av VD, representant från sågverken, internrevisor och tjänsteman arbetande med PEFC-frågor.

PanCert är de sydsvenska köpsågverkens organ för certifiering inom certifieringssystemen PEFC™ och FSC®.

PanCert AB är paraplyorganisation för certifiering av avverkningsorganisationer och skogsägare inom PEFC samt multi-site organisation för certifiering av virkesorganisationer inom PEFC™ och FSC®.

PanCert AB utfärdar bevis om skogsbrukscertifiering för avverkningsorganisationer och skogsägare samt bevis om spårbarhetscertifiering för virkesorganisationer.

RESULTAT AV REVISIONEN

Antal utgivna avvikelser	Större	0	Mindre	0
--------------------------	--------	----------	--------	----------

Revisionsteamets kommentarer

Revisionsmål och beskrivning av systemet

1.1 Revisionsmål och omfattning

Målet med revisionen var att avgöra om företagets Chain of Custody process, Due diligence system, Logotypeanvändning och Ledningssystem överensstämmer med kraven i angivna standarder och är väl införda.

Revisionen har omfattat de siter och kravelement som redovisas i revisionsammanfattning SF 03 som bifogas rapporten

1.2 Råvara, metod, produktgrupp och anspråk

Chain of Custody systemet omfattar följande produktgrupper. Om CoC metod och anspråk skiljer på olika siter är certifikatsbilaga D underlag per medlem.

Se bilaga C för komplett förteckning över verksamhetsplatser. En ny tillkommen site (Calvea dock ingen produktion ännu). Inga siter har lämnat sen förra revisionen.

Site	Ingående råvara (trädslag)	CoC metod	Produktgrupp	Anspråk
	Rund virke Sågade och hyvlade trävaror (Pinus Silvestris, Picea abies)	Fysisk åtskillnad Procentmetod (volymkredit)	Sågade och hyvlade trävaror (Impregnerade trävaror: trall, regler och finsågat) barrflis och bioenergi produkter (Se lista för alla produkter i App E.)	100% PEFC Certified PEFC Controlled Sources

1.3 Förutsättningar för Due Diligence

	Typ av råvara	Kommentar
X	Endast råvara som är "PEFC Certified" eller "PEFC Controlled Sources"	Riskbedömning behöver inte göras på råvaran/produkter som ingår i produktgruppen
X	Annan råvara som bedömts vara försumbar risk	Riskbedömning som upprättats av företaget bifogas denna rapport
	Råvara från leverantörer och/eller områden som klassas som hög risk	Riskbedömning som upprättats av företaget och "Checklista Due Diligence" bifogas rapporten.

1.4 Multi site och logoanvändning

	Tillämpning	Kommentar
X	Multi site	PEFC ST 2002 2013 appendix 2 ska tillämpas
X	Man avser att använda PEFC logotype på produkt eller i marknadsföring	PEFC ST 2001:2008 ska tillämpas

Revisionsiakttagelser och revisions slutsats

2. Revisionsnoteringar per site

2.1 Central funktion

Deltagare: Per Arne Nordholts, Göran Karlsson

Förutsättningar för multi site.

PanCert AB består av en grupp av juridiskt oberoende företag som är etablerade och verkar för syftet att spårbarhetscertifiera medlemmarna. Pan Cert utgör därmed en producentgrupp. Gruppmedlemmarna är delägare i PanCert. Det finns 27 enheter bestående av sågverk, hyvlerier, impregneringsanläggningar och traders.

Central styrning av verksamheten

Ansvarsfördelningen mellan den centrala funktionen och verksamhetsplatserna finns reglerad i manual.

Information och vägledning till verksamhetsplatser gör genom utbildning och information dels obligatoriska utbildningar för samordningsansvarig i samband med anslutning, dels frivilliga utbildningar som genomförs årligen.

Kontrakt och avtal. Det finns signerade avtal med varje medlemsföretag

Registerhållning. Centralt sparas revisionsrapporter. Ingen samlad volymredovisning sker.

