



**Dienst Uitvoering Onderwijs**  
*Ministerie van Onderwijs,  
Cultuur en Wetenschap*

**ARCHITECTUUR**

**OCW TAXONOMIE**

*Project: SBR/XBRL voor OCW*

## Index

Index.....	2
Documenteigenschappen.....	5
Document locatie .....	5
Historie .....	5
Goedkeuring.....	5
Distributie.....	6
1 Inleiding .....	7
1.1 DE OCW TAXONOMIE .....	7
1.2 BELANGRIJKE KARAKTERISTIEKEN VAN DE OCW TAXONOMIE .....	7
1.3 SBR/XBRL .....	7
1.4 DOEL EN DOELGROEPEN VAN DIT DOCUMENT.....	8
1.5 SAMENHANG.....	8
1.6 UITGANGSPUNTEN .....	9
1.7 GEBRUIKTE TERMINOLOGIE .....	9
1.8 RELEVANTE DOCUMENTEN.....	9
2 Architectuur van de OCW taxonomie.....	11
2.1 BOUWPRINCIPES.....	11
2.2 CONTEXT EN ARCHITECTUUR .....	13
2.3 NAAMGEVING NAMESPACES .....	14
2.3.1 Naamgeving.....	14
2.4 PREFIXNAMEN .....	16
2.5 NAAMGEVING TAXONOMIEBESTANDEN.....	18

<b>Opdrachtgever:</b>	OCW	<b>Bestandsnaam:</b>	Architectuur_SBROCW
<b>Project:</b>	SBR/XBRL voor OCW	<b>Versie:</b>	3.0
<b>Auteur:</b>	Henk Spaan	<b>Datum:</b>	20150303

2.6	TEKENSET .....	19
3	Elementen.....	20
3.1	INLEIDING .....	20
3.2	NAAMGEVING .....	20
3.2.1	Elementnaam.....	20
3.2.2	ElementID .....	21
3.3	DATATYPES .....	21
3.3.1	Naamgeving enumeraties.....	22
3.3.2	Percentage en ratio types.....	22
3.4	CONTEXTEN .....	22
3.5	TUPELS.....	23
3.5.1	Tupels en contexten .....	23
3.5.2	Tupels en cardinaliteit van geneste items .....	23
3.6	ATTRIBUTEN.....	23
3.6.1	Abstract.....	24
3.6.2	SubstitutionGroup .....	24
3.6.3	Balance.....	25
3.6.4	Nillable .....	25
4	Linkbases.....	26
4.1	ENTRYPOINT SEGMENTATIE.....	26
4.2	Globale verbanden .....	26
4.2.1	Verband tussen presentatie en rapportage .....	26
4.2.2	Verband tussen presentatie en calculatie.....	27
4.3	NAAMGEVING LINKBASE ROLLEN (LINKROLES) .....	28
4.4	DEFINITIE LINKBASES.....	28
4.4.1	Definitie van domeinen .....	28
4.4.2	Definitie van assen .....	29
4.4.3	Tabellen en posten .....	29
4.4.4	Definitie van posten (line items) .....	30
4.4.5	Definitie van validatietabellen .....	31
4.4.6	A-dimensionele tabel .....	31

4.5	PRESENTATIE LINKBASES.....	31
4.5.1	Labels met blokhaken.....	32
4.5.2	Modellering van dimensionele tabellen .....	32
4.5.3	Specificatietabellen en totalen .....	33
4.5.4	Verloopstaten.....	33
4.5.5	Gebruik van abstracte XBRL items .....	34
4.5.6	preferredLabel .....	34
4.5.7	order .....	35
4.5.8	use .....	35
4.6	CALCULATION.....	35
4.7	LABELS.....	35
4.7.1	Ondersteuning van talen in de Nederlandse Taxonomie .....	36
4.7.2	Standaard labels (XBRL 2.1).....	36
4.7.3	Generic labels (Generic Links 1.0) .....	36
4.7.4	Labelrollen en labelnamen .....	36
4.7.5	Custom label roles.....	37
4.7.6	Labelrollen voor formele definities, operationele definities en toelichtingen .....	37
4.7.7	Attributen 'xlink:label' en 'id' .....	38
4.8	REFERENTIES .....	38
4.9	FORMULA LINKBASES (FORMULA 1.0) .....	38
4.9.1	Naamgeving binnen formula.....	39
4.9.2	Gebruik van element 'formula' .....	39
4.9.3	Gebruik van element 'consistencyAssertion', 'valueAssertion' en overige validaties .....	39
4.9.4	Gebruik van element 'message' (generic-message.xsd) .....	40
4.9.5	Formula linkbases zijn niet gekoppeld aan de DTS .....	41
4.10	ONGESTANDAARDISEERDE LINKBASES (GENERIC LINKS 1.0) .....	41
4.10.1	Linkrole order.....	42
5	Positionering en gebruik.....	43
5.1	HERGEBRUIK .....	43
5.2	PERIODEGEBONDEN EN PERIODE-OVERSCHRIJDENDE RAPPORTAGES.....	43
	Begrippenlijst.....	45

## Documenteigenschappen

Rapportdatum: 20160211

Nummer: 4.0

Versie

## Document locatie

## Historie

Versie	Datum	Veranderingen (concept/definitief)	Opdrachtgever	Auteur(s)
0.8	13-09-2012	Concept bij OCW taxonomie 7.0.b1	Henk Gingnagel	Henk Spaan Henk Gingnagel
0.9	26-04-2013	Concept bij OCW taxonomie 7.0.b2	Henk Gingnagel	Henk Spaan
1.0	17-10-2013	Definitieve herziene versie n.a.v. pilot test	Henk Gingnagel	Henk Spaan
2.0	04-04-2014	Aanpassingen met betrekking tot OCW taxonomie 8.0.b1	Henk Gingnagel	Henk Spaan
3.0	13-11-2014	Aanpassingen met betrekking tot 9.0.a1	Henk Gingnagel	Henk Spaan
3.0	03-03-2015	Aanpassingen met betrekking tot 9.0	Henk Gingnagel	Henk Spaan
4.0	05-10-2015	Aanpassingen met betrekking tot 10.0	Henk Gingnagel	Henk Spaan

## Goedkeuring

Dit document heeft de volgende goedkeuringen nodig.

Getekende goedkeuringsformulieren worden opgeslagen in de Managementsectie van het projectarchief.

Naam	Rol	Handtekening	Datum document	Versie

## Distributie

De volgende personen hebben een exemplaar ontvangen.

Naam	Rol	Datum document	Versie
Henk Gingnagel	Projectmanager	11-02-2016	4.0

# 1 Inleiding

---

## 1.1 De OCW Taxonomie

Dit document beschrijft de architectuur van de OCW XBRL taxonomie, een uitbreiding op de Nederlandse Taxonomie en in het bijzonder op het gedeelte dat betrekking heeft op de jaarrekening (KvK).

De OCW XBRL taxonomie zal door het Ministerie van OC&W (verder in dit document kortweg aangeduid als OCW) en haar uitvoeringsorganisatie DUO worden gehanteerd als rapportagestandaard voor de financiële verantwoordingsketen voor onderwijsinstellingen. Deze keten loopt van de instellingen in de verschillende onderwijssectoren via DUO naar vele afnemers, zowel in de onderwijssector als daarbuiten.

De Nederlandse overheid heeft gekozen voor XBRL vanwege de wereldwijde acceptatie van deze open standaard voor elektronische rapportages door zowel bedrijfsleven als toezichhouders en overheden. OCW sluit aan bij deze keuze door middel van deze taxonomie.

## 1.2 Belangrijke karakteristieken van de OCW taxonomie

De OCW taxonomie vormt de basis voor de jaarverantwoording door het bevoegd gezag van onderwijsinstellingen. De OCW taxonomie omvat thans met enkele aanpassingen de gegevensset zoals aangeleverd door instellingen met de toepassing EFJ.

De taxonomie is gebaseerd op de rapportage grote rechtspersonen aan de Kamer van Koophandel (KvK), zoals opgenomen in de Nederlandse Taxonomie. Waar nodig zijn elementen uit de Nederlandse Taxonomie aangevuld met OCW specifieke elementen.

## 1.3 SBR/XBRL

Sinds een aantal jaren is internationaal het gebruik van de open standaard XBRL (een afkorting voor eXtensible Business Reporting Language) in opkomst voor de vastlegging en rapportage van bedrijfsgegevens in elektronische vorm en de uitwisseling hiervan in ketentoeepassingen. In Nederland is deze ontwikkeling aanvankelijk opgepakt door het Nederlands Taxonomie Project (onder aansturing van de ministeries van Financiën en Justitie), en vervolgens verder vorm gegeven in het kader van het programma Standard Business Reporting (SBR), onder coördinatie vanuit het ministerie van Economische Zaken.

