

## Cynllun Archwilio 2021 – Cyngor Sir Ynys Môn

Blwyddyn archwilio: 2020-21

Dyddiad cyhoeddi: Mawrth 2021

Cyfeirnod y ddogfen: 2315A2021-22

**Fersiwn ddrafft yw'r ddogfen hon tra byddwn yn cael trafodaethau pellach gyda'r corff a archwiliwyd ac a arolygwyd. Efallai nad yw'r wybodaeth wedi'i dilysu'n llawn eto ac ni ddylid ei dosbarthu'n eang.**

Paratowyd y ddogfen hon yn rhan o waith a gyflawnir yn unol â swyddogaethau statudol.

Archwilio Cymru yw'r enw cyfunol anstatudol ar gyfer Archwilydd Cyffredinol Cymru a Swyddfa Archwilio Cymru, sy'n endidau cyfreithiol ar wahân sydd â'u swyddogaethau cyfreithiol eu hunain fel y disgrifir uchod. Nid yw Archwilio Cymru yn endid cyfreithiol ac nid oes ganddo ef ei hun unrhyw swyddogaethau.

Nid yw'r Archwilydd Cyffredinol na staff Swyddfa Archwilio Cymru yn derbyn unrhyw gyfrifoldeb o ran unrhyw aelod, cyfarwyddwr, swyddog neu gyflogai arall yn eu rhinwedd unigol, neu unrhyw drydydd parti.

Os gwneir cais am wybodaeth y gallai'r ddogfen hon fod yn berthnasol iddi, tynnir sylw at y Cod Ymarfer a gyhoeddwyd o dan adran 45 o Ddeddf Rhyddid Gwybodaeth 2000. Mae Cod adran 45 yn nodi'r arfer a ddisgwylir gan awdurdodau cyhoeddus wrth ymdrin â cheisiadau, yn cynnwys ymgynghori â thrydydd partiön perthnasol. Mewn cysylltiad â'r ddogfen hon, mae Archwilydd Cyffredinol Cymru a Swyddfa Archwilio Cymru, a phan fo hynny'n berthnasol, yr archwilydd sy'n gweithredu ar ran yr Archwilydd Cyffredinol, yn drydydd partiön perthnasol. Dylid anfon unrhyw ymholiadau ynglŷn â datgelu neu aildefnyddio'r ddogfen hon i Swyddfa Archwilio Cymru drwy e-bost: [swyddog.gwybodaeth@archwilio.cymru](mailto:swyddog.gwybodaeth@archwilio.cymru).

Rydym yn croesawu gohebiaeth a galwadau ffôn yn Gymraeg a Saesneg. Ni fydd gohebu yn Gymraeg yn arwain at oedi.

Mae'r ddogfen hon hefyd ar gael yn Saesneg. This document is also available in English.

# Cynnwys

Cynllun Archwilio 2021

Ynglŷn â'r ddogfen hon 4

Fy nyletswyddau 4

Effaith COVID-19 5

Archwiliad o'r datganiadau ariannol 5

Archwiliad perfformiad 9

Ardystio hawliadau a ffurflenni grant 11

Swyddogaethau archwilio statudol 12

Ffi, tîm archwilio ac amserlen 12

DRAFT

# Cynllun Archwilio 2021

## Ynglŷn â'r ddogfen hon

- 1 Mae'r ddogfen hon yn nodi'r gwaith y bwriadaf ei wneud yn ystod 2021 i gyflawni fy nghyfrifoldebau statudol fel eich archwilydd allanol ac i gyflawni fy rhwymedigaethau o dan y Cod Ymarfer Archwilio.

## Fy nyletswyddau

- 2 Rwy'n cwblhau gwaith bob blwyddyn i gyflawni'r dyletswyddau canlynol.

## Archwilio datganiadau ariannol

- 3 Bob blwyddyn rwy'n archwilio datganiadau ariannol Cyngor Sir Ynys Môn (y Cyngor) i sicrhau y rhoir cyfrif priodol am arian cyhoeddus.

## Gwerth am arian

- 4 Rhaid i'r Cyngor roi trefniadau ar waith i gael gwerth am arian am yr adnoddau y mae'n eu defnyddio, ac mae'n rhaid i mi fod yn fodlon ei fod wedi gwneud hyn.

