



COLEG Sir Benfro
Pembroke COLLEGE

Pwyllgor Archwilio

Adroddiad Blynnyddol
1st Awst 2022 -
31 Gorffennaf 2023



1.0 Cyflwyniad

- 1.1 Yn unol â Chod Ymarfer Archwilio Addysg Bellach Llywodraeth Cymru, paratowyd yr Adroddiad canlynol ar gyfer y flwyddyn a ddaeth i ben 31/07/23 gan Bwyllgor Archwilio Coleg Sir Benfro. Paratowyd yr Adroddiad ar gyfer Bwrdd y Gorfforaeth a chaiff ei ystyried cyn cymeradwyo cyfrifon statudol 2022/23.
- 1.2 Mae'r Adroddiad yn defnyddio'r canllawiau a gynhwysir yn Atodiad C o'r Cod Ymarfer Archwilio Addysg Bellach diwygiedig (a gyhoeddwyd ym mis Mawrth 2015).

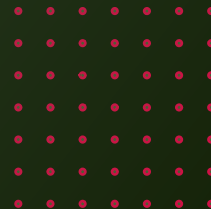
2.0 Aelodaeth

2.1 Gwasanaethodd yr Aelodau canlynol yn ystod blwyddyn academiaidd 2022/23:

- Dylan Harries - Cadeirydd y Pwyllgor Archwilio
- (Penodwyd i'r Bwrdd ac i'r Pwyllgor Archwilio yn Rhagfyr 2020, ailbenodwyd yn Gadeirydd yn Rhagfyr 2022)
- Jonathan Haswell - (Penodwyd i'r Bwrdd a'r Pwyllgor Archwilio ym mis Hydref 2014, gorffennodd ei gyfnod yn y swydd ym mis Hydref 2022)
- Andy Jones - (Penodwyd i'r Bwrdd a'r Pwyllgor Archwilio yn Gorffennaf 2017, aelod cyfetholedig o'r Pwyllgor yn flaenorol)
- Marc Blockwell - (Penodwyd i'r Bwrdd a'r Pwyllgor Archwilio yn Ionawr 2020)

2.2 O Dachwedd 2022, roedd y Pwyllgor yn cynnwys 3 aelod, gan fod un aelod wedi cwblhau ei ail dymor yn y swydd yn 2022. Mae cyfansoddiad y Pwyllgor Archwilio yn unol â'r canllawiau diffiniwyd yn Côd Ymarfer (paragraffau 3.4 a 3.5).

2.3 Catherine Freeman yw'r Swydd Llywodraeth a Chlerc i'r Pwyllgor a Bwrdd y Gorfforaeth.



3.0 Cyfarfodydd

3.1 Cyfarfu y Pwyllgor ar 5 adeg yn ystod y flwyddyn:

- 4ydd Hydref 2022
- 23ain Tachwedd 2022 –Cyfarfod ymlaen llaw ynglŷn a ateb y broblem pensiwn.
- 28ain Tachwedd 2022 – Cyflwyniad o'r Cyfrifon (dilynwyd gan y cyfarfod flynyddol gyda chynrychiolwyr archwilwyr Allanol a Mewnol heb aelodau y Tim Rheolaeth yn bresennol)
- 31ain Ionawr 2023
- 21ain Mehefin 2023

3.2 Presenoldeb yn gyfan gwbl am Aelodau'r Pwyllgor oedd 94% (88% llynedd).

3.3 Mynychodd yr aelodau canlynol o'r Uwch Dîm Rheolaeth gyfarfodydd:

- Barry Walters - Pennaeth
- David Evans – Dirprwy Bennaeth Gwasanaethau Masnachol a Chleient
- Jackie Mathias – Dirprwy Bennaeth Astudiaethau Galwedigaethol
- Caroline James – Cyfarwyddwr Adnoddau
- Berni Tyler – Cyfarwyddwr Dysgu'n Seiliedig ar Waith
- Emma James – Rheolwr Iechyd, Diogelwch, Cynladwyedd a Risg
- Steve Jones – Pennaeth Ystadau a Cyfleusterau
- Sion Morgan – Rheolwr Cyfrifon a Chyllid

Yn ogystal, mae'r cyrff canlynol wedi eu cynrychioli pan fod angen i gyflwyno eu adroddiant:

- PricewaterhouseCoopers (PwC) – Archwilwyr Allanol
- TIAA – Archwilwyr Mewnol



4.0 Cylch Gorchwyl

4.1 Mabwysiadodd y Pwyllgor yn y Cylch Gorchwyl fel gosodir yn adolygiad Côt Ymarfer Awdit. Mae'r Pwyllgor yn adolygu ei Gylch Gorchwyl yn flynyddol, gyda dim ond un newid bach yn cael ei wneud yn ystod 2022/23 i ddatgan yn glir bod y Cadeirydd yn gymwys i gael ei ailbenodi.