Bij het gebruik van SBR/XBRL worden gegevens gestandaardiseerd. Hierbij worden het begrip, het toegestane waardebereik en de technische vormgeving van de gegevens op een standaard manier vastgelegd. Dit geschiedt in een zogenaamde Taxonomie. Kenmerkend voor XBRL is dat in een Taxonomie zowel de te gebruiken gegevenselementen worden gedefinieerd, als de te gebruiken rapportages, als een

aantal businessregels (structurele eisen aan een rapportage). Door de standaardisatie kan zowel de opsteller van een rapportage als een ontvanger met standaardsoftware controleren of de rapportage voldoet aan de overeengekomen afspraken zoals vastgelegd in de Taxonomie.

Het gebruik van SBR is in Nederland kabinetsbeleid. Door het gebruik van SBR/XBRL voor elektronische vastlegging en uitwisseling van financiële gegevens wordt de beoogde administratieve lastenverlichting voor bedrijven en overheid gerealiseerd.

OCW is gestart met de toepassing van SBR/XBRL in de financiële verantwoordingsketen voor het onderwijs. Dit is een verbredingsproject in het kader van het rijksbrede SBR-programma.

## **1.4 Doel en doelgroepen van dit document**

De primaire doelgroep voor dit architectuurdocument zijn de:

- Beheerders en reviewers van de Nederlandse Taxonomie en de domeintaxonomieën;
- Softwareleveranciers: zowel de leveranciers van XBRL-tools en modules als de leveranciers van (financiële en fiscale) administratieve pakketen voor gebruik in de onderwijssector.

Andere gebruikers van dit document zijn:

- Accountants en administratiekantoren actief in de onderwijssector;
- Geïnteresseerde deskundigen bij de verschillende partijen in de verantwoordingsketen;
- De XBRL gemeenschap.

Het document is niet primair gericht op de onderwijsinstellingen. Daarvoor wordt een toepassingsgerichte handleiding voorzien.

Om dit document te kunnen lezen wordt basiskennis van XBRL verondersteld.

## **1.5 Samenhang**

De basis voor de architectuur van de OCW taxonomie wordt gevormd door:

- De XBRL specificatie versie 2.1
- Richtlijn Jaarverslag onderwijs op basis van het EFJ model voor de jaarrapportage
- De Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA)



## 1.6 Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten worden bij het samenstellen van dit document gehanteerd:

- Dit document heeft betrekking op XBRL voor rapportages.
- De basis voor dit document is de Nederlandse Taxonomie Architectuur.
- Dit document beschrijft hoe onderdelen van de Nederlandse Taxonomie worden gebruikt in de OCW taxonomie en welke ontwerpkeuzen hierbij gemaakt zijn.
- Dit document beschrijft hoe extensies op de OCW taxonomie gebruikt kunnen worden voor het maken van meer specifieke en gedetailleerde rapportages.
- Dit document beschrijft voorzieningen in de OCW taxonomie die door softwareleveranciers benut kunnen worden bij implementatie.

## 1.7 Gebruikte terminologie

De taalconventie voor dit document is in beginsel Nederlands. Een verkorte Engelstalige versie van dit architectuur document wordt op termijn voorzien. XBRL is een internationale standaard die in het Engels is opgesteld. Aangezien alle technische documentatie in het Engels is vastgelegd en bijgehouden, worden in dit document de Engelse termen en verwijzingen gehanteerd.

Ten behoeve van de opzet en uitleg van de werking van de beoogde Nederlandse Taxonomie Architectuur worden Nederlandstalige begrippen gebruikt. In die gevallen waarin geen helder bestaand Nederlands begrip voor handen is of daar waar het Engelse begrip in de Nederlandse taal is ingeburgerd, wordt de voorkeur gegeven aan de Engelse term. Voorbeeld: "taxonomy" wordt wel "taxonomie", maar "namespace" wordt niet "naamruimte". Een consequente naamgeving en woordgebruik is nagestreefd.

Bij de vertaling van de begrippen (zie ook bijlage A) heeft leesbaarheid en begrijpelijkheid zwaarder gewogen dan de exacte technische correctheid. Voor de formele en technisch correcte verklaring van de begrippen wordt verwezen naar de Engelstalige woordenlijst in de XBRL specificatie en de verklarende woordenlijst van de Nederlandse Taxonomie Architectuur ([http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Verklarende\\_woordenlijst](http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Verklarende_woordenlijst)).

## 1.8 Relevante documenten

<i>Document</i>	<i>Identificatie</i>
<b>Extensible Business Reporting Language (XBRL)</b> <a href="http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html">http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html</a>	Auteur: XBRL International Versie: 2.1 (REC) Datum: 31-12-2003
<b>XBRL Dimensions 1.0 Recommendation</b>	Auteur: XBRL International

<a href="http://www.xbrl.org/specification/dimensions/rec-2012-01-25/dimensions-rec-2006-09-18+corrected-errata-2012-01-25-clean.html">http://www.xbrl.org/specification/dimensions/rec-2012-01-25/dimensions-rec-2006-09-18+corrected-errata-2012-01-25-clean.html</a>	Versie: 1.0 (REC)
	Datum: 2006-09-18
<b>Value assertions 1.0</b>	Auteur: XBRL International
<a href="http://www.xbrl.org/specification/valueassertions/rec-2009-06-22/valueassertions-rec-2009-06-22.html">http://www.xbrl.org/specification/valueassertions/rec-2009-06-22/valueassertions-rec-2009-06-22.html</a>	Versie: 1.0 (REC)
	Datum: 2009-06-22
<b>Existence assertions 1.0</b>	Auteur: XBRL International
<a href="http://www.xbrl.org/specification/existenceassertions/rec-2009-06-22/existenceassertions-rec-2009-06-22.html">http://www.xbrl.org/specification/existenceassertions/rec-2009-06-22/existenceassertions-rec-2009-06-22.html</a>	Versie: 1.0 (REC)
	Datum: 2009-06-22
<b>Formula 1.0</b>	Auteur: XBRL International
<a href="http://www.xbrl.org/Specification/formula/REC-2009-06-22/formula-REC-2009-06-22.html">http://www.xbrl.org/Specification/formula/REC-2009-06-22/formula-REC-2009-06-22.html</a>	Versie: 1.0 (REC)
	Datum: 2009-06-22
<b>XBRL Formula Overview 1.0</b>	Auteur: XBRL International
<a href="http://www.xbrl.org/WGN/XBRL-formula-overview/PWD-2011-12-21/XBRL-formula-overview-WGN-PWD-2011-12-21.html">http://www.xbrl.org/WGN/XBRL-formula-overview/PWD-2011-12-21/XBRL-formula-overview-WGN-PWD-2011-12-21.html</a>	Versie: 1.0 (PWD)
	Datum: 2011-12-21
<b>Table Linkbase 1.0</b>	Auteur: XBRL International
<a href="http://www.xbrl.org/specification/table-linkbase/REC-2014-03-18/table-linkbase-REC-2014-03-18.html">http://www.xbrl.org/specification/table-linkbase/REC-2014-03-18/table-linkbase-REC-2014-03-18.html</a>	Versie: 1.0 (REC)
	Datum: 2014-03-18
<b>Logius SBR Wiki</b>	Auteur: Logius
<a href="http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Hoofdpagina">http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Hoofdpagina</a>	Versie: Doorlopend aangepast
	Datum: Doorlopend aangepast

---

## 2 Architectuur van de OCW taxonomie

---

De OCW taxonomie voor rapportagejaar 2015 is een extensie op de bestaande KvK taxonomie versie 10.0. Dit betekent dat concepten aan de KvK taxonomie worden ontleend en dat de gegevensstructuur in grote lijnen parallel loopt. De 'basis' van de KvK taxonomie zoveel mogelijk hergebruikt. Het 'domein' en het 'report' gedeelte zijn met analoge structuur hergedefinieerd, waarbij slechts enkele structurele elementen hergebruikt zijn.

De OCW taxonomie refereert uitsluitend aan het algemene deel (common data) en het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie (BW2, RJ, KvK).

Waar nodig, zijn conceptdefinities aangevuld met behulp van toelichtende concept labels en referenties. Daar waar de semantische betekenis van gegevens in het OCW model te sterk afwijken van bestaande concepten, zijn nieuwe concepten geïntroduceerd.

De extensie bevat ongekoppelde formula linkbases volgens de internationale XBRL Formula 1.0 specificatie. Met deze linkbases kunnen XBRL instanties op basis van de OCW taxonomie gevalideerd worden. Daarnaast bieden de linkbases definities voor het afleiden van gegevens. Voor de geleverde linkbases gelden de volgende beperkingen:

- De Nederlandse Taxonomie Architectuur voor gebruik van XBRL Formula 1.0 is momenteel in ontwikkeling. De NTA staat daarom nog niet toe dat formula linkbases worden gekoppeld. Dit betekent dat ondersteuning van de XBRL Formula 1.0 standaard niet vereist is voor software leveranciers.
- De geleverde formula linkbases zijn momenteel uitsluitend van toelichtende aard. Hoewel de linkbases op inhoud, intentie en de XBRL Formula 1.0 standaard zijn geverifieerd, wordt de werkbaarheid van de linkbases niet gegarandeerd. Ook kan niet worden gegarandeerd dat de linkbases geschikt zijn voor gebruik met XBRL verwerkende standaardsoftware.