## Gwelliant parhaus

- 5 O dan Fesur Llywodraeth Leol (Cymru) 2009 (y Mesur) mae'n rhaid i'r Cyngor roi trefniadau ar waith i wneud gwelliannau parhaus, gan gynnwys cynlluniau ac adroddiadau cysylltiedig, ac mae'n rhaid i'r Archwilydd Cyffredinol asesu a yw'r Cyngor yn debygol o fodloni'r gofynion hyn (neu wedi gwneud hynny).
- 6 Bydd rhai o ofynion y Mesur yn dod i ben yn ystod 2021-22 oherwydd newidiadau mewn deddfwriaeth sy'n deillio o Ddeddf Llywodraeth Leol ac Etholiadau (Cymru) 2021. Fodd bynnag, rhagwelaf y bydd yn dal yn ofynnol i mi archwilio'r asesiad y bydd y Cyngor yn ei gyhoeddi o'i berfformiad sy'n cwmpasu'r flwyddyn 2020-21, yn ystod 2021-22.

## Egwyddor datblygu cynaliadwy

- 7 Mae angen i gyrff cyhoeddus gydymffurfio â'r egwyddor datblygu cynaliadwy wrth bennu a chymryd camau i gyflawni eu hamcanion llesiant. Mae'n rhaid i'r Archwilydd Cyffredinol asesu i ba raddau y maent yn gwneud hyn.

## Effaith COVID-19

- 8 Mae pandemig COVID-19 yn parhau i gael effaith sylweddol ar draws y Deyrnas Unedig ac ar waith sefydliadau'r sector cyhoeddus. Fel yn 2020, mae'n debygol o effeithio'n sylweddol ar baratoi cyfrifon 2020-21 a'm gwaith archwilio ariannol ac archwilio perfformiad.
- 9 Mae datblygiadau diweddar mewn cysylltiad â rhaglen frechu yn dangos y disgwylir i gyfyngiadau Llywodraeth Cymru ar symud a'r lefelau absenoldeb oherwydd salwch a ragwelir leddfdu drwy 2021. Fodd bynnag, rwyf yn cydnabod bod ansicrwydd sylweddol o hyd a deallaf efallai na fydd llawer o awdurdodau lleol yn gallu paratoi cyfrifon yn unol â'r amserlen a nodir yn Rheoliadau Cyfrifon ac Archwilio (Cymru) 2014. Yn ogystal â chyflawni fy nghyfrifoldebau statudol fel yr Archwilydd Cyffredinol, fy mlaenoriaeth yw sicrhau iechyd, diogelwch a llesiant staff Archwilio Cymru, eu teuluoedd a chyfrifoldebau ein partneriaid mewn mannau eraill yn y gwasanaeth cyhoeddus ar yr adeg hynod heriol hon.
- 10 Bydd staff Archwilio Cymru yn parhau i weithio'n hyblyg i gyflawni'r gwaith archwilio a nodir yn y cynllun hwn. Mewn ymateb i gyngor y llywodraeth a chyfyngiadau dilynol, byddwn yn parhau i weithio o bell, gan adeiladu ar y trefniadau a wnaed yn 2020, hyd nes y bydd yn ddiogel ailddechrau gweithgareddau ar y safle. Rwyf wedi ymrwymo o hyd i sicrhau na fydd gwaith staff Archwilio Cymru yn amharu ar y gweithgareddau hanfodol y mae angen i gyrrff cyhoeddus eu gwneud i ymateb i heriau parhaus a gyflwynir gan bandemig COVID-19.
- 11 O ganlyniad, er bod y cynllun archwilio hwn yn nodi amserlen gychwynnol ar gyfer cwblhau fy ngwaith archwilio, mae'r ansicrwydd parhaus ynghylch effaith COVID-19 ar y sector yn golygu y gallai fod angen ailedrych ar rai amseriadau. Bydd fy nhîm archwilio yn trafod y diwygiadau sy'n ofynnol i'r amserlen arfaethedig gyda'r awdurdod wrth i sefyllfa 2021 ddod yn gliriach.

