

<b>CYNGOR SIR YNYS MÔN</b>	
<b>ADRODDIAD I:</b>	<b>PWYLLGOR ARCHWILIO</b>
<b>DYDDIAD:</b>	<b>10 RHAGFYR 2014</b>
<b>PWNC:</b>	<b>SEMINAR I'R PWYLLGOR ARCHWILIO</b>
<b>AELOD(AU) PORTFFOLIO:</b>	<b>Y CYNGHORYDD H E JONES</b>
<b>SWYDDOG(ION) ARWEINIOL:</b>	<b>RICHARD MICKLEWRIGHT</b>
<b>SWYDDOG CYSWLLT:</b>	<b>RICHARD MICKLEWRIGHT</b>
<b>GWEITHREDU:</b>	

## **CEFNDIR**

Fel rhan o raglen wella'r Cyngor, cynhaliwyd seminar yn ddiweddar i asesu effeithiolrwydd y Pwyllgor Archwilio ac i nodi unrhyw newidiadau a oedd yn haeddu ystyriaeth o ran Cylch Gorchwyl neu weithgareddau'r Pwyllgor.

Mae'r adroddiad hwn yn trafod nifer o faterion a gododd yn y seminar hwnnw.

Mae Cylch Gorchwyl cyfredol y Pwyllgor ynghlwm fel Atodiad A.

Mae'r Pwyllgor yn canolbwyntio'n bennaf, ond nid yn unig, ar faterion yn ymwneud â rheolaeth ariannol a rhoddwyd llai o flaenoriaeth yn hanesyddol i faterion llywodraethiant a thryloywder.

Gellid dadlau y byddid modd cryfhau trefniadau llywodraethiant yn y Cyngor petai asesiadau llywodraethiant yn cael lle mwy amlwg yng nghylch gorchwyl y Pwyllgor.

Mae nifer o fecanweithiau'n cael eu hystyried er mwyn sicrhau hynny, gan gynnwys:-

- (i)** newid enw'r Pwyllgor yn Bwyllgor Archwilio a Llywodraethiant;
- (ii)** adolygu Cylch Gorchwyl ffurfiol y Pwyllgor i roi mwy o sylw i faterion llywodraethiant a datblygu rôl y Pwyllgor o ran ymgysylltu gyda rheoleiddwyr allanol eraill ar wahân i Archwilwyr (oherwydd mae'r Pwyllgor eisoes yn ymgysylltu'n effeithiol gydag Archwilwyr).

Bydd y Cyngor yn wynebu cryn bwysau ariannol yn ystod y blynyddoedd nesaf. Er mwyn diogelu gwasanaethau yn wyneb pwysau o'r fath, mae'n hynod debygol y bydd angen i'r Cyngor sefydlu partneriaethau ehangach gydag awdurdodau lleol eraill a'r sector cyhoeddus yn gyffredinol.

Mae perygl y bydd sefydlu partneriaethau yn cael yr effaith anfwriadol o leihau atebolrwydd a thryloywder oherwydd mae'n anorfod y bydd y berthynas rhwng endid gwasanaeth ac arweinyddion corfforaethol ac/neu Aelodau etholedig corff sy'n rhan o'r bartneriaeth yn pellhau ac yn llai clir ac effeithiol.

Byddai o fantais, felly, i Ynys Môn roi swyddogaeth benodol i'r Pwyllgor o ran asesu effeithiolrwydd partneriaethau o'r fath.

Er mwyn rheoli'n effeithiol y gwaith a gyfyd yn sgil hyn, mae'n debygol y byddai angen cynnal mwy o gyfarfodydd o'r Pwyllgor hwn yn ystod y flwyddyn. Ar hyn o bryd, mae'r Pwyllgor yn cyfarfod bedair gwaith y flwyddyn. Rhagwelir y byddai angen cynnal 5 neu 6 o gyfarfodydd y flwyddyn.

Credir bod y Pwyllgor yn cyflawni ei ddyletswyddau'n effeithiol ac i safon uchel. Cydnabyddir y byddai o fantais cyflwyno mecanwaith sy'n caniatáu i hynny gael ei ddangos yn wrthrychol ac mewn modd sy'n caniatáu i unrhyw faterion sy'n datblygu gael eu nodi a chael sylw.

Mae adroddiad CIPFA ar Werthuso Effeithiolrwydd y Pwyllgor Archwilio yn cynnwys rhestr wirio hunanasesu flynyddol ac, yn 2.5, awgrymwyd y byddai'n ddefnyddiol i'r Pwyllgor ei chwblhau bob flwyddyn er mwyn profi ei fod yn parhau i weithio mewn modd effeithiol. Byddai hynny'n adeiladu ar y gweithdai blynyddol a gynhelir ar hyn o bryd.

### **ARGYMHELLION**

- (i)** Bod y Pwyllgor yn argymhell i'r Cyngor llawn y dylid newid enw'r Pwyllgor yn Bwyllgor Archwilio a Llywodraethiant;
- (ii)** Gofyn i'r Prif Archwiliwr Mewnol gynnal adolygiad o effeithiolrwydd y Cyngor ar gyfer delio gyda gweithio mewn partneriaeth;
- (iii)** Nodi'r hyn a wnaed yn y gorffennol a gwneud penderfyniad i barhau i gynnal hunanasesiadau blynyddol o effeithiolrwydd y Pwyllgor.