### 2.1 Bouwprincipes

Versie 10.0 van de OCW taxonomie omvat de jaarverantwoording door onderwijsinstellingen en rapportage omtrent de Wet Normering Topinkomens (WNT). De jaarverantwoording betreft een groot deel van de jaarcijfers en verwante verantwoordingsgegevens zoals vastgelegd in de 'Richtlijn Jaarverslag Onderwijs' (2014), zoals thans uitgevraagd met de toepassing EFJ. Het onderwijsdomein en de verschillende onderwijssectoren kennen specifieke wetgeving en richtlijnen ten aanzien van de jaarcijfers en bijbehorende verantwoordingen. Dit betekent dat er een aanzienlijke overlap is met begrippen en gegevens zoals gebruikt in het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie, maar ook dat er aanzienlijke verschillen zijn.

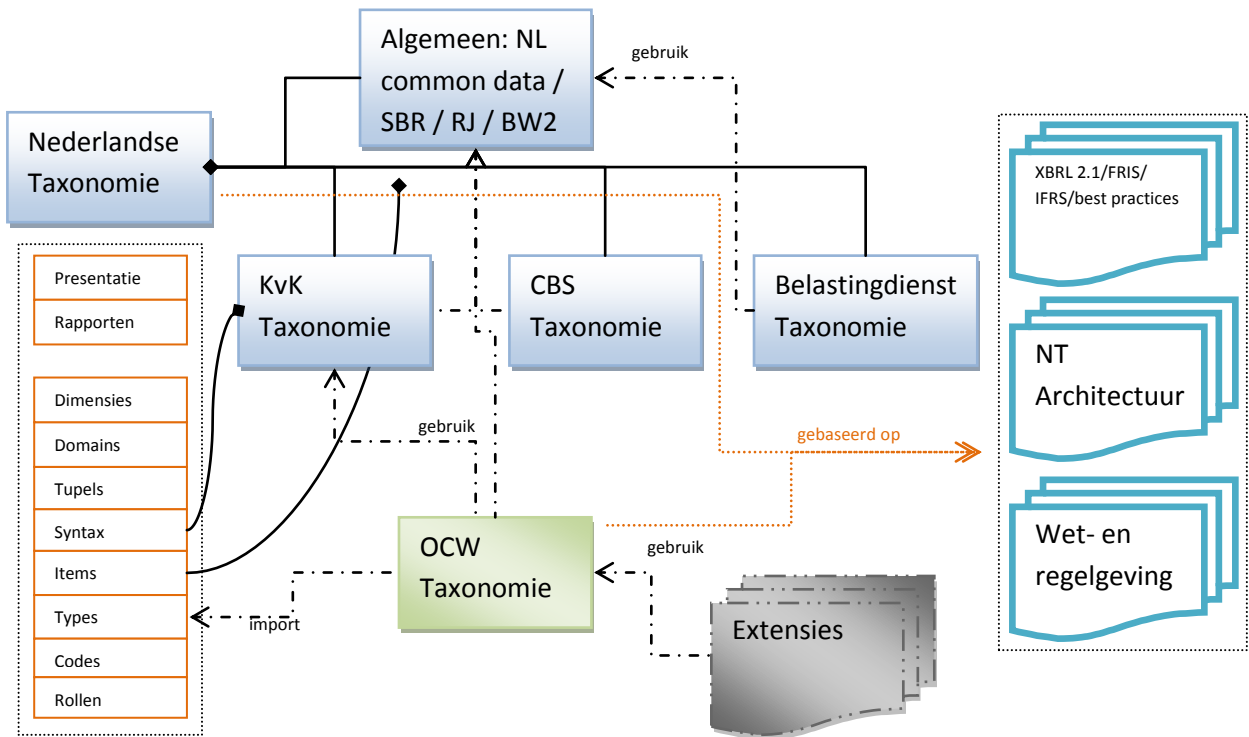
De OCW taxonomie sluit zich aan bij de doelstelling zoals verwoord in de Nederlandse Taxonomie: over domeinen [en over sectoren] heen het begrippenkader eenduidig vastleggen, zonder dubbele definities voor hetzelfde concept. De OCW taxonomie onderschrijft hiermee onder andere de bouwprincipes van de Nederlandse Taxonomie:

- De complexiteit van de OCW taxonomie is een logisch gevolg van de bestaande regelgeving en de rapportageketens. Uitgangspunt is dat de taxonomie zo eenvoudig mogelijk moet zijn in het gebruik.
- De architectuur van de OCW taxonomie moet toekomstbestendig zijn, flexibel en uitbreidbaar. Andere rapportages en deeldomeinen moeten zondermeer toegevoegd kunnen worden.
- Het doel van de OCW taxonomie is het verminderen van de administratieve rapportagelast voor instellingen door zoveel mogelijk informatie herbruikbaar te maken. Doel is tevens de kwaliteit van gegevens in de keten te verhogen door goede definities en afbakening en er wordt verwacht dat gebruik van een XML gebaseerde oplossing als XBRL de snelheid van aanlevering en de doorloopsnelheid in de keten zal vergroten. Herbruikbaarheid geldt niet alleen voor de elementen, maar voor alle onderdelen of objecten van de OCW taxonomie en de Nederlandse Taxonomie.
- De architectuur van de OCW taxonomie dient het normalisatie- en harmonisatieproces te ondersteunen.
- Er bestaan verschillende redenen om wijzigingen door te voeren binnen de OCW taxonomie, zoals wijzigingen in wetgeving of het herstellen van fouten. Wijzigingen in de OCW taxonomie dienen zoveel mogelijk te worden doorgevoerd en gecommuniceerd op basis van informatiebehoefte binnen de keten.

## 2.2 Context en architectuur

Onderstaande figuur toont de context van de OCW taxonomie. De OCW taxonomie is een extensie op de Nederlandse Taxonomie en gebruikt hiervan onderdelen van het algemene deel en de delen met betrekking tot BW2, RJ en KvK. De door de OCW taxonomie geïmporteerde onderdelen bestaan uit definities voor syntax, items, types, codes en rollen.

Zowel de Nederlandse Taxonomie als de OCW taxonomie zijn gebaseerd op XBRL 2.1, FRIS, IFRS, best practices, de NTA en wet- en regelgeving.



## 2.3 Naamgeving namespaces

Namespaces worden conform de Nederlandse Taxonomie vormgegeven door middel van URL's.

### 2.3.1 Naamgeving

De schema's in de OCW taxonomie definiëren namespaces volgens onderstaande structuren:

`http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/{versienummer}/{foldernamen}/ocw-{naam}`

of `http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/{versienummer}/{foldernamen}/wnt-{naam}`

of

`http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/{publicatiejaar}/{foldernamen}/ocw-{naam}`

Zie voor de toelichting op 'naam' paragraaf 3.2 Naamgeving

#### 2.3.1.1 Versienummer/Publicatiejaar

Het eerste segment van het versienummer in de OCW taxonomie wordt bepaald door het versienummer van de Nederlandse Taxonomie waarop de publicatie is gebaseerd òf door het publicatiejaar. De actuele OCW taxonomie is gebaseerd op NT 10.0, en heeft zodoende ook versie 10.0. Een eventuele tweede definitieve versie van de taxonomie gebaseerd op NT 10.0 krijgt versienummer 10.1 (òf een versienummer dat nog niet toegewezen is aan een domeinrelease binnen de Nederlandse Taxonomie).

Syntactische extensies en custom label rollen kunnen gebruikt worden in meerdere jaargangen van de taxonomie; voor deze namespaces wordt het publicatiejaar gebruikt in plaats van een versienummer. Als extensies of rollen aangepast of aangevuld moeten worden, moeten alle niet vervallen definities gekopieerd worden naar het nieuwe schema, waarmee het oude schema voor de nieuwe taxonomieversie vervalt.

NB: OCW taxonomie versie 10.0 is nog niet integraal opgenomen binnen de Nederlandse Taxonomie.

#### 2.3.1.2 Foldernamen en –structuur

De structuur van de onderliggende Nederlandse Taxonomie is hierbij leidend.