5.0 Darparwch Archwiliad Mewnol ag Allanol

- 5.1 Penododd y Bwrdd PwC fel y darparwyr Awdit Allanol yn Awst 2018 am derm uchafswm o bum mlynedd wedi cwmpasu o gyfnod cychwynnol o 2 mlynedd o'r 1af o Awst 2018 i 31ain Gorffennaf 2021, gyda'r dewis i estyn am flwyddyn a blwyddyn arall ychwanegol gyda chytundeb y ddau barti.
- 5.2 Penododd y Bwrdd TIAA yn Ddarparwyr Archwilio Mewnol ym mis Awst 2018. Gosodwyd y contract ar uchafswm o bum mlynedd sy'n cynnwys cyfnod contract cychwynnol o 3 blynedd rhwng 1 Awst 2018 a 31 Gorffennaf 2021, gydag opsiwn i ymestyn am flwyddyn ynghyd â blwyddyn arall gyda chytundeb y ddau barti.
- 5.3 Ail-benododd y Bwrdd PwC fel y Darparwyr Archwilio Allanol a TIAA fel y Darparwyr Archwilio Mewnol am flwyddyn arall rhwng 1 Awst 2022 a 31 Gorffennaf 2023. Cynhaliwyd ymarfer tendro llawn yn ystod 2022/2023 ar gyfer Darparwyr Archwilio Mewnol ac Allanol. Canlyniad yr ymarfer oedd penodi Azets fel y Darparwyr Archwilio Allanol o 1 Awst 2023. Penodwyd Wylie Bissett yn Ddarparwyr Gwasanaethau Mewnol o 1 Awst 2023.
- 5.4 Mae Rheolaeth y Coleg wedi bod yn fodlon â'r gwasanaeth a ddarperir gan TIAA a PwC. Mae'r Dangosyddion Perfformiad Allweddol (fel y nodir yng Nghod Ymarfer Archwilio 2015) ers dechrau'r contractau wedi bod yn foddhaol ac wedi'u cymeradwyo'n flynyddol gan y Pwyllgor Archwilio.



6.0 Archwilio Mewnol

- 6.1 Mae'r adran hon yn cynnwys darnau o Adroddiad Blynyddol Archwilio Mewnol ar gyfer y flwyddyn a ddaeth i ben ar 31 Gorffennaf 2023. Mae'r Adroddiad Blynyddol Archwilio Mewnol llawn ynghlwm wrth yr adroddiad hwn.
- 6.2 Mae'r Adroddiad Blynyddol gan TIAA yn crynhoi canlyniadau'r adolygiadau a gynhaliwyd ar fframwaith llywodraethu, rheoli risg a rheolaeth Coleg Sir Benfro. Roedd Cynllun Archwilio Blynyddol 2022/23 a gymeradwywyd gan y Pwyllgor Archwilio am 60 diwrnod o sylw archwilio mewnol yn y flwyddyn. Yn ystod y flwyddyn ni wnaed unrhyw newidiadau i'r Cynllun Archwilio y cytunwyd arno. Rhoddodd yr Archwilwyr Mewnol wybod i'r Pwyllgor Archwilio nad oedd terfynau na chyfyngiadau wedi eu gosod ar y gwasanaeth archwilio mewnol a oedd yn amharu naill ai annibyniaeth neu wrthwynebedd y gwasanaeth a ddarperir. Cynhaliwyd yr holl waith a gynlluniwyd a chyhoeddwyd adroddiadau. Cafwyd dau ddiwrnod ychwanegol (un diwrnod o wrth gefn ac un diwrnod ychwanegol) a oedd yn ychwanegol at y gwaith a nodir yn y Cynllun Archwilio Blynyddol. Roedd hyn ar gyfer lechyd a Diogelwch - Gweithdai (Gwaith Brics a Thrydanol) a gofynnwyd amdano gan y rheolwyr a'i gymeradwyo gan y Pwyllgor Archwilio.
- 6.3 Cynhaliodd TIAA 15 adolygiad, gyda 14 ohonynt wedi'u cynllunio i ganfod i ba raddau roedd y rheolaethau mewnol yn y system yn ddigonol i sicrhau bod gweithgareddau a gweithdrefnau yn gweithredu i gyflawni amcanion Coleg Sir Benfro. Ar gyfer pob adolygiad sicrwydd safonau, darparwyd asesiad o effeithiolrwydd cyfunol y rheolaethau wrth liniaru'r risgiau rheoli allweddol. Mae'r tabl isod yn amlinellu'r meysydd a adolygwyd, y math o adolygiad ac asesiad sicrwydd.
- 6.4 Roedd saith allan o'r 15 Archwiliad Mewnol yn darparu lefelau sicrwydd sylweddol a 7 lefel resymol o sicrwydd. Cafwyd un adolygiad dilynol. Nid oedd adroddiadau sicrwydd cyfyngedig nac annerbyniol.
- 6.5 Yn seiliedig ar y profion a wnaed, llwyddodd yr Archwilwyr Mewnol i roi barn bod gan Goleg Sir Benfro reswm rhesymol a phrosesau rheoli risg, rheoli a llywodraethu effeithiol ar waith.