### 3.4.8 PWYLLGOR ARCHWILIO

#### 3.4.8.1 Cylch Gorchwyl

**3.4.8.1.1** monitro perfformiad trefniadau archwilio mewnol ac allanol y Cyngor a sicrhau ei annibyniaeth ac yn benodol :

- (i) ymgynghori gyda Swyddfa Archwilio Cymru mewn perthynas â phenodi archwilwyr allanol
- (ii) ystyried cynllun archwilio arfaethedig yr archwiliwr allanol
- (iii) ystyried Llythyr Blynyddol yr archwiliwr allanol
- (iv) cymeradwyo ar ran y Cyngor, ddatganiad o nodau ac amcanion y swyddogaeth archwilio mewnol
- (v) derbyn y Cynllun Archwilio blynyddol mewn perthynas â dyrannu adnoddau archwilio mewnol yn erbyn y gwahanol gategorïau o waith
- (vi) adolygu'r hyn y bu modd ei gyflawni o safbwynt gwaith archwilio mewnol ac allanol o gymharu â'r cynlluniau archwilio perthnasol
- (vii) ystyried Adroddiad Blynyddol a Barn y Rheolwr Archwilio a chrynodeb o weithgareddau archwilio mewnol (gwirioneddol ac arfaethedig) a'r lefel o sicrwydd y gall ei roi mewn perthynas â threfniadau llywodraethu corfforaethol y Cyngor
- (viii) sicrhau bod gan yr awdurdod system gadarn o reolaeth fewnol sy'n ei gwneud hi'n haws iddo gyflawni ei swyddogaethau ac sy'n cynnwys trefniadau ar gyfer rheoli risg a rheolaeth ariannol ddigonol ac effeithiol. Adolygu effeithiolrwydd y rheolaeth fewnol o leiaf unwaith y flwyddyn a chymeradwyo Datganiad Llywodraethu Blynyddol ar gyfer ei gynnwys gyda Datganiad Cyfrifon yr awdurdod
- (ix) paratoi adroddiad ar gyfer cyfarfod blynyddol y Cyngor ar ei weithgareddau am y flwyddyn
- (x) sicrhau bod gan y swyddogaeth Archwilio Mewnol ddigon o adnoddau a'i bod yn cael ei lle priodol yn y sefydliad

**3.4.8.1.2** Bydd y Pwyllgor yn gyfrifol am adolygu polisiau a gweithdrefnau cyfrifo'r Cyngor ac yn adolygu datganiad cyfrifon yr awdurdod cyn ei fabwysiadu gan y Cyngor. Bydd hyn yn cynnwys yn benodol –

- Ystyried a yw polisiau cyfrifo priodol wedi eu dilyn
- I roi unrhyw gyfarwyddiadau sydd eu hangen parthed cofnodiadau cyfrifo a systemau rheoli cyfrifon fel sy'n ofynnol dan Reoliadau Cyfrifon ac Archwilio (Cymru) 2005
- Ystyried adroddiad yr archwiliwr allanol i'r rheiny sy'n gyfrifol am lywodraethu ar faterion sy'n codi o'r archwiliad cyfrifon

**3.4.8.1.3** Bydd y Pwyllgor hefyd yn cynghori ar Bolisi'r Cyngor ar gyfer Atal Twyll a Llygredd gan gynnwys –

(i) adolygu effeithiolrwydd y polisi

(ii) derbyn adroddiad blynyddol gan y Pennaeth Swydogoeth (Adnoddau) ar weithredu'r polisi

**3.4.8.1.4** derbyn adroddiadau gwaith gan yr archwilwyr mewnol ac allanol gan gynnwys crynodebau o adroddiadau Archwilio.

**3.4.8.1.5** monitro ymateb y rheolwyr i adroddiadau Rheoli a, lle mae o'r farn bod hynny'n briodol, gwneud argymhellion i'r Pwyllgor perthnasol.

**3.4.8.1.6** gall y Pwyllgor adolygu'r materion llywodraethu corfforaethol, rheoli risg a rheolaeth fewnol sy'n gysylltiedig â chyflawni unrhyw un o swyddogaethau'r Cyngor. Ynghyd ag adolygu'r dogfennau efallai y bydd y Pwyllgor, er mwyn cyflawni ei rôl archwilio, yn gofyn i unrhyw aelod neu swyddog o'r awdurdod ddod gerbron y Pwyllgor i egluro materion sydd o fewn eu maes gwaith:

(i) cydymffurfiaeth neu ddiffyg cydymffurfiaeth gyda gweithdrefnau'r Cyngor

(ii) cydymffurfiaeth neu ddiffyg cydymffurfiaeth gyda safonau llywodraethu corfforaethol sefydlog

(iii) i ba raddau y cafodd risgiau eu hystyried ac i ba raddau yr ymdriniwyd â'r risgiau hynny;

ac mae'n ddyletswydd ar y bobl hynny i fod yn bresennol os oes angen.