Op het eerste niveau worden de volgende folders gebruikt:

- basis – vormt de basis van de taxonomie en omvat:
  - typedefinities
  - definities van concrete gegevens in de vorm van items
  - definities van concrete waarden gebruikt in de context, waaronder dimensionele definities, zoals domeinen en domeinleden
- domein – definieert structuren binnen de taxonomie en gebruikt hiervoor definities uit 'basis'. Deze structuren omvatten omvat:
  - tupeldefinities
  - dimensionele structuren, zoals assen (dimensionele items)

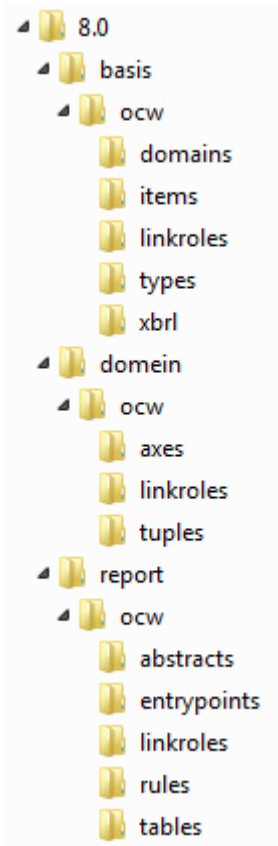
- report – definieert rapporten, presentatie en validatie
  - entrypoints, linkrole
  - presentation/table linkbase
  - formula linkbase, validatietabellen in dimensionele linkbase

Op het tweede niveau staat de identificatie van de organisatie die gegevens in deze taxonomie-onderdelen uitvraagt. In het geval van de OCW taxonomie is dit 'ocw'.

Het derde niveau bevat een opdeling in de verschillende XBRL taxonomiesoorten:

- **xbrl** – schema's met syntax extensies en daaraan gerelateerde roldefinities
- **types** – typedefinities en eventueel gescheiden hiervan codetabellen (schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **items** – definitie van concrete XBRL items (schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **domains** – definitie van domeinleden (voor XBRL dimensies; schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **axes** – definitie van assen (voor XBRL dimensies; schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **tuples** – structuurdefinitie in de vorm van tupels (schema's en hieraan gekoppelde linkbases)
- **abstracts** – definitie van abstracte XBRL items voor gebruik in presentatie linkbases (linkbases en hieraan gekoppelde schema's voor roldefinities)
- **tables** – definitie van hypercubes ten behoeve van dimensionele validatie (voor XBRL dimensies; schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **lineitems** – definitie van primaire domeinen (voor XBRL dimensies; schema's en hieraan gekoppelde label/reference linkbases)
- **linkroles** – relaties tussen de verschillende elementen, waaronder definitie linkbases en presentatie linkbases (linkbases en hieraan gekoppelde schema's voor roldefinities). Afhankelijk van het eerste folderniveau variëren de gebruikte linkbase soorten en de gebruikte relaties.
- **rules** – validatie en productieregels in de vorm van formula linkbases (linkbases en hieraan gekoppelde schema's voor roldefinities)
- **entrypoints** – rapporten waaraan XBRL instanties kunnen refereren (schema's)

Dit resulteert in de volgende folderstructuur:



### 2.3.1.3 Naam

Omschrijving van het taxonomie type en de inhoud. Hierbij worden bij voorkeur termen uit het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie gebruikt.

Het jaartal in de namespaces van rapporten verwijst naar het verantwoordingsjaar. Jaartallen die wijzen op het publicatiejaar worden niet gebruikt in de naamgeving; dit gegeven ligt namelijk impliciet besloten in het versienummer.

## 2.4 Prefixnamen

De prefixnamen in de OCW taxonomie volgen de naamgeving gebruikt in het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie, waarbij 'kvk', 'rj' en 'venj' wordt vervangen door 'ocw' of specifiekere domeinen, zoals 'ocw-wnt'.

Alle schemabestanden in de OCW taxonomie krijgen een prefixnaam toegewezen die uniek is binnen de versie van de taxonomie (en de DTS). Deze prefixnaam vormt tevens de waarde van het 'id' attribuut op het 'schema' element.



Onderstaande tabel geeft een overzicht van mogelijke prefixes en bijbehorende namespaces, waarbij <versie> moet worden vervangen door de betreffende versie van de taxonomie en <jaar> door het publicatiejaar van het betreffende schema.

Prefix	Namespace	Soort definitie
ocw	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<jaar>/basis/ocw/xbml/ocw-xml-syntax-extension	Eventuele elementdefinities voor OCW specifieke syntaxextensies
ocw-roles-lab	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<jaar>/report/ocw/items/ocw-roles-lab	Roldefinities voor OCW specifieke labelrollen
ocw-i	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/items/ocw-data	Items
ocw-wnt-i	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/items/ocw-wnt-data	
ocw-codes	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/types/ocw-codes	Enumeraties van itemwaarden
ocw-wnt-codes	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/types/ocw-wnt-codes	
ocw-types	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/types/ocw-types	Typedefinities
ocw-wnt-types	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/types/ocw-wnt-types	
ocw-t	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/domein/ocw/tuples/ocw-tuples	Tuples
ocw-wnt-t	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/domein/ocw/tuples/ocw-wnt-tuples	
ocw-abstr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/abstracts/ocw-abstracts	Labelelementen
ocw-wnt-abstr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/abstracts/ocw-wnt-abstracts	
ocw-plr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/linkroles/ocw-linkroles-pre	Roldefinities voor presentatie en daaraan gerelateerde formula
ocw-wnt-plr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/linkroles/ocw-wnt-linkroles-pre	
ocw-dm	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/domains/ocw-domains	Definities van domein-elementen en bijbehorende member-elementen per dimensie
ocw-dlrd	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/basis/ocw/linkroles/ocw-linkroles-domains	Roldefinities voor dimensionele relaties tussen domeinen en members
ocw-dim	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/domein/ocw/axes/ocw-axes	Definities van dimensie-elementen
ocw-dlra	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/domein/ocw/linkroles/ocw-linkroles-axes	Roldefinities voor dimensionele relaties tussen assen en domeinen binnen een dimensie
ocw-dlr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/linkroles/ocw-linkroles-tables	Roldefinities voor dimensionele validatietabellen
ocw-roles-a	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<jaar>/report/ocw/ocw-roles-a	Roldefinities voor assertions in formula linkbases
ocw-roles-lab	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<jaar>/basis/ocw/items/ocw-roles-lab	Extra roldefinities voor labels
ocw-rpt-jr	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/entrypoints/ocw-rpt-jaarrapportage-<jaar>	Entrypoint schema waar relevant gesegmenteerd naar sector
ocw-rpt-jr-bve	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/entrypoints/ocw-rpt-jaarrapportage-bve-<jaar>	
ocw-rpt-jr-<sector>	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/entrypoints/ocw-rpt-jaarrapportage-<sector>-<jaar>	
ocw-rpt-wnt	http://www.duo.nl/zakelijk/xbml/<versie>/report/ocw/entrypoints/ocw-rpt-wnt-<jaar>	

NB: Naamgeving voor dimensies en assen wordt door elkaar gebruikt in de Nederlandse Taxonomie. Een as kan gezien worden als concrete representatie van het abstracte concept 'dimensie'. De OCW taxonomie volgt de naamgeving van de Nederlandse Taxonomie.

Namespaces uit de Nederlandse Taxonomie worden binnen de OCW taxonomie gerefereerd met behulp van de namespace prefixes zoals deze gedefinieerd zijn betreffende schemadefinities van de Nederlandse Taxonomie.

Voor namespaces uit de verschillende XBRL standaarden, wordt de aanbevolen, gereserveerde prefix gebruikt. Een lijst van deze gereserveerde namespaces en prefixes is opgenomen op SBR wiki pagina:

[http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/NT\\_Naamgeving#Tabel D: Gereserveerde namespaces en prefixes](http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/NT_Naamgeving#Tabel_D:_Gereserveerde_namespaces_en_prefixes)

## 2.5 Naamgeving taxonomiebestanden

Taxonomiebestanden worden opgenomen in een folder die gelijk loopt met de foldernamen in de namespace.

De naamgeving van schema-bestanden volgt de naamgeving, zoals gehanteerd in het laatste segment van de namespace. De bestandsextensie is de standaard extensie voor XML schemabestanden. De naamgeving volgt daarmee het patroon:

ocw- {naam} .xsd

De naamgeving van linkbase bestanden wordt gebaseerd op een schemanaam als de informatie in de linkbase betrekking heeft op elementen in dat schema. Het gaat hierbij om label en referentie linkbases. De volgende naamgeving wordt gehanteerd:

{schemanaam} – {informatiesoort} [ - {taal} ].xml

Voor de verschillende informatiesoorten geldt, onder andere:

- Referentie linkbases:  
    {schemanaam} -ref.xml
- Standaard label linkbases:  
    {schemanaam} -lab- {taal} .xml (b.v. ocw-data-lab-en.xml)
- Linkbases met verkorte labels:  
    {schemanaam} -terse-lab- {taal} .xml (b.v. ocw-tuples-terse-lab-nl.xml)
- Linkbases met uitgebreide labels:  
    {schemanaam} -verbose-lab- {taal} .xml
- Linkbases met labels voor begin periode:  
    {schemanaam} -periodstart-lab- {taal} .xml
- Linkbases met labels voor einde periode:  
    {schemanaam} -periodend-lab- {taal} .xml
- Linkbases met labels voor documentatie:  
    {schemanaam} -documentation-lab- {taal} .xml

Linkbases die informatie toevoegen bij gegevensdefinities buiten de OCW taxonomie, worden voorzien van het voorvoegsel 'ocw-' en een minstens significant gedeelte van de schemanaam, bijvoorbeeld:

- ocw-common-data-ref.xml – extra referenties bij elementen in nl-common-data.xsd. De 'common-data' zijn in dit geval de algemene gegevens uit de Nederlandse Taxonomie.
- ocw-kvk-data-terse-lab-en.xml – extra verkorte Engelstalige labels bij definities in 'kvk-data.xsd'

Betreffende bestanden worden in de folderstructuur geplaatst zoals het gerefereerde schema geplaatst is in de gerefereerde taxonomie; label linkbase 'ocw-kvk-tuples-lab-en.xml' wordt dus geplaatst naast 'ocw-tuples.xsd' en wordt vanuit dit schema gerefereerd.