6.6 **Barn Flynyddol yr Archwiliad Mewnol** - 'Mae TIAA yn fodlon bod gan Goleg Sir Benfro, ar gyfer yr ardaloedd a adolygwyd yn ystod y flwyddyn, brosesau rheoli a llywodraethu rhesymol ac effeithiol ar waith. Mae'r farn hon yn seiliedig yn unig ar y materion a ddaeth i sylw TIAA yn ystod yr adolygiadau archwilio mewnol a gynhaliwyd yn ystod y flwyddyn ac nid yw'n farn ar bob elfen o'r prosesau rheoli risg, rheoli a llywodraethu na'r hyfywedd ariannol parhaus na'ch gallu i fodloni rhwymedigaethau ariannol y mae'n rhaid i Goleg Sir Benfro eu cael o'i ffynonellau sicrwydd amrywiol.'

System	Math	Asesiad Sicrwydd Safonau
Rheolaeth Perfformiad	Sicrwydd	Sylweddol
Rheolaeth Risg – Lliniariad Risgiau	Cydymffurfriad	Sylweddol
Amddiffyn Data	Cydymffurfriad	Sylweddol
Prynu a Chaffaeliad	Sicrwydd	Sylweddol
Rheoli Arian a Thrysordy	Sicrwydd	Rhesymol
Pryderon a Chwynion	Cydymffurfriad	Sylweddol
Diogelwch y Campws	Sicrwydd	Sylweddol
Adolygiad Lefel A a Sgiliau a Chyfadran Cymraeg	Cydymffurfriad	Sylweddol
Darpariaeth WBL a Rheolaeth Contract – Ar draws y Coleg	Cydymffurfriad	Rhesymol
Rheolaeth Contract Consortiwm WBL	Cydymffurfriad	Rhesymol
Strategaeth Ymroddiad Cyflogwr	Sicrwydd	Rhesymol
Adnoddau Dynol – Hyfforddiant a Arfarniadau	Sicrwydd	Rhesymol
Ymweliadau Addysgiadol – Iechyd a Diogelwch	Cydymffurfriad	Rhesymol
Iechyd a Diogelwch – Gweithdai (Bricwaith a Trydanol)	Cydymffurfriad	Rhesymol
Cam Dilynol	Dilynol	-
(Rhoddir diffiniad o lefelau sicrwydd yn Adroddiad Blynyddol yr Archwilio Mewnol)		

7.0 Archwilio Allanol

Cyflwynwyd y canlynol fel adroddiad i'r Pwyllgor Archwilio ar 16 Tachwedd 2023. Mae'r holl ddyfyniadau a gynhwysir isod yn cyfeirio at y cyflwyniad hwn.

7.1 Paratoi Datganiadau Ariannol

Rydym yn falch o nodi bod yr holl wybodaeth wedi'i pharatoi'n brydlon ac yn unol ag amserlen diwedd y flwyddyn y cytunwyd arni. Mae'r amserlenni, y dadansoddiadau, y llwybr archwilio a'r wybodaeth ategol arall a ddarparwyd wedi parhau i fod o safon uchel. Rydym yn disgwyl cyhoeddi barn archwilio anghymwys.