## Archwiliad o'r datganiadau ariannol

- 12 Fy nghyfrifoldeb i yw cyhoeddi tystysgrif ac adrodd ar y datganiadau ariannol. Mae hyn yn cynnwys:
  - barn ar 'wirionedd a thegwch' datganiadau ariannol y Cyngor ar gyfer y flwyddyn ariannol a ddaeth i ben 31 Mawrth 2021; ac
  - asesiad ynghylch a yw Adroddiad Naratif a Datganiad Llywodraethu Blynyddol y Cyngor yn cael eu paratoi yn unol â Chod CIPFA a chanllawiau perthnasol a'u bod yn gyson â'r datganiadau ariannol â'm gwybodaeth i am y Cyngor.
- 13 Yn ogystal â'm cyfrifoldebau dros archwilio datganiadau ariannol y Cyngor, rwyf hefyd yn gyfrifol am:
  - ardystio ffurflen i Lywodraeth Cymru sy'n rhoi gwybodaeth am y Cyngor i gefnogi'r gwaith o baratoi Cyfrifon Llywodraeth Gyfan;

- ymateb i gwestiynau a gwrthwynebiadau am y cyfrifon gan etholwyr lleol (codir ffioedd ychwanegol am y gwaith hwn, os bydd angen);
  - archwilio cyfrifon cronfa bensiwn y Cyngor (paratowyd cynllun archwilio ar wahân ar gyfer archwilio'r gronfa bensiwn); ac
  - ardystio nifer o hawliadau a ffurflenni grant fel y cytunwyd gyda'r cyrff ariannu.
- 14 Nid wyf yn ceisio cael sicrwydd llwyr ar wirionedd a thegwch y datganiadau ariannol a'r nodiadau cysylltiedig ond mabwysiadaf gysyniad o berthnasedd. Fy nod yw nodi camddatganiadau perthnasol, hynny yw, y rheini a allai gamarwain y sawl sy'n darllen y cyfrifon. Caiff y lefelau a ddefnyddiaf i farnu bod camddatganiadau o'r fath yn berthnasol yn cael eu nodi yn fy adroddiad i'r Pwyllgor Archwilio cyn cwblhau'r archwiliad.
- 15 Byddaf yn ymdrin ag unrhyw gamddatganiadau sydd o dan lefel ddibwys (a bennir ar 5% o berthnasedd ) fel materion nad oes angen i'r rhai sy'n gyfrifol am lywodraethu eu hystyried ac felly ni fyddaf yn cyflwyno adroddiad amdanant.
- 16 Ni orfodwyd unrhyw gyfyngiadau arnaf wrth gynllunio cwmpas yr archwiliad hwn. Os cafodd unrhyw gyfyngiadau eu gosod dylid eu datgan yma neu mewn lle priodol yng nghorff y ddogfen.
- 17 Byddaf hefyd yn adrodd drwy eithriad ar nifer o faterion a nodir yn fanylach yn ein Datganiad o Gyfrifoldebau, ynghyd â rhagor o wybodaeth am fy ngwaith.

## Risgiau archwilio'r datganiadau ariannol

- 18 Mae'r tabl canlynol yn nodi'r risgiau sylweddol yr wyf wedi'u nodi ar gyfer archwilio'r Cyngor.

### Arddangosyn 1: risgiau archwilio'r datganiad ariannol

Mae'r tabl hwn yn crynhoi'r risgiau archwilio datganiad ariannol allweddol a nodwyd yn ystod cam cynllunio'r archwiliad.

Risg archwilio	Ymateb arfaethedig yr archwiliad
<b>Risgiau arwyddocaol</b>	
Mae'r risg y bydd rheolwyr yn gwrthwneud rheolaethau i'w gweld ym mhob endid. O ganlyniad i'r modd anrhagweladwy y gallai'r gwrthwneud hyn ddigwydd, ystyrir ei bod yn risg arwyddocaol [ISA 240.31- 33]	Bydd fy nhîm archwilio yn: <ul style="list-style-type: none"> <li>• profi priodoldeb yr wybodaeth yn y cyfnodolion a newidiadau eraill a wneir wrth baratoi'r datganiadau ariannol;</li> </ul>