Skriftliga rutiner finns centralt framtagna rutiner för gruppmedlemmarna (Se bilaga för förteckning)

Program för intern revision. Det finns ett centralt framtaget program för intern revision

Korrigerande åtgärder som uppstår i samband med revisioner dokumenteras centralt.

Dessa finns sammanfattade i underlaget till ledningen genomgång

Anpassning till nya krav PEFC 2002:2013

Det finns sedan tidigare ett inarbetat arbetssätt med rutiner och dokumentation för att undvika användning av virke från kontroversiella källor. Denna är nu uppdaterad för att uppfylla de nya kraven.

Det kunde dock noteras vid revisionen att man inte helt förstått alla krav och är beroende av stöd från PanCert. Det har från PanCert's sida beslutats att alla medlemmar skall genomgå utbildning för att påminnas om alla nya krav och generellt fräscha upp kunskaperna hos de inblandade medlemsföretagen.

Ett antal sådana utbildningsdagar kommer att hållas på kommande höst.

2.2 Övriga siter

Site: Bröderna Carlström Trävaru AB, Bjärnum

Deltagare: Lars-Erik Carlström ägare, Nils Gunnar Åström systemansvarig, Berne Olsson konsult

Kontor och lager besöktes

De köper huvudsakligen gran från Skåne, Småland och Halland.

Revisionsteamets kommentarer

Följande dokument granskades:
Leverantörslista, Leverantörsfakturor, Säljfakturor.
Beräknings ark, lista på egna privata virkesleverantörer.

Volymkreditmetod: Det finns tillgänglig kredit, men ingen större andel av totalen. Endast en mindre del har sålts som PEFC 76 m³

Inköp: Det finns en redovisning över samtliga certifierade inleveranser från alla leverantörer.

Följande noteringar gjordes

- inga avvikelser.

Intern revision har genomförts och dokumenterats i en checklista.

Bröderna Carlström Trävaru bedöms uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

Site: Knäredssågen AB, Knäred

Deltagare: Ingemar Mårtensson PEFC repr. och delägare, Emmy Mårtensson administration och Kjell Göstasson inköp

Kontor, lager och sågverk besöktes.

Knäredssågen producerar huvudsakligen regler för den Svenska byggmarknaden. Enbart gran sågas och av PEFC certifierat virke köptes 8304 m³ under 2015. 1190 m³ har sålts.

Följande dokument granskades:
Säljfakturor, leverantörsfakturor, SDC utdrag,
Beräkningsark gran, lista på egna virkesleverantörer, extern leverantörslista, hemsida.

Volymkreditmetod: Det finns tillräcklig mängd tillgänglig kredit.

Inköp: Det finns en redovisning över samtliga inleveranser. Förutom några etablerade stora leverantörerna så används ett antal privata skogsägare.

Hyvling görs internt

Följande noteringar gjordes

- kompetens matrix är inte ifylld.

Intern revision har genomförts och dokumenterats i en checklista.

Knäredssågen AB bedöms uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

Revisionsteamets kommentarer

Site: **Bäckebo Sågverk AB**

Deltagare: Ulrika Franzén-Friman PEFC Repr., Roger Franzén Platschef, Håkan Erlandsson Inköp.

Kontor och produktion besöktes. De producerar sågade varor med flis som biprodukt. De har köpt 9954 m³ fub Gran stock och sålt 6826 m³ sågat. Tall har man köpt 2394 m³ fub och sålt 667 m³. Dessutom har man sålt 4138 råton barrflis.

Följande dokument granskades: Flisavräkningar, Säljfakturor, leverantörsfakturor, beräknings ark för timmer och flis, lista på egna virkesleverantörer, leverantörslista Volymkreditmetod: Det finns tillgänglig kredit.

- Försäljning av PEFC produkter huvudsakligen gran. En mindre del tall och barrflis som biprodukt.

Hyvling görs internt

Följande noteringar gjordes

- Kontrollera verifikat för privata leverantörer (gäller Södras gruppmedlemmar).

Intern revision har genomförts och dokumenterats i en checklista.

