

Adroddiad i	Y Pwyllgor Archwilio
Dyddiad	18 Mawrth 2024
Swyddog Arweiniol	Dafydd Edwards - Trysorydd
Swyddog Cyswllt	Helen MacArthur – Prif Swyddog Tân Cynorthwyol
Pwnc	Arferion Rheoli Trysorlys (ARhT)



PWRPAS YR ADRODDIAD

1. Mae Cod Ymarfer y Sefydliad Siartredig Cyllid Cyhoeddus a Chyfrifyddiaeth (CIPFA) ar Reoli Trysorlys yn ei gwneud yn ofynnol i Awdurdod Tân ac Achub Gogledd Cymru gymeradwyo arferion, egwyddorion ac amserlenni perthnasol yn flynyddol. Mae'n ofynnol i'r rhain sicrhau bod polisi Rheoli Trysorlys yr Awdurdod yn cael ei osod a bod yr Awdurdod yn cadw ato, ac i sefydlu arferion gwaith a rheolaethau er mwyn gweithredu'r strategaeth gymeradwy.

CRYNODEB GWEITHREDOL

2. Fel rhan o'r trefniadau llywodraethu ar gyfer Rheoli Trysorlys, mae'n ofynnol i'r Awdurdod gadw at elfennau allweddol *Treasury Management in the Public Services: Code of Practice* CIPFA (y Cod)
3. Mae Adran 5 o'r Cod yn nodi'r dogfennau ffurfiol y mae'n rhaid iddynt fod yn eu lle ac wedi'u cymeradwyo gan yr Awdurdod. Mae'r rhain yn cynnwys:
 - Datganiad polisi rheoli trysorlys yn nodi'r polisiâu, amcanion a'r dull o reoli risg mewn gweithgareddau rheoli trysorlys; a
 - Datganiad o arferion rheoli trysorlys (ARhT), sy'n nodi'r modd y bydd yr Awdurdod / Gwasanaeth yn ceisio gweithredu'r polisiâu hynny i gyflawni'r amcanion, a phennu sut y bydd yn rheoli ac yn cadw rheolaeth ar y gweithgareddau hynny.
4. Yn y pen draw, yr Awdurdod sy'n gyfrifol am sefydlu'r trefniadau hyn, a bydd yn cymeradwyo'r polisiâu, arferion a gweithgareddau rheoli buddsoddiadau, ac yn cymeradwyo strategaeth a chynllun blynyddol, cyn y flwyddyn ei hun. Wedi hynny, bydd y gwaith craffu a monitro chwarterol yn cael ei ddirprwyo i'r Pwyllgor Archwilio.

5. Yn unol â chynllun dirprwyo'r Gwasanaeth, bydd y gwaith o weinyddu a gweithredu penderfyniadau rheoi'r trysorlys o ddydd i ddydd yn nwylo'r Pennaeth Cyllid a Chaffael a'r fîm Cyllid, o dan arweiniad y PSTC Cyllid ac Adnoddau, ac o dan oruchwyliaeth Trysorydd yr Awdurdod (y Swyddog Adran 151). Bydd yr holl swyddogion perthnasol yn gweithredu yn unol â datganiad polisi'r Awdurdod, ARhT, a Chod Ymarfer CIPFA ar reolaeth trysorlys.
6. Mae ymgynghorydd trysorlys yr Awdurdod, Arlingclose, yn rhoi gwybodaeth ddyddiol i swyddogion cyllid am statws credyd gwrthbarfion buddsoddi, crynodebau economaidd, a chyngor ar dueddiadau cyfraddau llog gyda'r bwriad o hwyluso benthyca amserol.
7. Bydd y Pwyllgor Archwilio yn craffu ar adroddiadau ar bolisiâu, arferion a gweithgareddau rheoli trysorlys a buddsoddiadau'r Awdurdod, a bydd yn argymhell cymeradwyaeth ohonynt wedyn gan yr Awdurdod. Cyn pob blwyddyn ariannol, bydd y Pwyllgor Archwilio yn craffu ar adroddiadau ar strategaeth a chynllun blynyddol yr Awdurdod, a bydd yn argymhell cymeradwyaeth gan yr Awdurdod. Bydd y Pwyllgor Archwilio hefyd yn craffu ar ac yn cymeradwyo diweddariadau chwarterol yn ystod y flwyddyn ac adroddiad blynyddol ar ôl diwedd y flwyddyn, ar y ffurf a bennir gan ARhT yr Awdurdod.

ARGYMHELLIAD

8. Gofynnir i'r Aelodau:

- i) **argymhell bod yr Awdurdod yn cymeradwyo Arferion, Egwyddorion ac Atodlenni Rheoli Trysorlys ar gyfer 2024/25 fel y nodir yn yr adroddiad hwn a'r Atodiad. Bydd hyn yn sicrhau cydymffurfiaeth â Chod Ymarfer CIPFA ar Reoli'r Trysorlys.**

CEFNDIR

9. Mae'r Awdurdod yn diffinio ei weithgareddau rheoli trysorlys fel rheoli benthyca, buddsoddiadau a llif arian parod yr Awdurdod, gan gynnwys ei drafodion bancio, marchnad arian a marchnad gyfalaf, rheolaeth effeithiol o'r risgiau sy'n gysylltiedig â'r gweithgareddau hynny a cheisio sicrhau'r perfformiad gorau posibl yn gyson â'r risgiau hynny.
10. Mae Cod Ymarfer CIPFA *Treasury Management in the Public Services: Code of Practice* (y Cod) yn darparu'r fframwaith llywodraethu ar gyfer y gweithgareddau hyn. Mae cydymffurfio â'r Cod yn dangos bod yr Awdurdod wedi cymryd mesurau rhesymol yn y maes cymhleth a thechnegol hwn.