Risg archwilio	Ymateb arfaethedig yr archwiliad
<b>Risgiau arwyddocaol</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• adolygu amcangyfrifon cyfrifyddu ar gyfer tueddiadau; a</li> <li>• gwerthuso sail resymegol unrhyw drafodion arwyddocaol y tu allan i fusnes arferol.</li> </ul>
<p><b>Effaith COVID-19</b></p> <p>Mae argyfwng cenedlaethol COVID-19 yn parhau a gall y pwysau ar adnoddau staff a gweithio o bell effeithio ar baratoi, archwilio a chyhoeddi cyfrifon. Mae perygl y gallai ansawdd y cyfrifon a'r papurau gwaith ategol e.e. amcangyfrifon a phrasiadau, gael eu peryglu gan arwain at fwy o achosion o wallau. Gall trefniadau monitro ansawdd gael eu peryglu oherwydd materion amseru a/neu ba mor rhwydd yw hi i gael gafael ar adnoddau.</p>	<p>Byddwn yn trafod eich proses gau a'ch trefniadau monitro ansawdd gyda'r tîm paratoi cyfrifon ac yn gwneud trefniadau i fonitro'r broses o baratoi cyfrifon. Byddwn yn helpu i nodi meysydd lle gall fod bylchau yn y trefniadau.</p>
<p>Bydd pandemig COVID-19 yn cael effaith sylweddol ar beryglon camdatganiadau perthnasol a ffurf a dull fy archwiliad. Mae Llywodraeth Cymru wedi sicrhau bod amryw o ffrydiau ariannu ar gael i'r Cyngor. Mewn rhai achosion, mae'r arian hwn yn rhoi cymorth ariannol i'r awdurdod ei hun. Mewn achosion eraill, gweinyddir yr arian gan y Cyngor, gan wneud taliadau i drydydd partion ar ran Llywodraeth Cymru. Mae'r symiau dan sylw yn berthnasol i'r cyfrifon.</p> <p>Mae enghreifftiau o risgiau archwilio yn cynnwys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Triniaeth gyfrifyddu anghywir ar gyfer cyllid COVID-19 h.y. prif drefniadau neu drefniadau asiantaeth</li> <li>• Risgiau twyll/gwallau</li> </ul>	<p>Byddwn yn adolygu'r ffrydiau ariannu a dderbynnir oddi wrth Lywodraeth Cymru ac yn cadarnhau'r driniaeth gyfrifyddu briodol gyda'r Cyngor.</p>

Risg archwilio	Ymateb arfaethedig yr archwiliad
<b>Risgiau arwyddocaol</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ansicrwydd prisio posibl ar ddiwedd y flwyddyn</li> <li>• Amcangyfrif o ddarpariaethau gwyliau blynyddol cronedig</li> </ul>	
<b>Risgiau archwilio eraill</b>	
<p><b>Dyfarniad McCloud</b></p> <p>Yn 2015 cyflwynodd y Llywodraeth ddiwygiadau i bensiynau'r sector cyhoeddus, sy'n golygu bod y rhan fwyaf o weithwyr y sector cyhoeddus wedi cael eu symud i gynlluniau pensiwn newydd yn 2015.</p> <p>Ym mis Rhagfyr 2018, dyfarnodd y Llys Apêl fod y trefniadau 'gwarchodaeth drosiannol' yn gyfystyr â gwahaniaethu anghyfreithlon.</p> <p>Daeth ymgynghoriadau ar rwymedïau arfaethedig ar gyfer cynlluniau pensiynau Llywodraeth Leol, yr Heddlu a Thân i ben ym mis Hydref 2020. Cyhoeddodd y Llywodraeth yn ddiweddar mai tanategu fydd y model dewis gohiriedig a disgwylir i'r manylion terfynol gael eu cyhoeddi yn ystod 2021.</p> <p>Mae effaith y dyfarniad yn debygol o gael effaith sylweddol ar rwymedigaethau datgelu'r IAS 19.</p>	<p>Bydd fy nhîm archwilio yn adolygu'r ddarpariaeth a wnaed yn flaenorol mewn cysylltiad â dyfarniad McCloud ac yn monitro cynnydd ar ganlyniad yr ymgynghoriad sydd i'w gymhwyso yng nghynlluniau pensiwn Llywodraeth leol.</p>



## Materion eraill

- 19 Mae dau fater pellach y bydd fy nhîm archwilio yn ymgymryd â gwaith cynnar arnynt wrth baratoi ar gyfer archwiliad 2021-22.

