



## Cyfoeth Naturiol Cymru Cyfarfod Bwrdd 19 Mawrth 2013

<b>Teitl y Papur</b>	<b>Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol</b>
<b>Cyfeirnod y Papur:</b>	<b>Papur 4 (13/13)</b>
<b>Paratowyd y Papur gan:</b>	Kevin Ingram, Catherine Allan
<b>Pwrpas y Papur:</b>	<b>Penderfyniad/Trafodaeth</b> – Cyflwyno'r Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol i'r Bwrdd
<b>Penderfyniad sy'n Ofynnol:</b>	I'r Bwrdd gymeradwyo'r Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol a chadarnhau'r dull gweithredu a gyflwynwyd.
<b>Effaith:</b>	O'r Diwrnod Cyntaf, bydd Cyfoeth Naturiol Cymru yn gwneud ei orau i sicrhau diwylliant o gyd-gyfrifoldeb ar gyfer pob mater ariannol. I fwrw ymlaen â hyn, mae angen cael arweiniad ariannol cadarn a fframwaith llywodraethu ariannol sydd wedi'i ddiffinio'n dda. Fel corff cyhoeddus sy'n cael ei ariannu gan y pwrs cyhoeddus, bydd Cyfoeth Naturiol Cymru yn rhoi cyfrifoldeb ar reolwyr ac ar staff i sicrhau gwerth am arian a chysondeb ariannol bob amser. Mae'r Cynllun yn pennu cyfrifoldebau dirprwyedig ar gyfer penderfyniadau ariannol.

### Y Pwnc

1. Mae'n rhaid i Cyfoeth Naturiol Cymru sicrhau bod fframwaith llywodraethu ariannol cadarn ar waith ar gyfer y Diwrnod Cyntaf er mwyn ategu gweithgareddau sy'n hanfodol i lwyddiant y busnes. Mae'r Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn elfen allweddol o'r fframwaith hwn gan ei fod yn rheoli'r ffordd rydym yn gwario arian. Mae'n rhoi manylion y rheolau gorfodol y mae'n rhaid i ni eu dilyn wrth wario arian Cyfoeth Naturiol Cymru, i wneud yn siŵr ein bod yn gwneud hynny'n ddoeth ac yn sicrhau cysondeb ariannol. Mae'r Cynllun yn gyfrwng hanfodol i sicrhau effeithlonrwydd, arweinyddiaeth, atebolrwydd a thryloywder yn y ffordd y mae Cyfoeth Naturiol Cymru yn gwneud penderfyniadau. Mae'n cynnwys holl weithgareddau ariannol y sefydliad ac mae'n berthnasol i'r Bwrdd ac i holl staff Cyfoeth Naturiol Cymru.

### Crynodeb

2. Mae'r Cynllun yn sicrhau bod holl weithgareddau ariannol Cyfoeth Naturiol Cymru wedi'u dirprwyo i ddeilydd swydd penodol neu i lefel o awdurdod a gytunwyd yn unol â'r pwerau ariannol dirprwyedig hynny sydd wedi'u cynnwys yn y Memorandwm Ariannol (atodiad i Ddogfen Fframwaith Llywodraeth Cymru). Mae'n caniatáu i'r Bwrdd a'r Tîm Gweithredol ddirprwyo'r cyfrifoldeb o wneud penderfyniadau ar gyfer pob mater ariannol. Mae'n seiliedig ar broffil risg ac ar raddfa briodol, ac mae'n diffinio'r amgylchiadau pan fydd angen cael cymeradwyaeth Llywodraeth Cymru. Mae gan y Cynllun rôl bwysig o ran helpu'r cyhoedd i ddeall sut rydym yn gwneud ein penderfyniadau ynghylch gwario arian.
3. Mae'r ddogfen Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol sydd angen ei chymeradwyo wedi'i hatodi i'r papur hwn.
4. Bydd y Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn ddogfen a gymeradwyir gan Fwrdd Cyfoeth Naturiol Cymru, ac o ganlyniad i hyn bydd angen cael cymeradwyaeth y Bwrdd er mwyn newid terfynau.