Bäckebo Sågverk AB bedöms uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

Site: **Jonsryd Sågverk AB**

Deltagare: Michael Petersson delägare och platschef, Marie Petersson PEFC administration

Kontor och produktion besöktes. Det är ett litet sågverk med 5 anställda. De har ingen större produktion av PEFC och säljer i stort sett vad man får in 2145 m³ gran och 214 m³ tall. Flis har sålts som dubbelcertifierat 1700 råton. De köper rotposter från certifierade leverantörer och en del mindre markägare som kontrolleras.

Följande dokument granskades:

Säljfakturor, leverantörsfakturor, traktidirektiv, beräknings ark för tall och gran, lista på egna virkesleverantörer.

Intern revision har genomförts och dokumenterats i en checklista.

Jonsryd Sågverk AB bedöms uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

Site: **Värendskog AB, Braås**

Revisionsteamets kommentarer

Deltagare: Lars-Erik Frisk, Lars Arvidsson, Klas Sandberg, Anders Lönndahl, Kerstin Svensson alla är inköpare.

Värendskog är ett avverknings och inköpsbolag ägt av ATA koncernen i Moheda.

Följande dokument granskades: Traktdirektiv, köpekontrakt, Säljfakturor, ursprungsintyg, kontrakt med entreprenörer, lista med säljare (privata skogsägare)

Transfermetod: Allt säljs som 100% PEFC certified eller PEFC controlled sources.

Följande noteringar gjordes

- Viss variation i traktdirektivens kvalitet.

Intern revision har genomförts och dokumenterats i en checklista.

Värendskog AB bedöms uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

Site: Calvea AB, Stockaryd

Deltagare: Ronny Svanströmer VD, Birgitta Svanströmer Admin

Calvea är ett nystartat företag som skall producera hyvlat virke med inriktning huvudsakligen Sverige.

Följande dokument granskades: Säljfakturor, leverantörsfakturor, beräkningsark för hyvlat, ursprungsintyg. Alla dokument gällande PEFC är exempel eftersom inga PEFC produkter har köpts eller sålts.

Volymkreditmetod: Ingen försäljning ännu.

Följande noteringar gjordes

- Inga noteringar.

Intern revision av PanCert har genomförts.

Calvea AB bedöms kunna uppfylla tillämpliga krav och kan ingå i det övergripande certifikatet.

3. Sammanfattning per kravavsnitt

3.1 Identifiering av råvarukategori för råvara/produkter kravavsnitt 4)

- Leverantörsfakturor och/eller följesedlar. I många fall används VIOL uppgifter som grund för att beräkna den ingående certifieringsvolymen.
- Leverantörscertifikat finns. Det finns en förteckning på respektive verksamhetsplats som anger vilka leverantörer som finns och vilken certifiering de har.
- Stödköp av sågad vara är nu åtföljda av korrekta fakturor. Information om

Kontrollerade källor finns.

3.2 System för tillbörlig aktsamhet (*Due Diligence System (DDS)*) kravavsnitt 5)

- Underbyggda kommentarer eller klagomål från tredje part har inte identifierats för det aktuella geografiska området.
- Inhämtande av information. Beskrivning av produkten och träarter görs i fakturor, avräkningar och VIOL system. Avverkningsland framgår ur dessa källor när det rör sig om inköp från skog. För inköp av sågade trävaror är detta ursprunget inte verifierat även om det i de allra flesta fall rör sig om Sverige
- Riskbedömning finns till exempel utförd i form av F eller H i leverantörsförteckningar
- Hantering av leveranser med hög risk. Denna typ av leveranser förekommer förmodligen inte men eftersom ursprunget inte är känt för alla inleveranser så kan det inte uteslutas.
- Inget utsläppande på marknaden. Inga produkter har identifierats som olagliga.
- Nya rutinerna har anpassade till de nya kraven.