### Arddangosyn 2: Materion eraill

Mae'r tabl hwn yn crynhoi risgiau archwilio'r datganiad ariannol allweddol a nodwyd yn ystod cam cynllunio'r archwiliad.

Materion eraill	
Unwaith eto, mae CIPFA/LASAAC wedi gohirio cyflwyno IFRS 16 tan 1 Ebrill 2022. Fodd bynnag, bydd angen i'r awdurdod wneud gwaith sylweddol i nodi prydles, a gall pandemig COVID-19 achosi risgiau gweithredu.	Bydd fy nhîm yn gwneud rhywfaint o waith cynnar i adolygu parodrwydd ar gyfer cyflwyno Prydlesi IFRS 16.
Cafodd Deddf Llywodraeth Leol ac Etholiadau Gydsyniad Brenhinol ar 20 Ionawr 2021. Yn rhan o'i ddarpariaethau mae sefydlu Cyd-bwyllgor Corfforedig (CJC) i ddarparu gwasanaethau a ddarperir gan yr awdurdod ar hyn o bryd.	Bydd fy nhîm yn cynnal adolygiad cynnar o'r paratodau y mae'r Cyngor yn eu gwneud ar gyfer trefniadau cyfrifyddu sy'n gysylltiedig â throsglwyddo gwasanaethau i'r CJC.

## Archwiliad perfformiad

- 20 Yn ogystal â'm Harchwiliad o Ddatganiadau Ariannol rwyf hefyd yn cynnal rhaglen o waith archwilio perfformiad i gyflawni fy nyletswyddau fel Archwilydd Cyffredinol fel y nodir ar dudalen 4 mewn cysylltiad â gwerth am arian a datblygu cynaliadwy.
- 21 Mewn ymateb i'r pandemig, rwyf wedi mabwysiadu dull hyblyg o ymdrin â'm gwaith archwilio perfformiad o ran cwmpas a methodoleg pynciau. Mae fy ngwaith ar gynllunio adferiad, dysgu o COVID-19 a'm gwaith sicrwydd ac asesu risg yn enghreifftiau o hyn. Mae hyn wedi fy ngalluogi i ymateb i'r amgylchedd allanol sy'n symud yn gyflym a rhoi mwy o adborth amser real mewn amrywiaeth o fformatau.
- 22 Ar gyfer 2021-22, rwy'n bwriadu adeiladu ar y dull hwn i helpu i alluogi fy ngwaith i fod yn ymatebol ac yn amserol, a lle bo'n bosibl rhannu dysgu'n gyflymach. Fel rhan o'r dull hwn, rhagwelaf y bydd cyfran sylweddol o'm rhaglen archwilio perfformiad leol yn cael ei chyflawni drwy'r Prosiect Sicrwydd ac Asesu Risg, a fydd yn mynd rhagddo drwy gydol y flwyddyn.

- 23 O ystyried y lefel uchel o gyffredinedd yn y risgiau sy'n wynebu cynghorau ar hyn o bryd rwyf hefyd yn bwriadu cyflawni nifer o brosiectau thematig sy'n archwilio risgiau sy'n gyffredin i bob cyngor.
- 24 Rwyf wedi ymgynghori â chyrrff cyhoeddus a rhanddeiliaid eraill ynghylch sut y byddaf yn ymdrin â'm dyletswyddau mewn cysylltiad â Deddf Llesiant Cenedlaethau'r Dyfodol (Cymru) 2015. Cafodd yr ymgynghoriad hwn ei ymestyn oherwydd y pandemig.
- 25 Yn fy ymgynghoriad rwyf wedi nodi a gofyn am sylwadau ar gynigion i:
- parhau i gynnal archwiliadau penodol i asesu'r broses o bennu amcanion llesiant a sut y mae camau'n cael eu cymryd i'w cyflawni, yn y drefn honno;
  - integreiddio'r gwaith o archwilio camau ochr yn ochr ag astudiaethau gwerth am arian a gwaith archwilio lleol, lle bynnag y bo modd; a
  - chryfhau ac ehangu'r gwaith o gydlynu gwaith gyda Chomisiynydd Cenedlaethau'r Dyfodol.
- 26 Byddaf yn ysgrifennu at y 44 corff cyhoeddus a ddynodwyd o dan y Ddeddf yn nodi canlyniadau'r ymgynghoriad a sut y bwriadaf ymdrin â'r gwaith hwn dros gyfnod adrodd 2020-2025.
- 27 O ystyried y ffactorau uchod, rwy'n bwriadu cadw lefel uchel o hyblygrwydd yn fy rhaglen archwilio perfformiad leol a byddaf yn parhau i roi'r wybodaeth ddiweddaraf i'r Cyngor wrth i'r rhaglen archwilio newid.
- 28 Ar gyfer 2021-22 nodir y gwaith hwn isod.