7.2 Perfformiad ariannol

Mae'r Coleg yn adrodd gwared cyn enillion actiwaraidd ar y cynllun pensiwn o £1,292k o'i gymharu â £56k yn y flwyddyn flaenorol. Mae'r incwm cyffredinol wedi cynyddu £140k tra bod cyfanswm y gwariant wedi gostwng £1,088k.

Datganiad Incwm	2023	2022	2021	2020
	£000	£000	£000	£000
Cyfanswm Incwm	43,818	43,678	34,825	30,423
Costau Staff	(18,226)	(17,734)	(16,676)	(15,403)
Treuliau Gweithredu Arall	(22,494)	(24,121)	(17,059)	(14,562)
Dibrisiant	(1,580)	(1,337)	(1,281)	(1,190)
Llog a costau ariannol arall	(166)	(322)	(349)	(288)
Cyfanswm Gwariant	(42,466)	(43,514)	(35,365)	(31,443)
EBITDA Wedi Gywiro	2,344	2,739	1,820	1,219
Llog Arian Net Derbyniadwy	61	(295)	(346)	(272)
Costau ailstrwythuro staff	(14)	(44)	(18)	(12)
Dibrisiant	(1,580)	(1,337)	(1,281)	(1,190)
Rhyddhad o Grantiau Cyfalaf	1,087	880	792	568
Taliadau Pensiwn a ymddeoliad cynnar FRS 102	(546)	(1,779)	(1,507)	(1,333)
Gwarged/(Diffyg) am y flwyddyn	1,352	164	(540)	(1,020)
(Colled) gwerthu asedau gosodedig	(60)	(108)	(27)	(55)
Gwarged/(Diffyg) am y flwyddyn	1,292	56	(567)	(1,075)
Ennill/(Colled) actiwaraid mewn perthynas â chynlluniau pensiwn	9,852	17,421	2,919	(7,271)
Cyfanswm yr incwm cynhwysfawr	11,144	17,477	2,352	(8,346)

7.0 Archwilio Allanol

Mae'r ffigurau hyn a adroddwyd yn cynnwys eitemau 'heb arian parod' sylweddol - yn fwyaf nodedig y driniaeth gyfrifyddu ar gyfer cyfran y Coleg o gynllun pensiwn llywodraeth leol ("CPLIL"). Mae addasu ar gyfer yr eitemau hyn (fel y dangosir yn ardal gysgodol y tabl) yn dangos darlun mwy cynrychioliadol ac iach o'r arian sylfaenol a gynhyrchir gan y Coleg. Yr EBITDA wedi'i addasu ('gwarged arian parod') yw £2.3m sydd £395k (14%) yn is na chanlyniad record 2022 ond sy'n dal 29% yn uwch na 2021.

Mae'r crynodeb cyffredinol o'r mudiad ar lefel EBITDA yn un lle mae'r cynnydd yng nghyllid Llywodraeth Cymru (ac eithrio incwm rhyddfrentiedig) o £1.2m wedi cael eu hamsugno'n llwyr gan gynnydd mewn costau staff arian parod o £1.75m. Mae hyn ynghyd ag arbedion cost nad ydynt yn talu a gostyngiad mewn costau gweithredu o £0.2m er gwaethaf yr amgylchedd chwyddiant uchel.

Cyfanswm y perfformiad "llinell waelod" o'r Coleg adroddwyd yw 'incwm cynhwysfawr' o £11.1m ar ôl cyfrif am enillion actiaraidd arall ar y cynllun pensiwn. Mae hyn yn bennaf oherwydd cynnydd arall yn y gyfradd ddisgownt a ddefnyddir i werthfawrogi costau pensiwn yn y dyfodol o 3.5% i 5.1%. Am y tro cyntaf ers cyflwyno'r safon gyfrifyddu sy'n dod â'r cynllun pensiwn ar fantolen y Coleg, mae yna sefyllfa dros ben gyffredinol o £3.6m ar 31 Gorffennaf 2023.

7.3 Busnes Gweithredol a hylifedd

O dan ISA 570 (DU), rydym yn gyfrifol am gael tystiolaeth archwilio ddigonol bod sail paratoi'r datganiadau ariannol fel busnes weithredol yn parhau'n briodol.