3.3 Metoder för spårbarhet kravavsnitt 6)

- Volymkreditsystemet är det standardsystem som används för beräkning av all sågning och hyvling.
- Företag med utpräglad trading verksamhet tillämpar fysisk separation.
- Kreditberäkningar utförs enligt upprättade mallar med omvandlingstal. Beroende på verksamhet och produktgrupp används m3to, m3fub, m3s (sågat) eller ton (flis). Kreditkontot ska upprättas för enskilda produkttyper i produktgruppen eller för hela produktgruppen i fall där samma måtenhet tillämpas på alla produkttyper.
- Det finns i mallarna inbyggda beräkningar som gör att den totala mängden ackumulerade krediter på kreditkontot inte överskrider summan av krediter som har förts upp på kreditkontot under de senaste 12 månaderna.
- Generellt fungerar dessa rutiner väl.

3.4 Försäljning och marknadsföring av certifierade produkter kravavsnitt 7)

- Tillhandahållande av certifikat till kunder. Det centrala certifikatet finns tillgängligt PanCerts hemsida
- Anspråk på fakturor till kund. Det finns tydliga rutiner och mallar.
- Logotype användning. Det finns rutiner för detta, men har i allmänhet inte använts på produkter. Användningen på hemsidorna har varit korrekta.

3.5 Krav på ledningssystem kravavsnitt 8)

- Ansvar och befogenheter finns definierade. För varje verksamhetsplats finns en utsedd representant. Per Arne Nordholts har det övergripande ansvaret för hela systemet. Göran Karlsson upprätthåller systemet och genomför utbildning och interna revisioner. Det sker en central genomgång av systemet en gång per kvartal
- Dokumenterade rutiner finns upprättade
- Registerhållning görs dels på verksamhetsplatser dels centralt. På verksamhetsplatserna finns en pärm med samlad dokumentation som kompletterar bokföring.

Revisionsteamets kommentarer

- Kompetens. Utbildning av systemansvarig är obligatorisk. Finns dokumenterat centralt.
- Resultat av intern revision. Summerad rapport finns (se bilaga). Ur rapporten: *"Spårbarhetsrevisioner har genomförts på 23 företag varav 13 företag både PEFC och FSC. Avvikelserna är av mindre karaktär som inte har äventyrat verksamheten ur standardsynpunkt."*
- *För kommande år är det dock lämpligt att använda externa revisorer för internrevisionen. Detta för att säkerställa att revisionen görs av någon från systemansvaret oberoende revisor.*
- Klagomål. Inga noterade synpunkter har inkommit under 2015.
- Underleverantörer används av ett antal av medlemmarna. Det framgår av förteckning vilka som har. Det finns en standardiserad avtalsmall och instruktioner i systemet som kan användas av de företag som anlitar underleverantörer.
- Några företag har inte haft påskrivna avtal med alla underleverantörer

3.6 Krav på socialt ansvar, hälsa och säkerhet i spårbarhet kravavsnitt 9)

- Varje medlem har gjort ett dokumenterat åtagande om att följa sociala krav, och krav på hälsa och säkerhet
- Arbetsförhållanden bedöms uppfylla krav i lagstiftning. Merparten av verksamhetsplatserna har gjort stora investeringar i form av inbyggnader av rörliga delar och ljusvakter för att förhindra arbetsskador
- Jämlika anställningsmöjligheter säkerställs med jämställdhetsplaner som finns enligt lagstiftning.

4. Revisionssammanfattning (management summary)

4.1 Goda exempel

- Systemet är generellt mycket väl inarbetat
- Medlemmarna förses med bra riktlinjer och mallar och erbjuds regelbundet utbildning

4.2 Observationer sammanfattning

1. Kontraktet för leveransvirke bör även innehålla en ruta för att ange att avverkningsanmälan är gjord. Detta finns inte hos alla medlemmar.
2. Det finns fortfarande brister i Solen som PanCert bör se över.
3. Det saknas ledningsmöte och egen kontroll främst hos en del mindre företag
4. Kompetensmatrix har inte fyllts i.
5. PEFC representant har inte utsetts av styrelsen enligt PanCert krav
6. Kommande år är det lämpligt att använda externa revisorer för intern revisionen.
7. Det finns fortfarande viss variation i kvalitén på traktdirektiven

4.3. Avvikelser sammanfattning

- Inga avvikelser.

4.4. Olösta frågor

Revisionsteamets kommentarer

Det finns inga olösta frågor mellan revisionsgruppen och den reviderade organisationen.