### Arddangosyn 3: Rhaglen Archwilio Perfformiad 2021-22

Mae'r tabl hwn yn crynhoi'r rhaglen archwilio perfformiad ar gyfer 2021-22

Rhaglen archwilio perfformiad	Disgrifiad byr
Archwiliadau Deddf Llesiant Cenedlaethau'r Dyfodol (Cymru) 2015 (Deddf WFG)	Manylion pellach i ddilyn.
Archwiliad adrodd ar welliannau	Archwiliad o gyflawni dyletswydd i gyhoeddi asesiad o berfformiad.
Sicrwydd ac Asesu Risg	Prosiect i nodi lefel y sicrwydd archwilio a/neu bryd y gallai fod angen gwaith archwilio pellach yn y dyfodol mewn cysylltiad â risgiau i'r Cyngor wrth roi trefniadau priodol ar waith i sicrhau

Rhaglen archwilio perfformiad	Disgrifiad byr
	<p>gwerth am arian wrth ddefnyddio adnoddau.</p> <p>Yng Nghyngor Sir Ynys Môn mae'r prosiect yn debygol o ganolbwyntio'n benodol ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sefyllfa ariannol;</li> <li>• cynllunio adferiad;</li> <li>• goblygiadau Deddf Llywodraeth Leol ac Etholiadau (Cymru) 2021, yn cynnwys trefniadau hunanasesu a datblygu cyd-bwyllgorau corfforedig; a'r</li> <li>• Cynllun Lleihau Carbon.</li> </ul>
Gwaith thematig – Camu Ymlaen – Archwilio'r blociau adeiladu ar gyfer dyfodol cynaliadwy.	Wrth i'r byd symud ymlaen, gan ddysgu o'r pandemig byd-eang, mae'r adolygiad hwn yn edrych ar ba mor effeithiol y mae cynghorau'n cryfhau eu gallu i drawsnewid, addasu a chynnal y broses o ddarparu gwasanaethau, gan gynnwys y rhai a ddarperir mewn partneriaeth â rhanddeiliaid a chymunedau allweddol.

## Ardystio hawliadau a ffurflenni grant

29 Gofynnwyd i mi ymgymryd â gwaith ardystio hawliadau a ffurflenni grant y Cyngor fel y nodir yn **Arddangosyn 4**.

### Arddangosyn 4: crynodeb o waith ardystio hawliadau grant

Mae'r tabl hwn yn crynhoi fy rhaglen 2020-21 o waith ardystio hawliadau grant

Enw'r cynllun	Cyfanswm Gwerth (Yn seiliedig ar hawliad 2019-20)
Cymhorthdal Budd-dal Tai	£17 miliwn
Ffurflen Ardrethi Annomestig	£14.6 miliwn

## Swyddogaethau archwilio statudol

- 30 Yn ychwanegol at archwilio'r cyfrifon, mae gennyf gyfrifoldebau statudol i gael cwestiynau a gwrthwynebiadau i'r cyfrifon gan etholwyr lleol. Nodir y cyfrifoldebau hyn yn Neddff Archwilio Cyhoeddus (Cymru) 2004:
- Adran 30 Archwilio dogfennau a chwestiynau yn ystod archwiliad; ac
  - Adran 31 Hawl i wneud gwrthwynebiadau yn ystod archwiliad.
- 31 Gan fod y gwaith hwn yn adweithiol, nid wyf wedi rhoi unrhyw lwfans yn y tabl ffioedd isod. Os byddaf yn cael cwestiynau neu wrthwynebiadau, byddaf yn trafod ffioedd archwilio posibl ar y pryd.