Mae'r lefel gyfredol o arian parod, absenoldeb dyled allanol a rhagolwg EBITDA ar gyfer FY24 yn golygu nad oes unrhyw faterion sy'n peri pryder i'w hystyried yn ystod y 12 mis nesaf

7.4 Pensiynau

Mae'r Coleg yn cymryd rhan mewn dau gynllun pensiwn:

- Cynllun Pensiwn Athrawon (TPS)
- Cynllun Pensiwn Llywodraeth Leol (LGPS)

Cynllun pensiwn athrawon (TPS) - Mae'r TPS yn gynllun ledled y DU sy'n gynllun galwedigaethol buddion diffiniedig statudol heb ei ariannu. O ganlyniad, mae'r cynllun yn cael ei drin fel cynllun cyfraniadau wedi'u diffinio at ddibenion FRS 102. Yn unol â hynny, nid oes darpariaeth wedi'i gwneud o dan FRS 102.

CPLIL - Mae'r diffyg yn y cynllun CPLIL ar 31 Gorffennaf 2023 dros ben o £3.6m o'i gymharu â'r diffyg o £5.4m ar ddiwedd y flwyddyn flaenorol – gweler y symudiadau isod:

£000	2023	2022	2021	2020
Diffyg y Cynllun ar 1 Awst	(5,441)	(20,704)	(21,749)	(12,981)
Symudiad Mewn Blwyddyn:				
Cost ar hyn o bryd ac yn y gorffennol	(1,992)	(3,041)	(2,564)	(2,095)
Cyfraniadau	1,391	1,205	1,029	895
Llog net ar atebolrwydd	(166)	(322)	(339)	(297)
Enillion/ (colledion) Actiwaraid	9,852	17,421	2,919	(7,271)
Gwarged y cynllun/(diffyg) ar 31 Gorffennaf	3,644	(5,441)	(20,704)	(21,749)
"Cyfran" y coleg o'r cynllun				
Gwerth marchnad asedau	37,863	35,706	34,610	27,586
Gwerth actiwaraid rhwymedigae- thau cynllun	(34,219)	(41,147)	(55,314)	(49,335)
Cronfa bensiwn gwarged/(diffyg)	3,644	(5,441)	(20,704)	(21,749)

7.0 Archwilio Allanol

Ystyrir y tybiaethau actiwaraid i fod o fewn yr ystod derbyniol – gweler isod:

Assumptions	FY23 rate	PwC acceptable range	Position in range		Impact on deficit (compared to expected range)	FY22 rate
			Optimistic	Prudent		
Discount rate	5.10%	4.95% - 5.25%				3.50%
CPI	2.70%	2.50% - 3.30%				2.60%
Salary increases	4.20%	3.50% - 5.50%				4.10%

7.6 Rheolaeth Cyfrifeg Mewnol

Nid oes unrhyw faterion rheoli sylweddol yn deillio o'n harchwiliad yr ydym yn ystyried bod angen eu dwyn i'ch sylw. Nid ydym wedi ailadrodd yn y llythyr hwn unrhyw faterion a godwyd gan ddarparwr archwilio mewnol y Coleg yn ystod y flwyddyn.

8.0 Gwaith y Pwyllgor

8.1 Trafododd y Pwyllgor y canlynol yn ystod y cyfnod a ddaeth i ben 31ain Gorffennaf 2023:

- Adolygiad Cylch Gorchwyl
- Polisiau Cyfrifeg 2021/22
- Cynllun Archwilio Allanol 2021/22
- Adolygiad Blynyddol o Strategaeth CRM, Cynllun a Risg Archwaeth 2022/23
- Adolygiad o Gydymffurfio â Gofynion Gorfodol Cod Ymarfer Archwilio
- Adolygiad Llythyrau Cysylltiedig Archwilio 2021/22
- Dogfennau o dan Gofrestr Sêl 2021/22
- Cofrestr Rhoddion a Lletygarwch 2021/22
- Adolygiad o Eitemau Cyfrinachol 2021/22
- Colledion/Dyledion Gwael 2021/22
- Datganiadau o Ddiddordeb i Aelodau'r Bwrdd ac Uwch Reolwyr
- Adroddiad Cynilion Caffael 2021/22
- Cyflwyno Cyfrifon
- Cymhariaeth o Gyfrifon ar gyfer YE 31/07/21, gyda'r Rhagolwg ym mis Mehefin 2022
- Datganiad Archwilio Allanol o Ddibyniaeth ar Archwilio Mewnol 2021/22
- Llythyr Cynrychiolaeth
- Adroddiad ar Ffurflen Ddata Archwilio Ariannu AB 2022
- Adolygiad o Systemau Rheoli Mewnol
- Archwilio Cyllid at ddibenion YE 31/07/22
- Adroddiad ar Archwilio 2022: Llythyr Rheoli
- Tystysgrif Colledion ar gyfer y Flwyddyn yn diweddu Gorffennaf 2022
- Trafodion Parti Cysylltiedig ar gyfer YE Gorffennaf 2022