NB: De OCW taxonomiewerkgroep streeft ernaar dat labels en referenties opgenomen worden in de (domein)taxonomie waar betreffende elementen gedefinieerd zijn. Voor een aantal gewenste labels en

referenties zal echter gelden dat deze voortvloeien uit OCW specifieke wet- en regelgeving, terwijl de essentie van onderliggende gegevens niet OCW specifiek is. Voor een aantal genbase en KvK elementen zijn daarom additionele labels en referenties opgenomen. Zie paragraaf 4.7 voor verdere toelichting.

Bij linkbases waarin relaties tussen elementen worden gedefinieerd, wordt de volgende naamgeving gehanteerd:

- Presentation linkbases:  
ocw- {naam} [ - {segmentaties} ] -pre.xml  
Voorbeeld: ocw-notes-financial-assets-bve-pre.xml
- Definition linkbases:  
ocw- {naam} [ - {segmentaties} ] - {type} -def.xml  
Voorbeeld: ocw-financial-assets-lineitems-bve-def.xml
- Formula linkbases met productieregels:  
ocw- {naam} -f.xml  
Voorbeeld: ocw-balance-sheet-f.xml
- Formula linkbases met consistentieregels:  
ocw- {naam} -a.xml  
Voorbeeld: ocw-balance-sheet-a.xml

De term 'type' staat voor het soort definitie in de definitie linkbases is vastgelegd.

De term 'segmentaties' duidt op de (combinaties van) entypoint segmentaties waarvoor de betreffende relaties geldig zijn (zie ook 4.1).

## 2.6 Tekenset

Taxonomiebestanden maken gebruik van de XML standaard encoding, 'utf-8'.

## 3 Elementen

---

### 3.1 Inleiding

Elementen zijn het hart van de XBRL rapportages: ze vertegenwoordigen de concepten die gerapporteerd moeten worden. Elk te rapporteren concept komt overeen met een element in de taxonomie. De te rapporteren concepten kunnen enkelvoudig (XBRL items) of samengesteld (XBRL tupels) zijn.

Hiernaast worden ‘abstracte’ elementen gedefinieerd. Deze elementen kunnen geen concrete gegevens bevatten en worden onder andere gebruikt in presentaties om gegevensgroepen van een label te voorzien.

Binnen XBRL dimensies worden ‘abstracte’ elementen ook gebruikt voor het definiëren van domeinen, domeinwaarden, dimensies en de samenstelling van dimensies in zogenaamde ‘hypercubes’. De relaties tussen deze elementen bieden mogelijkheden voor segmentatie (door middel van informatie in de XBRL context), validatie (beperking van toegestane elementen in domein).

Alle XBRL elementen worden gedefinieerd als XML elementen in een XML schema. XBRL elementen kunnen daarmee gebruik maken van de faciliteiten die geboden worden door XML, zover het gebruik niet wordt ingeperkt door de XBRL 2.1 standaard.

### 3.2 Naamgeving

#### 3.2.1 Elementnaam

Elementen die in de OCW taxonomie zijn gedefinieerd, krijgen een naam die afgeleid is van vergelijkbare elementen in de Nederlandse Taxonomie. De reden hiervoor is het bevorderen van herkenbaarheid, uniformiteit en convergentie.

Als de naam of delen van de naam niet afgeleid kunnen worden uit de Nederlandse Taxonomie, wordt er gebruikt gemaakt van terminologie uit het onderwijsdomein. Net als in de Nederlandse Taxonomie is de Engelse omschrijving (UK spelling) dan de basis voor verdere naamgeving.

Naamgeving moet vervolgens aan de volgende punten voldoen (afgeleid en overgenomen uit de NTA):

- Een elementnaam moet in zichzelf volledig verklarend zijn
- De naam wordt vormgegeven in CamelCase (ook wel PascalCase genoemd)
- Tussenvoegsels en verbindingswoorden (woorden als ‘of’, ‘the’, ‘from’) worden in de elementnaam niet meegenomen tenzij ze wezenlijk onderdeel van de definitie zijn
- De namen van elementen bevatten uitsluitend de naam c.q. namen van ‘parent’-elementen voor zover dat nodig is om de naam van het element uniek te maken.

- Een conceptnaam bevat alleen de tekens a-z, A-Z en 0-9.
- Een conceptnaam bevat geen interpunctie en afkortingen, uitgezonderd afkortingen die algemeen bekend zijn binnen het onderwijsdomein en de Nederlandse overheid
- Een conceptnaam moet een volgorde hanteren waarbij het hoofdonderwerp gevolgd wordt door subonderwerpen/specificaties
- Een conceptnaam behoort niet naar een periode in de tijd, niet naar de eenheid waarin deze gerapporteerd wordt en niet naar de rapporterende instantie te verwijzen, uitgezonderd wanneer het een abstract element betreft.

De OCW taxonomie voegt hierop een uitzondering toe: een tijdsaanduiding is geoorloofd als er een gelimiteerd aantal voorkomens (bijvoorbeeld 'dit jaar' en 'voorgaande jaren') gerapporteerd moeten worden binnen een herhalende tuple.

De verwachting is dat de richtlijnen voor het modelleren van de tijdsdimensie aangescherpt worden, aangezien dit probleem ook in andere NT domeinen speelt.

- Een conceptnaam moet geen 'serie' aanduiding bevatten.  
NB: Series (zoals adres 1, adres 2, etc.) worden over het algemeen vormgegeven door herhalende tuples of door segmentatie in dimensies.
- Een conceptnaam moet niet alleen een datatype uitdrukken
- Een elementnaam behoort een woord of set van woorden die veelvuldig gebruikt worden, op eenzelfde plaats in de string te plaatsen niet zijnde de eerste plaats.
- Een conceptnaam moet niet langer zijn dan 200 tekens.

Speciale elementen zoals die voor presentatie en dimensies krijgen een achtervoegsel. Waar relevant wordt dat in dit document toegelicht.

### 3.2.2 ElementID

Bij verwijzing naar elementen in relaties wordt attribuut 'id' van het element gebruikt. Dit 'id' attribuut wordt samengesteld uit de elementnaam en de namespace-prefix:

`{prefix}_{elementnaam}`

### 3.3 Datatypes

De OCW taxonomie definieert een beperkt aantal datatypes voor zover deze niet al aanwezig zijn in het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie of in de gedeeltes van de Nederlandse taxonomie gebaseerd op voor de jaarrekening relevante wetgeving/richtlijnen of in de XBRL Data Type Registry (namespaces beginnend met 'http://www.xbrl.org/dtr/').

Overeenkomende types in de taxonomie van Belastingdienst of CBS zullen niet rechtstreeks door de OCW taxonomie gebruikt worden, maar zullen in het kader van harmonisatie voorgedragen worden voor opname in het GEN deel van de Nederlandse taxonomie (en mogelijk van hieruit weer in de XBRL Data Type Registry).

Zoals beschreven in de Nederlandse Taxonomie, is het doel van de toepassing van datatypes de vereenvoudigde gegevensinvoer, validatie en controlemogelijkheden van gegevens en vereenvoudigd hergebruik. De datatypes vormen de basis voor een goede kwaliteit van de gegevens en transparantie voor het gebruik van de gegevens in de gehele keten. Een type beschrijft hoe een element opgebouwd is. Een type kan worden hergebruikt in meerdere elementdefinities en in andere typedefinities.

Typedefinities zijn in aparte schema's opgenomen, bijvoorbeeld `ocw-types.xsd` voor algemene types en `ocw-codes.xsd` voor codelijsten.

In navolging van de XBRL standaard types, eindigt de naam van een datatype op 'ItemType', bijvoorbeeld 'authorityNumberItemType'. In de OCW taxonomie is er voor gekozen om de naam met een kleine letter te laten beginnen (in navolging van de XBRL standaard en het KvK deel van de NT).

### 3.3.1 Naamgeving enumeraties

Datatypes met een beperkte set aan waarden (keuzelijsten) worden gedefinieerd aan de hand van XML Schema enumeraties. Voor deze waarden is gekozen voor de Nederlandse taal omdat dit de primaire taal is en omdat de XBRL 2.1 standaard in de basis voor enumeratiewaarden niet meerdere talen ondersteunt.

In navolging van de Nederlandse Taxonomie worden generic linkbases gebruikt, zodat enumeratiewaarden ook van labels in andere talen worden voorzien.