## Ffi, tîm archwilio ac amserlen

- 32 Mae fy ffioedd a'r amserlenni arfaethedig ar gyfer cwblhau'r archwiliad yn seiliedig ar y tybiaethau canlynol:
- darperir y datganiadau ariannol yn unol ag amserlen i'w chytuno gan ystyried effaith COVID-19, i'r ansawdd a ddisgwylir a buont yn destun adolygiad sicrhau ansawdd cadarn;
  - mae'r wybodaeth a ddarperir i gefnogi'r datganiadau ariannol yn unol â'r ddogfen targedau cyflawnadwy archwilio y cytunwyd arni;
  - darperir llety a chyfleusterau priodol i alluogi fy nhîm archwilio i ddarparu'r archwiliad mewn modd effeithlon;
  - bydd yr holl swyddogion priodol ar gael yn ystod yr archwiliad;
  - bod gennyf yr holl reolaethau a gwiriadau angenrheidiol ar waith i alluogi'r Swyddog Ariannol Cyfrifol i roi'r holl sicrwydd sydd ei angen arnaf yn y Llythyr Cynrychiolaeth a gyfeirir ataf; ac
  - mae rhaglen waith arfaethedig yr Archwiliad Mewnol wedi'i chwblhau ac mae'r rheolwyr wedi ymateb i faterion a allai fod wedi effeithio ar y datganiadau ariannol.
- 33 Os byddaf yn cael cwestiynau neu wrthwynebiadau, byddaf yn trafod ffioedd archwilio posibl ar y pryd.

## Ffi

- 34 Nodir eich ffi amcangyfrifedig ar gyfer 2021 yn **Arddangosyn 5**. Dangosir nad oes newid i'ch ffi wirioneddol yn 2020.

### Arddangosyn 5: ffi archwilio

Mae'r tabl hwn yn nodi'r ffi archwilio arfaethedig ar gyfer 2021, yn ôl maes gwaith archwilio, ochr yn ochr â'r ffi archwilio wirioneddol ar gyfer y llynedd.

Maes archwilio	Ffi arfaethedig (£) <sup>1</sup>	Ffi wirioneddol y llynedd (£)
Archwilio cyfrifon <sup>2</sup>	192,000	192,000
Gwaith archwilio perfformiad <sup>3</sup>	100,390	100,390
Gwaith ardystio grantiau <sup>4</sup>	35,000-45,000	35,000-45,000
Cyfanswm y ffi	337,390	337,390

- 35 Bydd cynllunio'n parhau, ac efallai y bydd angen newidiadau i'm rhaglen waith archwilio, ac felly fy ffi, os daw unrhyw risgiau newydd allweddol i'r amlwg. Ni wnafr unrhyw newidiadau heb eu trafod yn gyntaf gyda'r Cyngor.
- 36 Mae rhagor o wybodaeth ynghylch fy ngraddfeydd ffioedd a gosod ffioedd ar gael ar ein gwefan.

## Tîm archwilio

- 37 Ceir crynodeb o brif aelodau fy nhîm, ynghyd â'u manylion cyswllt, yn **Arddangosyn 6**.

### Arddangosyn 6: fy nhîm archwilio

Mae'r tabl hwn yn rhestru aelodau'r tîm archwilio lleol a'u manylion cyswllt.

Enw	Swyddogaeth	Rhif cyswllt	Cyfeiriad e-bost
Derwyn Owen	Cyfarwyddwr Ymgysylltu	029 20320566	<a href="mailto:derwyn.owen@archwilio.cymru">derwyn.owen@archwilio.cymru</a>

<sup>1</sup> Nodiadau: Nid yw'r ffioedd a ddangosir yn y ddogfen hon yn cynnwys TAW, ac ni chodir hyn arnoch chi.

<sup>2</sup> Yn daladwy Tachwedd 2020 i Hydref 2021.

<sup>3</sup> Yn daladwy Ebrill 2021 i Fawrth 2022.

<sup>4</sup> Yn daladwy wrth i waith gael ei wneud.

