
CYFARFOD: CYNGOR LLAWN

DYDDIAD: 1 MAWRTH 2011

TEITL: RHEOLAETH TRYSORLYS:

- i) **DIWYGIAD O'R DATGANIAD POLISI RHEOLAETH TRYSORLYS YN DILYN CYHOEDDIAD O GOD DIWYGIEDIG GAN CIPFA**
- ii) **DATGANIAD STRATEGAETH RHEOLI'R TRYSORLYS, STRATEGAETH DARPARIAETH LLEIAFSWM REFENIW A STRATEGAETH FUDDSODDIAD BLYNYDDOL AR GYFER 2011/12**

PWRPAS: **MABWYSIADU'R POLISI A'R STRATEGAETHAU ARFAETHEDIG**

AWDUR: **DAFYDD L EDWARDS, PENNAETH CYLLID**

ARWEINYDD
PORTFFOLIO: **CYNGHORYDD SIÂN GWENLLIAN**

1. COD YMARFER

Mae Cod Ymarfer CIPFA ar Reolaeth Trysorlys yn y Gwasanaethau Cyhoeddus yn ei gwneud yn ofynnol i'r Cyngor baratoi Datganiad Polisi a phapurau ymarfer ynghyd ag atodlen fanwl yn nodi sut y mae'r Cyngor yn bwriadu ymdrin â holl weithrediadau'r trysorlys. Prif ofyniad y Cod yw i'r Cyngor llawn gymeradwyo'r Datganiad Polisi, y papurau ymarfer a'r atodlen. Fe gymeradwywyd y rhain gan y Cyngor yn ei gyfarfod ar 4 Mawrth 2004. Mae'r cod hwn wedi cael ei adolygu a manylir y newidiadau fel **Atodiadau A, B a C**. **Mae'r prif newidiadau fel a ganlyn:**

- **Newidiadau i'r strwythurau pwyllgor a rheolaeth ers 2004.**
- **Diffiniadau CIPFA o bob math o risg a chynhwysir.**
- **Newidiadau yn y system cyllido cyfalaf ers 2004.**
- **Pwyslais ychwanegol ar adrodd a hyfforddiant yn y Cod newydd.**
- **Newidiadau bach i systemau gweithredol.**

2. STRATEGAETH FUDDSODDI

Mae Cyfarwyddyd Statudol Llywodraeth Cynulliad Cymru ar Fuddsoddiadau Llywodraeth Leol ("y Cyfarwyddyd") yn ei gwneud yn ofynnol i'r Cyngor, fel rhan o'i swyddogaeth wrth reoli'r trysorlys, i baratoi Strategaeth Fuddsoddi Flynyddol. Mae'r Cyfarwyddyd yn nodi y gall awdurdodau gyfuno Datganiad Strategaeth Rheoli'r Trysorlys a'r Strategaeth Fuddsoddi Flynyddol i un adroddiad. Mae'r Cyngor wedi mabwysiadu'r syniad hwnnw, felly mae'r Strategaeth Fuddsoddi Flynyddol wedi ei chynnwys yn rhan 6 o **Atodiad Ch**.

3. STRATEGAETH RHEOLI'R TRYSORLYS

Yn ôl y Cod a'r cyfarwyddyd mae gofyn i'r Cyngor gymeradwyo Datganiad Strategaeth Rheoli'r Trysorlys, Strategaeth Darpariaeth Lleiafswm Refeniw (DLIR) a'r Strategaeth Fuddsoddi Flynyddol cyn dechrau pob blwyddyn ariannol. Manylir ar y strategaeth ar gyfer 2011/12 yn **Atodiad Ch**.

4. DANGOSYDDION DARBODUS

Yn ychwanegol, cyflwynodd Deddf Llywodraeth Leol 2003 fframwaith darbodus newydd ar gyfer buddsoddiad cyfalaf awdurdodau lleol. Roedd y trefniadau newydd, oedd yn weithredol o'r 1^{af} o Ebrill 2004, yn cyflwyno system lywodraethu newydd ar gyfer gwariant cyfalaf awdurdodau lleol, sy'n bennaf seiliedig ar hunan reolaeth. Datblygwyd y Prudential Code for Capital Finance in Local Authorities ('y Cod') gan CIPFA fel cod ymarfer proffesiynol, gyda chefnogaeth statudol, i gefnogi awdurdodau lleol wrth gymryd y penderfyniadau hyn. Amcanion allweddol y Cod yw sicrhau bod cynlluniau buddsoddi cyfalaf awdurdodau lleol yn fforddiadwy, darbodus a chynaliadwy. Mynna'r Cod bod awdurdodau lleol, cyn cychwyn pob blwyddyn ariannol, yn gosod rhai dangosyddion darbodus penodol ar gyfer y flwyddyn sydd i ddod a blynyddoedd dilynol. Mae'r dangosyddion yma, sy'n seiliedig ar y cynigion yn yr adroddiadau cyllideb refeniw a chyfalaf wedi eu cynnwys yn **Atodiad D**.