8.0 Gwaith y Pwyllgor

- Enillion Staff Arweiniol a Chyflogau Uwch
- Adroddiad Blynyddol y Pwyllgor Archwilio 2021/22
- Cyfrifon Ariannol Drafft ar gyfer YE 31/07/22
- Dangosyddion Perfformiad yr Archwilydd 2021/22
- Trafodaeth Breifat gydag Archwilwyr Mewnol ac Allanol heb Reolwyr
- Adroddiadau Archwilio Mewnol
- Ymarfer Tendr a phenodi Darparwyr Archwilio Mewnol ac Allanol
- Asesiad o Anghenion Archwilio a Chynllun Gweithredol 2023/24
- Diwygiadau i Drothwyon Caffael a Lefelau Awdurdodi
- Adroddiad Blynyddol Archwilio Mewnol 2022/23
- GDPR a Log Diogelu Data
- * Risgiau newydd a rhai sy'n dod i'r amlwg
- *Archwiliadau eraill
- *Rheoliadau ariannol
- * Cronfa Ddata Archwilio Mewnol o Weithredoedd Eithriadol
- * Cronfa Ddata o Weithredoedd Eithriadol y Pwyllgor Archwilio
- *Tendrau Sengl
- *Atgyfeiriadau Risg
- * Llythyrau Cysylltiedig Archwilio
- * Digwyddiadau Cludadwy
- *Cofrestr Twyll
- *Crynodeb o Sicrwydd Rheolaethau Mewnol

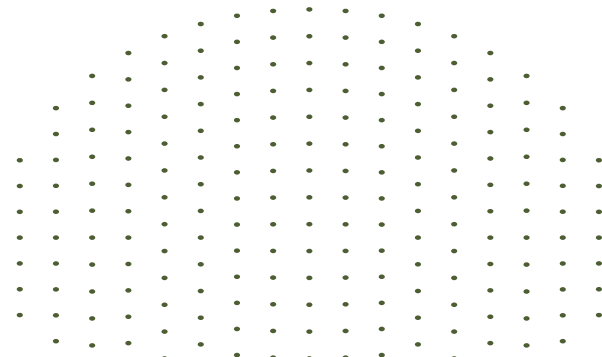
Nodyn: Mae'r penodau wedi serennu yn eitemau sy'n parhau i fod ar bob agenda y Pwyllgor Archwilio

- 8.2 Cynhaliwyd cyfarfod ychwanegol o'r Pwyllgor Archwilio oherwydd mater pensiwn a gododd fel rhan o'r Cyfrifon Ariannol ar gyfer YE 31/07/22. Datryswyd y mater cyn i'r cyfrif terfynol gael ei gyflwyno. Cynorthwyodd y Pwyllgor y Cyfarwyddwr Adnoddau i ddatrys y mater a chafodd eu cyngor a'u craffu dderbyniad da.
- 8.3 Cadeirydd y Pwyllgor Archwilio oedd cynrychiolydd y Pwyllgor i weithio ochr yn ochr â Rheolaeth y Coleg ar gyfer y broses dendro ar gyfer y contractau Darparwyr Archwilio Mewnol ac Allanol. Cafodd y Pwyllgor ei werthuso o gynnydd drwy gydol y broses a phenododd y darparwyr newydd yng nghyfarfod Mehefin 2023. Cadarnhawyd y penodiadau gan y Bwrdd yn ei gyfarfod ym mis Gorffennaf.
- 8.4 Ni dderbyniwyd unrhyw lythyrau cysylltiedig ag archwiliad yn ystod 2022/23.
- 8.5 Caiff penodau o Reoliadau Ariannol y Coleg eu hadolygu gan y Pwyllgor ar raglen dreigl a gwneir diwygiadau yn unol â'r canllawiau a'r argymhellion diweddaraf. Rhoddodd y Pwyllgor arweiniad a diwygiadau arfaethedig lle bo hynny'n briodol.