GWYBODAETH

11. Mae rheoli'r trysorlys yn effeithiol yn cefnogi'r Awdurdod i gyflawni ei amcanion busnes a gwasanaeth. Felly, mae'r Awdurdod wedi ymrwymo i egwyddorion sicrhau gwerth am arian wrth reoli trysorlys, ac i ddefnyddio technegau mesur perfformiad addas, cynhwysfawr, o fewn cyd-destun rheoli risg effeithiol.
12. Mae'n ofynnol i fenthycu'r Awdurdod fod yn fforddiadwy, yn gynaliadwy ac yn ddarbodus, a rhoddir ystyriaeth i reoli risg cyfraddau llog a risg ailgyllido. Dylai'r ffynhonnell fenthycu a'r math o fenthycu ganiatáu tryloywder a rheolaeth i'r Awdurdod dros ei ddyled. Prif amcan yr Awdurdod wrth fenthycu arian yw mabwysiadu strategaeth risg isel, gan gydbwyso costau llog isel a chael sicrwydd o'r costau hynny trwy gydol y cyfnod y mae angen cyllid. Ail nod yw sicrhau hyblygrwydd i ailtrafod benthyciadau pe bai cynlluniau tymor hir yr Awdurdod yn newid.
13. Blaenoriaeth yr Awdurdod mewn perthynas â'i fuddsoddiadau trysorlys (arian parod mewn banciau yn bennaf) yw diogelwch y cyfalaf a hylifedd (neu hygyrchedd) y buddsoddiadau hyn. Amcan yr Awdurdod wrth fuddsoddi arian y trysorlys yw taro cydbwysedd priodol rhwng risg ac adenillion, gan leihau'r risg o golledion oherwydd diffygddalu, a'r risg o dderbyn incwm buddsoddi anaddas o isel.
14. Dim ond yn y tymor byr y mae'r Awdurdod yn buddsoddi, at ddibenion rheoli trysorlys, ac nid yw'n buddsoddi balansau am fwy na blwyddyn.
15. Yr Adran Cyllid a Chaffael sy'n gyfrifol am reoli'r trysorlys o ddydd i ddydd, gyda gwybodaeth a chynngor gan gynghorydd trysorlys yr Awdurdod, Arlingclose. Mae'r ddogfen Arferion Rheoli Trysorlys yn nodi cyfrifoldebau a dyletswyddau Aelodau a swyddogion, gan roi fframwaith ar gyfer adrodd a gwneud penderfyniadau ar bob agwedd ar reoli trysorlys.
16. Mae Arferion Rheoli Trysorlys arfaethedig yr Awdurdod ar gyfer 2024/25 wedi'u nodi yn Atodiad 1 yr adroddiad hwn, ac maent yn darparu'r mecanwaith ar gyfer cynnal gweithgareddau rheoli trysorlys a'r risgiau cysylltiedig sy'n cael eu rheoli.

GOBLYGIADAU

Amcanion Llesiant	<p>Mae rheoli'r trysorlys yn effeithiol yn galluogi'r Awdurdod i gyflawni ei amcanion llesiant hirdymor, sef:</p> <p>Cefnogi pobl i atal tanau damweiniol yn y cartref a chadw'n ddiogel os ydyn nhw'n digwydd;</p> <p>Hwyluso gwasanaethau tân ac achub integredig o ansawdd uchel, ymatebol a gwell fel y gall gweithgareddau atal ac ymateb brys barhau i fod ar gael pan fo'u hangen, a hynny'n fforddiadwy, yn deg ac ar sail risg</p>
Cyllideb	<p>Mae Darpariaeth Isafswm Refeniw a chostau llog yn rhan o'r gyllideb. Ar gyfer 2024/25 bydd hyn yn £2.8m.</p>
Cyfreithiol	<p>Mae gan yr Awdurdod ddyletswydd gyfreithiol i osod cyllideb refeniw fantoledig. Mae hyn yn cynnwys cost rheoli trysorlys.</p>
Staffio	<p>Dim – mae rheoli'r trysorlys yn cael ei weinyddu gan staff o fewn yr Adran Cyllid a Chaffael</p>
Cydraddoldeb/ Hawliau Dynol/y Gymraeg	<p>Dim</p>
Risgiau	<p>Caiff incwm a gwariant eu monitro'n ofalus i sicrhau bod gwyradau o'r gyllideb a gymeradwywyd yn cael eu nodi a'u hysbysu'n briodol i'r Aelodau. Mae hyn yn cynnwys symudiadau yng nghost rheoli trysorlys.</p>