4.5. Revisions slutsats

Ledningssystemet uppfyller tillämpliga krav i angivna standarder.

De angivna revisionskriterierna bedöms uppfyllas när avvikelser har stängts.

Kommentarer på redovisade korrigerande åtgärder

Verifiering av genomförda korrigerande åtgärder för avvikelser utfärdade vid förra revisionen

NC no	Utfärdat datum	Kommentar till åtgärd
RO- 01	150319	<p>Avvikelse: Leveransvirke saknar PEFC claim och eller certifikats kod.</p> <p>Åtgärd: Information (e-mail) om vikten av att det alltid måste finnas en korrekt PEFC claim på sådana produkter som säljs till certifierade kunder. Intern revisioner efter att avvikelsen gjorts har kontrollerat detta.</p> <p>Kommentar till åtgärd Rutinerna har kontrollerats och följts upp vid årets revision. Det har inte hittats några avvikelser på de företag som ingår i gruppen.</p>

Besvarade avvikelse från förra årets revision 2015-08-10

RO- 01	150319	<p>Avvikelse Fakturor från leverantörer av sågade varor har inte noterat att de är PEFC Controlled sources och noterat sitt certifikat</p> <p>Åtgärd Information (e-mail) om att det är viktigt att det finns korrekt information på alla fakturor som inte innehåller certifierade produkter. Det vill säga att man alltid begär in information om att produkterna minst är kontrollerade och att fakturan innehåller anspråket PEFC Kontrollerade Källor. Intern revisioner under hösten kommer att kontrollera att alla har förstått detta och följer standard kraven.</p> <p>Kommentar till åtgärd Rutinerna kommer att kontrollerats och följas upp vid nästa års revision.</p>
--------	--------	---

Övrigt.

Revisionsteamets kommentarer

Revisionsprogram

Revisionen görs samordnat med FSC.

Se bilaga för översikt av genomförda revisioner och siteförteckning

Audit	Anställda	Initial	Surv 1	Surv 2	Surv 3	Surv 4	Surv 5	Recert
År		2015	2016	2017	2018	2019	2020	
	Se bilaga	G	G					
Antal dagar.								
On site		4,5	3					
Off site		2	2					

P = planerad, G = Genomförd

Vid varje revisionstillfälle granskas samtliga krav i standarden enligt checklista SF 03. Om krav utelämnas anges motivering till detta i SF03

Nästa besök

Behövs särskilt kontrollbesök?	Ja		Datum för särskilt kontrollbesök	Från	
	Nej	x		Till	

Noteringar från särskilt kontrollbesök

CERTIFIKAT OCH ACKREDITERING

Text på certifikat						
Ändring av certifikat?	Nej		Ja	x		
Företags namn, Besöksadress Ort Land	PanCert AB Skolgatan 2, 551 12 Jönköping Sweden					
Giltighetsområde på respektive språk	"Metod för fysisk åtskillnad" och "Procentmetod" Organisation för spårbarhetscertifiering av företag med försäljning och produktion av sågade och hyvlade trävaror, rundvirke och bioenergi produkter "PEFC Certifierade" och "PEFC Kontrollerade Källor"					
	"Physical separation method" and "Percentage based method" Multisite organization for chain of custody of companies with timber trade, production of sawn- and planed products and bio energy products. "PEFC Certified" and "PEFC Controlled Sources"					
Verksamhetsorter som ingår i certifikat (Vid multi site se 1.2)	Se bilaga					
Ackrediteringar	SWEDAC	SWEDAC				
Antal certifikat	1	1				
Standard	PEFC 2002:2013	PEFC 2002:2013				
Språk	svenska	Engelska				

Revisionsledarens rekommendation					
	Nej	Ja		Nej	Ja
Alla avvikelser är stängda		X	Fortsätt till certifiering		
			Certifikatets giltighet kvarstår		X
Namn	Tomas Einarsson		Datum	2016-06-14	
Underskrift					
Revisionsledarens tfn	Kontor 031-60 65 00 Mobil +46 76 820 13 12				
Revisionsledarens e-mail	tomas.einarsson@se.bureauveritas.com				