### **Cefndir**

5. Mae'r pwerau dirprwyedig wedi'u gosod ar draws pedair lefel:
  - Lefel 1 – caiff penderfyniadau o'r lefel uchaf eu neilltuo i'r Prif Weithredwr ac i Fwrdd Cyfoeth Naturiol Cymru;
  - Lefel 2 – y cyfrifoldebau hynny sy'n cael eu dirprwyo i'r Cyfarwyddwyr Gweithredol (Haen 1 – Strwythur Rheoli);
  - Lefel 3 – y cyfrifoldebau hynny sy'n cael eu dirprwyo i Reolwyr y Grŵp Arwain (Haen 2 – Strwythur Rheoli); ac,
  - Ar ôl lefel 3 – caiff y cyfrifoldebau hynny eu dirprwyo i dimau lleol a gweithredol.
6. Mae'r Cynllun yn sicrhau rhaniad clir rhwng dyletswyddau ar dair lefel benodol.
  - Cyfiawnhad dros ddechrau prosiect;
  - Caniatâd i wario – cymeradwyo'r gyllideb yn derfynol; ac
  - Ymrwymiad i wario – gosod contractau a rhoi archebion prynu.
7. Lle bo hynny'n briodol, mae'r tri hen Gynllun wedi cael eu cysoni – yn enwedig o ran y trothwyon tendro a chaffael. Roedd cyfyngiadau o ran ailgynllunio sefydliadol a thechnoleg yn atal Cyfoeth Naturiol Cymru rhag cael un Cynllun ar gyfer y Diwrnod Cyntaf; fodd bynnag, uchelgais Cyfoeth Naturiol Cymru yw gweithio tuag at un Cynllun yn ystod y blynyddoedd cyntaf o weithredu.

### **Y Camau Nesaf**

8. Ar ôl i'r Bwrdd ei gymeradwyo, bydd y Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn cael ei gyflwyno i staff Cyfoeth Naturiol Cymru. Bydd dulliau priodol o gyfathrebu yn cael eu defnyddio i dargedu cynulleidfaoedd; o gyswllt uniongyrchol i fforymau a rennir (er enghraifft y Canllawiau Hanfodol).
9. Ar ôl lefel 3, bydd y Cynllun yn parhau i esblygu wrth i'r sefydliad ddatblygu ac wrth i system ariannol newydd gael ei hadeiladu. Oherwydd hyn bydd angen cynnal adolygiad systematig a rheolaidd o'r Cynllun, a bydd yn rhaid i'r Bwrdd ystyried a chymeradwyo newidiadau mawr.

**Y Risgiau**

10. Os bydd y cynllun yn cael ei ddiwygio yn y dyfodol, bydd angen i hyn ddigwydd ochr yn ochr â chynllun y sefydliad. Fel arall, mae'n bosib y bydd elfennau allweddol o'r dull dirprwyo yn cael eu colli.
11. Wrth i Cyfoeth Naturiol Cymru fynd yn llai dibynnol ar systemau a dogfennau'r hen gyrff, bydd angen cydnabod a rhoi sylw i'r dull o wreiddio trefniadau dirprwyo yn yr arweiniad hwn.
12. Bydd gan Cyfoeth Naturiol Cymru un Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol, ac er y bydd y Cynllun ar lefel weithredol, bydd yn disgrifio'r tri hen gynllun. Gallai hyn ei adael yn agored i gael ei ddehongli, ac arwain at ddulliau ychydig yn wahanol o wneud penderfyniadau. Fodd bynnag, bydd y Cynllun yn rhoi sylw i ben 'gwariant uchel / risg uchel' y sbectrwm drwy gael un set o derfynau ar gyfer y strwythur rheoli Haen 1 a Haen 2. Bydd cyfyngiadau o ran llif gwaith a mynediad at hen systemau hefyd. Bydd y system ariannol newydd yn rhoi sylw i hyn, ac yn y tymor byr bydd ffyrdd gwahanol o weithio yn cael eu disgrifio yn y gyfres Canllawiau Hanfodol.

**Goblygiadau Ariannol**

13. Mae'r Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn ddull llywodraethu allweddol sy'n cyfarwyddo cyfrifoldeb ariannol effeithiol drwy neilltuo rhai cyfrifoldebau i Gyfarwyddiaethau. Bydd unrhyw benderfyniadau ariannol sy'n cael eu cadw ar gyfer y Bwrdd ac yn cael eu dirprwyo i'r Tîm Gweithredol yn cael eu cynnwys yn rhan o'r Cynllun.

**Cyfathrebu**

14. Ynghyd â'r Cynllun Dirprwyo Materion Anariannol, mae'r Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn rhan o'r Fframwaith Llywodraethu Corfforaethol cyffredinol, a bydd ar gael ar y wefan.
15. Bydd y Cynllun Dirprwyo Materion Ariannol yn cael ei gyhoeddi drwy gyfrwng y Canllawiau Hanfodol ac yn cael eu cyflwyno drwy sesiynau briffio'r tîm arwain.
16. Mae'n hanfodol bod y rheini sydd mewn swyddi arwain yn gwybod yn iawn beth yw lefel yr awdurdod a ddirprwyir iddynt a'u bod yn gallu cynorthwyo staff i sicrhau tryloywder effeithiol wrth wneud penderfyniadau a'u galluogi i wneud eu gwaith.