9.0 Barn Pwyllgor Archwilio o Reolaethau Archwilio Mewnol

- 9.1 Rhaid i'r Pwyllgor Archwilio roi barn ar effeithiolrwydd trefniadau archwilio am y sefydliad ac i roi barn am faint gall Bwrdd y Gorfforaeth ddibynnu ar reolaeth risg, trefniadau llywodraethu a rheoli y sefydliad.
- 9.2 Mae'r Pwyllgor Archwilio yn ymwybodol o'i rôl a'i ganlyniadau gofynnol ac mae ei waith wedi'i anelu at gyflawni'r nodau hyn. Mae'r farn a ffurfiwyd gan y Pwyllgor yn seiliedig ar farn yr Archwilwyr Mewnol, Archwilwyr Allanol, PAGS, Estyn ac asiantaethau eraill, yn ogystal â Thîm Rheoli y Coleg. Yn gyffredinol, mae'r Archwilwyr Mewnol yn cyflawni'r rôl arweiniol yn y broses gan fod eu cynllun gwaith wedi'i integreiddio ag un y Pwyllgor.
- 9.3 yn seiliedig ar y gwaith ymgwymerwyd, yr adroddiant derbyniwyd a'r Barn Archwilio cyflwynwyd gan yr Archwiliwr Mewnol, mae'r Pwyllgor o'r farn bod – am yr archwiliadau gwnaethpwyd yn y cyfnod dan sylw, gan Goleg Sir Benfro rheolaeth risg effeithiol a rhesymol, gweithredu llywodraethu a rheolaeth yn darparu sicrwydd rhesymol i Fwrdd y Gorfforaeth am gyrraedd amcanion y Coleg.



10.0 Rôl y Pwyllgor yn y Dyfodol

10.1 Mae'r Pwyllgor wedi cefnogi a herio Rheolaeth y Coleg drwy gydol 2022/23, i sicrhau bod mecanweithiau rheoli risg effeithiol ar waith ac yn cydymffurfio â gofynion llywodraethu. Penderfynir parhau i ddatblygu ei rôl yn unol â gofynion deddfwriaethol ac arfer da.



Llofnod: _____
Cadeirydd y Pwyllgor Archwilio

Dyddiad: _____

Annex A



Pembrokeshire College

Internal Audit Annual Report

2022/23

Internal Audit

FINAL

June 2023

Internal Audit Annual Report

Introduction

This is the 2022/23 Annual Report by TIAA on the internal control environment at Pembrokeshire College. The annual internal audit report summarises the outcomes of the reviews we have carried out on the organisation's framework of governance, risk management and control. This report is designed to assist the Board of Governors in making its annual governance statement.

Our approach is based on the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing which have been developed by the Institute of Internal Auditors (IIA) and incorporate the Public Sector Internal Audit Standards (PSIAS). In 2022, TIAA commissioned an External Quality Assessment (EQA) of its internal audit service. The independent EQA assessor was able to conclude that TIAA 'generally conforms to the requirements of the Public Sector Internal Audit Standards and the mandatory elements of the Institute of Internal Auditors (IIA) International Professional Practices Framework (IPPF)'. 'Generally conforms' is the highest rating that can be achieved using the IIA's EQA assessment model.

Ongoing quality assurance work was carried out throughout the year and we continue to comply with ISO 9001:2015 standards. Our work also complies with the IIA-UK Professional Standards.

HEAD OF INTERNAL AUDIT'S ANNUAL OPINION

TIAA is satisfied that, for the areas reviewed during the year, Pembrokeshire College has reasonable and effective risk management, control and governance processes in place.

This opinion is based solely on the matters that came to the attention of TIAA during the course of the internal audit reviews carried out during the year and is not an opinion on all elements of the risk management, control and governance processes or the ongoing financial viability or your ability to meet financial obligations which must be obtained by the Pembrokeshire College from its various sources of assurance.

Internal Audit Planned Coverage and Output

The 2022/23 Annual Audit Plan approved by the Audit Committee was for 60 days of internal audit coverage in the year.

During the year there were no changes to the agreed Audit Plan.

The planned work that has been carried out against the plan is set out at Annex A.

There were two extra days (one day from contingency and one additional day) carried out which were in addition to the work set out in the Annual Audit Plan. This was for Health and Safety - Workshops (Brickwork and Electrical) and was requested by management and approved by the Audit Committee.