### 3.3.2 Percentage en ratio types

Gegevens van het type percentage en ratio worden in de OCW taxonomie vormgegeven met behulp van DTR type 'num:percentItemType'. Dit is in navolging van KvK taxonomie (vanaf 7.0), de NL-FRIS (vanaf 2013) en de eis in paragraaf 4.8.2 van de XBRL specificatie.

Een percentage van 4,5% moet daarom gerapporteerd worden met waarde '0.045'.

NB: Bij presentatie en bij het genereren of bewerken van een instantie kan het daarom nodig zijn een factor 100 toe te passen al naar gelang de verwachtingen van eindgebruikers of te koppelen systemen.

## 3.4 Contexten

In de OCW taxonomie zijn geen aparte schema's opgenomen ten behoeve van contexten. De elementen 'xbrli:segment' en 'xbrli:scenario' van de rapportagecontexten worden vormgegeven door middel van dimensionele structuren volgens de XBRL Dimensions 1.0.

De inhoud van contexten wordt per rapportage vastgelegd in een FRIS-document en deze wordt gepubliceerd bij de betreffende versie van de OCW taxonomie.

## 3.5 Tupels

Tupels worden in de OCW taxonomie gebruikt voor meermaals voorkomende gegevensgroepen oftewel specificatieregels. Een voorbeeld hiervan is de 'bezoldigingsgegevens per toezichthouder'. Dergelijke tupels zijn gekenmerkt met substitutiegroep 'sbr:specificationTuple'.

Een tweede soort tupels voorziet een set van gegevens van een contextuele betekenis. Deze zijn gekenmerkt met substitutiegroep 'sbr:presentationTuple'. Deze tupels mogen slechts één maal voorkomen per context segment dan wel context identificatie.

Een tupel voor 'vestigingsadres' kan zo dezelfde generieke adresgegevens bevatten als een tupel 'statutair adres'. Twee contexten die (met behulp van identificatie en/of segment) aan twee verschillende 'instellingen' refereren, kunnen elk één 'vestigingsadres' in een afzonderlijk tupel bevatten.

Vanaf OCW taxonomie 10.0 zullen, waar nodig geacht is, de totalen van de items in specificatieregels opgenomen worden in items onder een tupel in substitution group 'sbr:presentationTuple'; dit is dus een eenmalig voorkomende totaalregel.

In de FRIS documentatie worden voor een specifieke rapportage de voorwaarden vastgelegd voor het gebruik van tupels en de manier waarop items binnen deze tupels gegroepeerd worden.

### 3.5.1 Tupels en contexten

Items die onder een en dezelfde tupel vallen, kunnen in principe verschillen in context. Voor de NTA is dit echter beperkt tot een verschil in de tijd (periodType of dimensioneel) tussen contexten. Voor OCW Taxonomie versie 9.0 kunnen alle items onder dezelfde tupel voorzien worden van dezelfde context.

Vanaf versie van 8.0 van OCW taxonomie zijn gesegmenteerde verloopstaten niet meer gemodelleerd middels tupels, maar door middel van XBRL dimensies. Dit geldt voor 'componenten', niet voor individueel identificeerbare specificaties. Specificaties, inclusief een eventueel verloop, zijn vormgegeven als tupels. Alle geneste items binnen deze tupels zijn van periode type 'duration', ook waar het balansposten betreft. In het geval dat in de toekomst verloopstaten over meerdere periodes gerapporteerd moeten worden, zal deze strategie worden heroverwogen.

### 3.5.2 Tupels en cardinaliteit van geneste items

De maxOccurs wordt, voor zover redelijk is, beperkt tot de waarde "1". Alleen bij specificatie tupels kan het voorkomen dat een kenmerk van de gegevensgroepering meerdere waarden kan bevatten. Een voorbeeld hiervan is 'CodeActivities' dat met meerdere waarden de aard van een relatie kenmerkt binnen de relaties met een verbonden partijen.

## 3.6 Attributen

Attributen zijn standaard XML bouwstenen en geven aanvullende informatie over het item. De OCW taxonomie sluit zich aan bij de NTA voor zover niet nader toegelicht in onderstaande subparagrafen.

De elementen gerapporteerd in een XBRL instantie bevatten ook attributen. Een aantal attributen zijn vereist vanuit de XBRL 2.1. standaard. In het FRIS document kunnen bij een rapportage nadere eisen worden gesteld aan de attributen en attribuutwaarden.

### 3.6.1 Abstract

Attribuut 'abstract' is een optioneel XML attribuut, verplicht gesteld binnen de NTA. Dit attribuut heeft voor abstracte elementen waarde 'true' en voor concrete elementen waarde 'false'.

Binnen de Nederlandse Taxonomie worden abstracte items gedefinieerd voor labels in presentatie en voor dimensies. Om het doel van deze elementen te onderscheiden worden ze gekenmerkt via attribuut 'substitutionGroup', zoals hieronder beschreven.

### 3.6.2 SubstitutionGroup

Attribuut 'substitutionGroup' wordt in de XBRL 2.1 standaard gebruikt om XBRL concepten te typeren als 'xbrli:item' of als 'xbrli:tuple'. Binnen deze twee typeringen is echter een variëteit aan verschillende XBRL concepten, waarbij de karakteristieken van een element alleen afleidbaar zijn uit de relaties met andere concepten. De Nederlandse Taxonomie heeft er voor gekozen de twee typeringen verder te onderscheiden en definieert daarom een aantal extra abstracte elementen om deze te gebruiken als 'substitution group'.

De volgende elementen zijn subtypes van abstracte 'xbrli:item' elementen:

- sbr:presentationItem – kenmerkt abstracte elementen voor gebruik in presentatie
- sbr:domainItem – kenmerkt abstracte elementen die een dimensioneel domein definiëren
- sbr:domainMemberItem – kenmerkt abstracte elementen die een dimensioneel domeinlid definiëren (gebruik van concrete members wordt voorkomen door gebruik van specificatie tupels)
- xbrldt:dimensionItem – kenmerkt abstracte elementen die een dimensie definiëren

De volgende elementen zijn subtypes van 'xbrli:tuple' elementen:

- sbr:presentationTuple – kenmerkt tupels waarvan de inhoud bij elkaar moet blijven om de betekenis te kunnen interpreteren. De tuple is primair opgenomen om de besloten gegevens te voorzien van een context, bijvoorbeeld dat 'straat' en 'huisnummer' onderdelen zijn van een 'statutair adres'.
- sbr:specificationTuple – kenmerkt tupels die herhalend mogen voorkomen in een instantie

Typeringen worden door de NTA gebruikt om extra architectuureisen vast te leggen. De typeringen worden door de OCW taxonomie en Nederlandse Taxonomie overigens ook vastgelegd in de labels van concepten door middel van blokhaken, zodat gebruikers de structurele betekenis van een element kunnen zien (zie paragraaf 4.7.2).



### **3.6.3 Balance**

Het balance-attribuut is optioneel, maar moet voor monetaire items worden ingevuld als dit betekenis heeft.

### **3.6.4 Nillable**

Attribuut 'nillable' is binnen de OCW taxonomie standaard op waarde 'false' gezet. Waarde 'xsi:nil' kan daarmee in navolging van de NTA en NL-FRIS niet gebruikt worden in gerapporteerde instanties.

In een scenario waarbij correcties op een eerdere rapportage worden doorgegeven, kunnen 'xsi:nil' waarden nuttig zijn om waarden uit de eerdere rapportage te wissen. Hiervan is vooralsnog geen sprake en een dergelijk scenario zal in voorkomende gevallen toegelicht worden in de OCW-FRIS.

## 4 Linkbases

---

In linkbases worden in brede zin relaties gelegd. Door de introductie van XBRL dimensies en XBRL Formula is het aantal betekenisvolle relaties in het XBRL domein enorm uitgebreid en het is mogelijk zelf betekenisvolle relaties toe te voegen.

Relaties worden gelegd tussen een bron en een doel. Gangbare relaties in XBRL zijn:

- Relaties waarbij de in schema's gedefinieerde elementen zowel bron als doel zijn, zoals in presentatiehiërarchieën.
- Relaties waarbij elementen worden gerelateerd aan informatie over dat element, zoals labels en referenties.
- Relaties tussen gerelateerde informatie. Met name de Formula linkbase standaard definieert veel entiteiten die onderling gerelateerd moeten worden om een betekenisvol netwerk te vormen. Bij deze entiteiten moet gedacht worden aan formules, filters, variabeledefinities, validaties en (fout)meldingen.

### 4.1 *Entrypoint segmentatie*

Relaties worden aan een specifieke rapportage opgelegd door middel van het entrypoint schema. Verschillende entrypoints refereren aan verschillende combinaties linkbases en dat biedt voor XBRL software het kader waarbinnen een rapportage gepresenteerd en gevalideerd moet worden.