5. GWRTHBARTIÖN (BANCAU)

Diweddarwyd y rhestr o wrthbartiön (**Atodiad Dd**) er mwyn adlewyrchu'r argymhellion diweddaraf. Tynnwyd y banciau Sbaeneg oddiar y rhestr a ychwanegwyd 5 banc. Newidiodd 2 fanc eu henwau sydd wedi cael eu diwygio ar y rhestr. Nodir y newidiadau hyn mewn print trwm yn **Atodiad Dd**, gyda'r terfyn cynt mewn cromfachau.

6. BENTHYCA

O'r 31^{ain} o Fawrth 2008, mae Llywodraeth Cynulliad Cymru wedi cyflwyno'r Rheoliadau Awdurdodau Lleol (Cyllid Cyfalaf a Chyfrifyddu) (Cymru) (Diwygio) 2008 [y "Rheoliadau Diwygiedig"]. Mae'r rheoliadau yma yn cyflwyno newidiadau penodol i'r rhai a gafodd eu cyflwyno yn 2003 [y "Rheoliadau Gwreiddiol"] fel rhan o weithrediad y gyfundrefn Benthycyca Ddarbodus. Ymhlith y newidiadau sydd wedi eu cyflwyno mae'r gofyn am Ddatganiad Polisi Darpariaeth Lleiafswm Refeniw (DLIR) blynyddol. Mae'r Rheoliadau Gwreiddiol yn gosod allan sail statudol a fformiwla gymhleth ar gyfer cyfrifo'r DLIR. Mae'r Rheoliadau Diwygiedig ond yn gofyn am dal sydd yn 'ddarbodus', ac mae awdurdodau yn cael defnyddio fwy o ddisgresiwn yn nhermau'r tal a godwyd, serch fod hyn o fewn rhai paramedrau. Mae'r strategaeth atodol yn rhan 8 o **Atodiad Ch** yn cynnwys y Datganiad DLIR Blynyddol ar gyfer 2011/12.

7. NEWIDIADAU

Am fod y Gweithgor Craffu Materion Arbenigol Cyllid wedi craffu'r rhannau sy'n newid yn ofalus dros y 2 flynedd diwethaf ac nad yw'r newidiadau eleni yn sylweddol nid yw'r Grŵp wedi cyfarfod eleni. Cynhaliwyd cyfarfod briffio gyda'r Arweinydd Portffolio, y Cynghorydd Siân Gwenllian. Mae'r newidiadau arfaethedig o'r datganiad strategaeth bresennol fel y ganlyn:

- Newidiadau i fuddsoddiadau penodedig ac amhenodedig fel y manylir yn Atodiad Ch, Paragraff 6, Tudalennau 36 - 38.
- Newidiadau i'r rhestr o Gwrthbartïon fel y manylir yn Atodiad Dd, Tudalennau 44 - 45.
- Newidiadau i'r Strategaeth DLIR ar gyfer benthyciadau cyfalaf o dan y cynllun Cronfa Benthyciadau Lleol (Atodiad Ch, Paragraff 8, Tudalen 39).
- Diweddariad o'r rhagolygon llog a'r sylwebaeth marchnad (Atodiad Ch, Paragraff 3, Tudalennau 33 - 34).
- Diweddariad o'r holl ragolygon at 2014 (Atodiad Ch, Tudalennau 32 - 35 ac Atodiad D, Tudalennau 41 - 43).
- Diweddariad ar fuddsoddiad y Cyngor yn Heritable Bank gan gynnwys y symiau sydd wedi cael eu talu ac ar gyfer ad-daliadau yn y dyfodol (Atodiad E, Tudalennau 46 - 47).

Cyflwynwyd yr adroddiad yma i'r Prif Bwyllgor Craffu ar 17 Chwefror a'r Bwrdd ar 22 Chwefror, a byddaf yn hysbysu'r Cyngor ynglŷn â'u hargymhellion.

ARGYMHELLIAD

8. **Gofynnir i'r Cyngor mabwysiadu'r Datganiad Polisi Rheolaeth Trysorlys (Atodiadau A, B a C), Datganiad Strategaeth Rheoli'r Trysorlys, y Strategaeth Darpariaeth Lleiafswm Refeniw a'r Strategaeth Buddsoddi Flynyddol am 2011/12 (Atodiad Ch), y Dangosyddion Darbodus (Atodiad D), a'r newidiadau i Atodlenni Rheoli'r Trysorlys (Atodiad Dd).**