**3.4.8.1.7** bydd y Pwyllgor yn cael ei gynghori gan y Pennaeth Swydogoeth (Adnoddau) fel y swyddog sy'n gyfrifol am weinyddiaeth ariannol a chan yr archwilwyr allanol a mewnol. Yn ychwanegol at hyn gallant, o fewn cyllideb a gymeradwywyd, ymfyn cyngor annibynnol o'r tu allan i'r awdurdod.

**3.4.8.1.8** bydd gan archwilwyr allanol/mewnol y Cyngor hawl i ofyn i Gadeirydd y Pwyllgor Archwilio ystyried unrhyw faterion y dylid, yn eu barn nhw, eu dwyn at sylw'r Cyngor.

**3.4.8.1.9** ymarfer y pwerau a'r cyfrifoldebau ynglŷn â llywodraethu a rheoli risg:

(i) goruchwyllo a monitro gofynion cydymffurfiaeth a sicrwydd a bodloni ei hun ynghylch digonolrwydd y strwythurau, prosesau a chyfrifoldebau ar gyfer nodi a rheoli risgiau allweddol sy'n wynebu'r sefydliad

(ii) sicrhau cydymffurfiaeth gyda gofynion Statudol gan gynnwys Iechyd a Diogelwch

(iii) adolygu Fframwaith Llywodraethu Corfforaethol y Cyngor gan gynnwys cytundebau atebolrwydd, Rheolau Gweithdrefn y Cyngor ac ati

(iv) derbyn, adolygu a chymeradwyo asesiadau risg a'r cynlluniau gweithredu a sefydlir o ganlyniad

- (v) sefydlu methodoleg ar gyfer asesu risg yn holl swyddogaethau'r Cyngor
- (vi) derbyn ac adolygu adroddiadau gan Swyddogion ar gynnydd a wnaed i weithredu ar gynlluniau gweithredu yn codi o'r asesiad risg o weithgareddau'r Cyngor a chytuno ar unrhyw waith gwella
- (vii) datblygu a pharhau i adolygu Strategaeth Rheoli Risg ar gyfer y Cyngor
- (viii) sefydlu proffil o risgiau ar draws y Cyngor a sefydlu blaenoriaethau ar gyfer gweithredu arnynt
- (ix) datblygu ac adolygu'r gofrestr risgiau a chynlluniau cysylltiedig i ymdrin â risgiau a gwneud argymhellion ynghylch dyrannu adnoddau i fynd i'r afael â'r risgiau a adnabuwyd
- (x) codi ymwybyddiaeth o reoli risg yn y Cyngor a sicrhau bod anghenion hyfforddiant ac addysg mewn perthynas â rheoli risg yn cael eu nodi ac yn cael sylw
- (xi) sicrhau bod llinellau cyfathrebu/adrodd priodol ac effeithiol yn eu lle yng nghyd-destun Rheoli Risg

**3.4.8.1.10** I graffu ar faterion Rheoli Trysorlys fel sy'n ofynnol dan y Côd Ymarfer Rheoli Trysorlys a pholisïau Rheoli Trysorlys y Cyngor

### **3.4.8.2 Amllder Cyfarfodydd**

**3.4.8.2.1** Dylai gyfarfod o leiaf 3 gwaith y flwyddyn.

**3.4.8.2.2** Rhaid i'r Pwyllgor gyfarfod os yw'r Awdurdod yn penderfynu hynny neu os yw traean o aelodau'r pwyllgor yn deisyf hynny mewn ysgrifen i'r Cadeirydd

### **3.4.8.3 Aelodaeth**

**3.4.8.3.1** Wyth aelod o'r Cyngor, gyda chydbwysedd gwleidyddol, ynghyd â dau aelod cyfetholedig i'w penodi gan y Pwyllgor.

**3.4.8.3.2** Ni fydd aelodau'r Pwyllgor Gwaith yn gymwys i fod yn aelodau o'r Pwyllgor hwn. I'r graddau y mae hynny'n bosibl, rhaid i'r Aelod Portffolio ar gyfer Cyllid fynychu pob cyfarfod o'r Pwyllgor Archwilio.

**3.4.8.3.3** Bydd yr aelodau cyfetholedig, na fyddant yn aelodau o'r Cyngor, yn cael eu recriwtio am eu sgiliau sy'n briodol i waith y Pwyllgor Archwilio a chânt eu penodi gan y Cynghorwyr sy'n aelodau o'r Pwyllgor Archwilio am dymor penodol i'w bennu ganddynt ar adeg y penodiad.

**3.4.8.3.4** Bydd gan holl aelodau'r Pwyllgor bleidlais.

**3.4.8.3.5** Bydd y Pwyllgor Archwilio yn penodi ei Gadeirydd ac ni fydd y person hwnnw yn aelod o unrhyw un o'r grwpiau a gynrychiolir ar y Pwyllgor Gwaith ac eithrio pan fo'r holl grwpiau wedi eu cynrychioli ar y Pwyllgor Gwaith (a gall fod yn aelod cyfetholedig).