Assurance

TIAA carried out 15 reviews, 14 of which were designed to ascertain the extent to which the internal controls in the system are adequate to ensure that activities and procedures are operating to achieve the Organisation's objectives. For each assurance review an assessment of the combined effectiveness of the controls in mitigating the key control risks was provided. Details of these are provided in Annex A and a summary is set out below.

Assurance Assessments	Number of Reviews	Previous Year
Substantial Assurance	7	10
Reasonable Assurance	7	5
Limited Assurance	0	0
No Assurance	0	0

The areas on which the assurance assessments have been provided can only provide reasonable and not absolute assurance against misstatement or loss and their effectiveness is reduced if the internal audit recommendations made during the year have not been fully implemented.



We made the following total number of recommendations on our audit work carried out in 2022/23. The numbers in brackets relate to 2021/22 recommendations.

Urgent	Important	Routine
0 (0)	13 (0)	36 (30)

Audit Summary

Control weaknesses: There were no areas reviewed by internal audit where it was assessed that the effectiveness of some of the internal control arrangements provided 'limited' or 'no assurance'.

Recommendations Made: We have analysed our findings/recommendations by risk area and these are summarised below.

Risk Area	Urgent	Important	Routine
Directed			
Governance Framework	0 (0)	3 (2)	12 (3)
Risk Mitigation	0 (0)	0 (0)	1 (2)
Compliance	0 (0)	8 (6)	23 (18)
Delivery			
Performance Monitoring	0 (0)	2 (0)	0 (7)
Sustainability	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Resilience	0 (0)	0 (1)	0 (0)

Operational Effectiveness Opportunities: One of the roles of internal audit is to add value and during the financial year we provided advice on opportunities to enhance the operational effectiveness of the areas reviewed and the number of these opportunities is summarised below.

Operational
15 (25)

Independence and Objectivity of Internal Audit

There were no limitations or restrictions placed on the internal audit service which impaired either the independence or objectivity of the service provided.

Performance and Quality Assurance

The following Performance Targets were used to measure the performance of internal audit in delivering the Annual Plan.

Performance Measure	Target	Attained
Completion of Planned Audits	100%	100%
Audits Completed in Time Allocation	100%	100%
Final report issued within 10 working days of receipt of responses	95%	100%
Compliance with Public Sector Internal Audit Standards	100%	100%

Release of Report

The table below sets out the history of this Annual Report.

Date Report issued:	5 th June 2023
---------------------	---------------------------

Annexes

Annex A

Actual against planned Internal Audit Work 2022/23

System	Type	Planned Days	Actual Days	Assurance Assessment	Comments
Performance Management	Assurance	3	3	Substantial	Final Report Issued
Risk Management - Mitigating Risks	Compliance	3	3	Substantial	Final Report Issued
Data Protection	Compliance	5	5	Substantial	Final Report Issued
Purchasing and Procurement	Assurance	3	3	Substantial	Final Report Issued
Cash and Treasury Management	Assurance	3	3	Reasonable	Final Report Issued
Concerns and Complaints	Compliance	3	3	Substantial	Final Report Issued
Campus Security	Assurance	3	3	Substantial	Final Report Issued
A Levels and Skills and Welsh Language Faculty Review	Compliance	7	7	Substantial	Final Report Issued
Work Based Learning Delivery & Contract Mgt. – Cross College	Compliance	7	7	Reasonable	Final Report Issued
Work Based Learning – Consortium Contract Management	Compliance	5	5	Reasonable	Final Report Issued
Employer Engagement Strategy	Assurance	3	3	Reasonable	Final Report Issued
Human Resources – Training and Appraisals	Assurance	3	3	Reasonable	Final Report Issued
Educational Visits – Health and Safety	Compliance	3	3	Reasonable	Final Report Issued
Health and Safety – Workshops (Brickwork and Electrical)	Compliance	0	2 ¹	Reasonable	See note 1.
Follow-up	Follow up	2	2	N/A	Final Report Issued
Contingency		1	*		Used for Health and Safety – Workshops
Annual Planning	Management	2	2		Final Report Issued
Annual Report	Management	1	1		Final Report Issued
Audit Management	Management	3	3		
	Total Days	60	61		

Note 1: one day was taken from the contingency balance (*) and one additional day was agreed.



COLEG Sir Benfro
Pembroke COLLEGE

www.pembrokeshire.ac.uk