De OCW taxonomie gebruikt naar analogie van de KvK taxonomie entrypoint segmentatie om de rapportages in te perken. Zo zijn de onderwijssectoren in versie 10.0 van de OCW taxonomie opgedeeld in drie groepen, ieder met een eigen entrypoint voor de OCW jaarverantwoording.

Relaties die niet voor alle entrypoint segmentaties gelden worden afgesplitst in een apart bestand met betreffende segmentaties in de bestandsnaam. Het gaat hierbij om presentatie relaties en dimensionele relaties (line items en members).

### 4.2 *Globale verbanden*

Een aantal verbanden zijn in de taxonomie (nog) niet expliciet gedefinieerd en worden daarom in dit hoofdstuk vastgelegd.

#### 4.2.1 **Verband tussen presentatie en rapportage**

Een rapportagemogelijkheid wordt uitgedrukt in één of meerdere presentation linkroles. Met andere woorden: alle concrete elementen die zijn opgenomen in één van de presentation links, kunnen deel uit

maken van een rapportage. Andersom, items die niet zijn opgenomen in een presentation link, MOGEN NIET voorkomen in de rapportage oftewel de XBRL instantie. De OCW taxonomie volgt hierin de NTA.

Dit uitgangspunt is mede vormgegeven in de dimensionele linkbases (zie paragraaf 4.4). Per entrypoint lopen de presentatierelaties en dimensionele relaties synchroon. Entrypoint segmentatie die toegepast is op presentatie linkbases is daarom ook toegepast op dimensionele linkbases (lineitem en member definities).

Alle elementen die voorkomen in de definitie van een tupel moeten ook in de presentatie linkbases ten minste één keer voorkomen onder betreffende tupel. Presentatie volgt de hiërarchische structuur van tupels, zoals voorgeschreven door de NTA.

NB: De uitdrukkingmogelijkheden van presentatie linkbases zijn zeer beperkt. De verwachting is dat de Table Linkbase specificatie een alternatief gaat bieden waarmee tabellen zoals verloopstaten gemodelleerd kunnen worden en waarbij inhoud beperkt kan worden op lokatie (tupels) en dimensies (domeinleden).

## 4.2.2 Verband tussen presentatie en calculatie

In de OCW taxonomie worden formele berekeningsdefinities tussen totaalitems en afzonderlijke posten opgenomen in formula linkbases.

Voor de presentatie linkbases is gekozen om de relatie tussen afzonderlijke posten en het totaal *niet* hiërarchisch weer te geven. Een concreet XBRL item in de presentatiehiërarchie zal daarom nooit genest zijn binnen ander concreet item. Om de presentatiehiërarchie vorm te geven zijn abstracte items geïntroduceerd.

Bij normale hiërarchische presentatie worden totalen als laatste (hoogste 'order' attribuut), op het zelfde niveau als de afzonderlijke posten, binnen een abstract item gepresenteerd. Iedere afzonderlijke post die uitsplitsing behoeft, wordt op zijn beurt weer vervangen door een abstract item. De hiërarchie ziet er daarmee als volgt uit:

- Activa [titel] **(abstract)**
  - Vaste activa [titel] **(abstract)**
    - Immateriële vaste activa **(concreet item)**
    - Materiële vaste activa **(concreet item)**
    - Financiële vaste activa **(concreet item)**
    - Vaste activa **(concreet item; totaal)**
  - Vlottende activa [titel] **(abstract)**
    - Vorraden **(concreet item)**
    - Vorderingen **(concreet item)**
    - Effecten **(concreet item)**
    - Liquide middelen **(concreet item)**
    - Vlottende activa **(concreet item; totaal)**
  - Activa **(concreet item; totaal)**

Bij een verloopstaat uitgesplitst naar verschillende posten, worden eerst de verloopstaten voor afzonderlijke posten opgenomen en als laatste de verloopstaat voor het totaal. De suggestie hierbij is dat afzonderlijke verloopstaten als rij of kolom in een tabel gepresenteerd worden.

De uitdrukkingmogelijkheden van presentatie linkbase zijn beperkt. De presentatiehiërarchie kan daardoor alleen na zorgvuldige interpretatie als leidraad gebruikt worden voor het achterhalen van berekeningsrelaties. Berekeningsrelaties worden formeel gedefinieerd in formula linkbase. De table linkbase specificatie biedt mogelijkheden voor het presenteren van matrixtellingen, zoals benodigd voor de verloopstaten.

### **4.3 Naamgeving linkbase rollen (linkroles)**

Linkbases kunnen worden voorzien van een rol die de specifieke betekenis van het netwerk in de linkbase weergeeft. Voor onder andere presentatie linkbases is het gebruikelijk om niet de standaard rol te gebruiken. Deze rollen worden gedefinieerd in een apart schema.

De identificatie van een linkrole is (vanaf NT/OCW 8.0) vormgegeven als een Engelstalige URN. In de linkrole definitie kan ook een 'definitie' element (definition) opgenomen worden. Dit is een Nederlandstalige beschrijving in natuurlijke taal gesteld.

### **4.4 Definitie linkbases**

Definitie linkbases worden alleen gebruikt om conceptuele relaties (zoals specialisatie en conceptuele gelijkheid) en om dimensionele relaties vast te leggen.

De meer operationele relaties uit de XBRL 2.1 standaard, zoals 'requires-element', worden in de OCW taxonomie niet gebruikt. Deze relaties worden in Formula Linkbase vastgelegd door middel van existence en value assertions.

Definitie linkbases worden vooralsnog alleen gebruikt voor het vastleggen van dimensionele relaties volgens XBRL dimensions 1.0 specificatie. Waar mogelijk worden elementen en relaties uit de KvK taxonomie hergebruikt door de OCW taxonomie.

#### **4.4.1 Definitie van domeinen**

OCW specifieke elementen voor domeinen en domeinleden worden per dimensie gedefinieerd in één schemabestand. De relatie tussen domein en domeinleden wordt echter gelegd in een of meer definitie linkbases voor de betreffende dimensie.

Niet alle domeinleden binnen een dimensie kunnen in alle rapporten (entrypoints) gebruikt worden. Hiervoor wordt entrypoint segmentatie toegepast. Een domein linkrole wordt daarbij in meerdere definities linkbases gedefinieerd zijn. De set van relaties die via een entrypoint voor een specifieke

definitie linkrole geladen wordt, bepaalt de concrete domeinleden die in rapportage voor het entrypoint kunnen worden gebruikt.

De naamgeving voor linkbases voor relaties tussen domein en domeinleden:

basis/ocw/linkroles/ocw- {dimensienaam} [ - {segmentaties} ] -members-def.xml

waarbij de 'naam' verwijst naar de dimensie waarvoor het domein is gedefinieerd.

Meerdere domeinen kunnen betrekking hebben op eenzelfde dimensie. Ieder extra domein voor een dimensie worden in een aparte 'definition:link' voor betreffende domein linkrole opgenomen in dezelfde set van linkbase bestanden voor deze dimensie.

#### 4.4.2 Definitie van assen

OCW specifieke elementen voor dimensies worden gedefinieerd in schemabestand (domein/ocw/axes/ocw-axes.xsd). Assen zijn de linkroles waarmee domein elementen aan dimensie elementen worden gekoppeld. Dit wordt per dimensie vastgelegd in een definitie linkbase met folder/naam:

domein/ocw/linkroles/ocw- {dimensienaam} -axes-def.xml

Meerdere assen kunnen betrekking hebben op eenzelfde dimensie en iedere as kan refereren aan een eigen set van domeinen. Extra assen voor een dimensie worden in een aparte 'definition:link' voor betreffende as opgenomen in hetzelfde linkbase bestand voor deze dimensie.

#### 4.4.3 Tabellen en posten

Posten (line items) zijn de concrete feiten (items) die binnen een combinatie van dimensies (een hypercube) gerapporteerd kunnen worden. Naast de linkroles voor domeinen en assen is er daarom een derde type linkrole, 'tabel', waarmee een bereik binnen de hypercube wordt gedefinieerd. Hiermee worden dus de geldige combinaties van 'posten', 'dimensies' en 'domeinleden' vastgelegd voor een specifieke hypercube.

In sommige gevallen is het wenselijk om specifieke posten uit te sluiten voor specifieke (combinaties) domeinleden. Daarnaast is het mogelijk dat sommige combinaties van domeinleden niet toegestaan zijn bij gebruik van meerdere dimensies in een hypercube.

Om combinaties van posten en domeinleden te beperken worden er meerdere tabel linkroles gedefinieerd voor een hypercube. Een tabel linkrole kan gebruikt worden om posten voor specifieke (combinaties van) domeinleden toe te staan, maar kan ook gebruikt worden om ze uit te sluiten. In versie 10.0 van de OCW taxonomie zijn meerdere tabel linkroles binnen een hypercube 'additief'; extra tabel linkroles maken rapportage van extra combinaties mogelijk. Een 'subtractieve' strategie, waarbij de ene tabel linkrole de relaties in een andere deels ongedaan maakt, wordt voor latere versies overigens niet uitgesloten.