Enw	Swyddogaeth	Rhif cyswllt	Cyfeiriad e-bost
Yvonne Thomas	Rheolwr Archwilio (Archwiliad Ariannol)	029 22677830	<a href="mailto:yvonne.thomas@archwilio.cymru">yvonne.thomas@archwilio.cymru</a>
Gareth Evans	Arweinydd Archwilio (Archwiliad Ariannol)	029 20829309	<a href="mailto:gareth.evans@archwilio.cymru">gareth.evans@archwilio.cymru</a>
Jeremy Evans	Rheolwr Archwilio (Archwiliad Perfformiad)	07825 052861	<a href="mailto:jeremy.evans@archwilio.cymru">jeremy.evans@archwilio.cymru</a>
Alan Hughes	Arweinydd Archwilio (Archwiliad Perfformiad)	029 20829349	<a href="mailto:alan.hughes@archwilio.cymru">alan.hughes@archwilio.cymru</a>

## Amserlen

- 38 Dangosir cerrig milltir allweddol y gwaith a nodir yn y cynllun hwn yn **Arddangosyn 7**. Fel yr amlygwyd yn gynharach, efallai y bydd angen diwygio'r amserlen yng ngoleuni datblygiadau o ran COVID-19.
- 39 Mae Deddf Archwilio Cyhoeddus (Cymru) 2004 yn rhoi hawl i etholwyr ofyn cwestiynau ac i gyflwyno gwrthwynebiadau ynghylch cyfrifon yr Awdurdod i'r Archwilydd Cyffredinol. Mae'r hawl i ofyn cwestiynau a nodi gwrthwynebiadau adeg yr archwiliad yn gysylltiedig â hawl etholwyr i archwilio'r cyfrifon a nodir hefyd yn Neddf 2004. Gallai cyfyngiadau presennol COVID gyfyngu ar allu'r Awdurdod i hwyluso'r broses o archwilio'r cyfrifon. Felly nid ydym wedi pennu dyddiad eto ar gyfer arfer hawl etholwyr a byddwn yn parhau i fonitro'r sefyllfa cyn cadarnhau dyddiad gyda chi. Rydym yn disgwyl y byddwn mewn sefyllfa i gytuno ar ddyddiad gyda chi yn hwyr ym mis Mai 2021.

## Arddangosyn 7: Amserlen archwilio

Allbwn arfaethedig	Gwaith a wneir	Llunio'r adroddiad terfynol
<b>Cynllun Archwilio 2021</b>	Ionawr a Chwefror 2021	Mawrth 2021
<b>Gwaith archwilio datganiadau ariannol:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adroddiad ar yr archwiliad o Ddatganiadau Ariannol</li> <li>• Barn ar Ddatganiadau Ariannol</li> <li>• Memorandwm Cyfrifon Ariannol</li> </ul>	Mehefin i Awst 2021	Medi 2021 Medi 2021 Hydref 2021
<b>Gwaith archwilio perfformiad:</b>	Bydd amserlenni ar gyfer prosiectau unigol yn cael eu trafod gyda chi a'u nodi yn y papurau briffio prosiect penodol a gynhrychir ar gyfer pob astudiaeth.	
<b>Gwaith ardystio grantiau</b>	Hydref 2021 i Ionawr 2022	Chwefror 2022
<b>Crynodeb o Archwilio Blynyddol</b>	Amh	Rhagfyr 2021
<b>Cynllun Archwilio 2022</b>	Ionawr a Chwefror 2022	Mawrth 2022

- 40 Gallaf gadarnhau bod aelodau fy nhîm i gyd yn annibynnol ar y Cyngor a'ch swyddogion. At hynny, nid wyf yn ymwybodol o unrhyw wrthdaro buddiannau posibl y mae angen i mi dynnu eich sylw ato.



Swyddfa Archwilio Cymru  
24 Heol y Gadeirlan  
Caerdydd CF11 9LJ

Ffôn: 029 2032 0500

Ffacs: 029 2032 0600

Ffôn testun: 029 2032 0660

E-bost: [post@archwilio.cymru](mailto:post@archwilio.cymru)

Gwefan: [www.archwilio.cymru](http://www.archwilio.cymru)

Rydym yn croesawu gohebiaeth a galwadau ffôn yn Gymraeg ac yn Saesneg.

We welcome correspondence and telephone calls in Welsh and English.