Voor 'financiële vaste activa' zijn bijvoorbeeld twee tabellen gedefinieerd in versie 10.0 van de OCW taxonomie. De post 'resultaat uit deelnemingen' is voor 'effecten' en de uitsplitsing hiervan niet relevant

en is voor de overige domeinleden van FVA wel relevant. Hieronder is een schematische weergave opgenomen van de dimensionele relaties in deze tabel:

**Linkrole: financial-assets-movementschedule-table**

lineitems-def → *posten FVA met uitzondering van 'resultaat uit deelnemingen'*  
tables-def → **Linkrole: financial-assets-components-axis (targetRole)**  
axes-def → **Linkrole: financial-assets-domain (targetRole)**  
members-def → *alle domeinleden FVA*  
→ **Linkrole: actuals-axis (targetRole)**  
axes-def → **Linkrole: actuals-domain (targetRole)**  
members-def → *ActualsMember*

**Linkrole: financial-assets-participating-table**

lineitems-def → *posten FVA inclusief 'resultaat uit deelnemingen'*  
tables-def → **Linkrole: financial-assets-participating-components-axis (targetRole)**  
axes-def → **Linkrole: financial-assets-participating-domain (targetRole)**  
members-def → *domeinleden FVA exclusief 'effecten' en uitsplitsing*  
→ **Linkrole: actuals-axis (targetRole)**  
axes-def → **Linkrole: actuals-domain (targetRole)**  
members-def → *ActualsMember*

NB: Deze validatietabellen lopen niet geheel synchroon met de tabellen zoals gedefinieerd in de presentatie linkbases. De gewenste presentatie bestaat uit een tabel voor domeinleden inclusief domeinlid 'Effecten', maar exclusief de uitsplitsing van effecten, en een aparte tabel voor de uitsplitsing van effecten. De tabelcel voor 'Resultaat deelnemingen' voor 'Effecten' zou in een presentatie dus gepresenteerd moeten worden als irrelevant.

De bereiken van hypercubes worden vastgelegd door middel van twee typen definitie linkbases; de ene voor line items binnen de tabel linkrole (lineitems-def.xml) en de ander voor het definiëren van de assen die samen de tabel vormen (tables-def.xml).

#### 4.4.4 Definitie van posten (line items)

Posten van een tabel worden vastgelegd door item elementen voor de tabel linkrole te koppelen aan element 'sbr-dim:ValidationLineItems' door middel van een 'domain-member' relatie.

Niet alle posten binnen een hypercube kunnen in alle rapporten (entrypoints) gebruikt worden. Hiervoor wordt entrypoint segmentatie toegepast. De definitie van de tabel linkrole wordt daarbij in meerdere definities linkbases vastgelegd. De set van relaties die via een entrypoint voor een specifieke definitie linkrole geladen wordt, bepaalt de concrete items die in rapportage voor het entrypoint binnen de hypercube en voor een specifiek domeinlid kunnen worden gebruikt.

De definitie linkbases voor line items leggen per dimensie (en eventueel per segment combinatie) vast welk item er binnen de tabel linkrole gerapporteerd kunnen worden. De folder/naam voor deze linkbases is:

report/ocw/linkroles/ocw- {hypercubenaam} [ - {segmentaties} ] -lineitems-def.xml

waarbij 'hypercubenaam' ook een 'dimensienaam' kan zijn, als de hypercube uit één dimensie bestaat of als het bestand alle hypercubes definieert waarvan betreffende dimensie onderdeel uitmaakt; deze

opdeling is pragmatisch. Voor iedere linkrole waarvoor definities opgenomen zijn binnen een linkbase, wordt een 'definitionLink' opgenomen.

#### 4.4.5 Definitie van validatietabellen

Assen van een tabel worden vastgelegd door element 'sbr-dim:ValidationTable' te koppelen aan:

1. 'sbr:validationLineItems' door middel van een 'all' relatie en
2. aan dimensie-elementen waaruit de hypercube bestaat door middel van 'hypercube-dimension' relaties waarbij het 'targetRole' verwijst naar de as-definitie (linkrole).

De eerste as van een validatietabel bestaat daarmee uit line items. Daarnaast kunnen er nul of meer assen gedefinieerd zijn door middel van 'hypercube-dimension' relaties.

Asdefinities kunnen verschillen per entrypoint van de jaarverantwoording door het wel of niet relateren van line items en/of members aan de as. Tabeldefinities zijn, indien gebruikt, voor alle entrypoints gelijk.

De folder/naam voor dit type linkbases is:

report/ocw/linkroles/ocw- {hypercubenaam} [ - {segmentaties} ] -tables-def.xml

waarbij 'hypercubenaam' ook een 'dimensienaam' kan zijn, als de hypercube uit één dimensie bestaat of als het bestand alle hypercubes definieert waarin betreffende dimensie onderdeel van uitmaakt; deze opdeling is pragmatisch.

#### 4.4.6 A-dimensionele tabel

Zowel voor de WNT rapportage als voor de jaarverantwoordingsrapportage is een a-dimensionele tabel gedefinieerd; deze validatietabel voorkomt dat feiten die zonder dimensionele waarden in de context gerapporteerd kunnen worden, ook met dimensionele waarden in context gerapporteerd kunnen worden.

Dimensionele relaties definiëren voor een (primary) item onder welke dimensionele waarden ze gerapporteerd mogen worden. Items zonder dimensionele relaties zijn daarin geheel niet beperkt. Om deze reden blijft FRIS-NL regel 2.8.2 (NL-FRIS\_NT2014) onverminderd van kracht.

Door opname van de a-dimensionele tabel kan deze NL-FRIS regel (voor de OCW taxonomie) opnieuw geformuleerd worden op basis van definitie relaties: item facts zonder 'domain-member' relatie met een 'hypercube' item, moeten niet gerapporteerd worden. Op termijn wordt hiervoor een validatie op basis van Formula 1.0 voorzien.

### 4.5 Presentatie linkbases

De presentatie linkbases volgen inhoudelijk de modellen zoals bekend in het onderwijsdomein. Voor de jaarrapportage betreft dit hoofdstuk 9 'Volledig uitgewerkt EFJ-model' in de 'Richtlijn Jaarverslag Onderwijs'. Technisch gezien worden de structuren gebruikt zoals ook aanwezig in de verschillende versies van de Nederlandse Taxonomie.

Presentatie linkbases zijn hiërarchisch van aard; ze bestaan uit een boomstructuur met een enkel concept/element als basis. Dit beperkt de presentatiestructuren die beschreven kunnen worden. Het uitgangspunt is dat de standaard van 'table linkbases' dit tekort op termijn gaat ondervangen.

In de basis van de hiërarchie staat in de regel een abstract element dat de titel van de presentatie verwoord (door middel van labels in label linkbases). Een diepste niveau van de hiërarchie bestaat in de regel uit een concreet XBRL item en omvat daarmee een concreet gegeven. De elementen tussen de basis en de diepste niveaus van de hiërarchie maken de presentatiestructuur en zorgen er mede voor dat *niet* unieke XBRL items van een noodzakelijke context (of lokatie-aanduiding) worden voorzien. Met deze *niet* unieke items wordt bedoeld op items die binnen de begrenzingen van de taxonomie en de OCW FRIS meerdere keren in een instantie kunnen voorkomen.

In de volgende omstandigheden worden items in een presentatiehiërarchie voorzien van contextuele concepten of attributen, zodat duidelijk wordt welke items uit een instantie bedoeld worden:

- Bij het gebruik van tupels in de taxonomie – de beoogde tupel wordt als lokatie-aanduiding in de presentatiehiërarchie opgenomen.
- Bij gebruik a-dimensionele specificaties waarvan de totalen specifieke feiten voor een domeinlid zijn – het beoogde domeinlid kan als contextaanduiding opgenomen worden in de presentatiehiërarchie. Betreffend domeinlid moet in dit geval als dimensionele waarde aanwezig zijn in de context (i.e. parent/ancestor) van het te selecteren item.
- In het geval van tabelstructuren zoals gebruikt voor de KvK taxonomie (zie paragraaf 4.5.2), waarbij twee lijsten de waardes op de as van een tabel weergeven.
- Bij presentatie van verloopstaten – de standen aan het begin van de periode en aan het eind van de periode worden met dezelfde items opgenomen in de instantie maar met verschillende contexten (dimensie tijd/context period instant). In de presentatiehiërarchie wordt attribuut 'preferredLabel' gebruikt om aan te geven dat een beginstand of een eindstand bedoeld wordt.

De OCW taxonomie volgt hiermee structuren die in de KvK 8.0 taxonomie gebruikt worden.

#### **4.5.1 Labels met blokhaken**

De OCW taxonomie en de Nederlandse Taxonomie definiëren labels waaraan een typering is toegevoegd. Zo kan er onderscheid gemaakt worden tussen concrete elementen (bijvoorbeeld 'Activa') en de hiervan afgeleide abstracte elementen (bijvoorbeeld 'Activa [titel]') en blijven de standaard labels uniek binnen de taxonomie.

Als de presentatieweergave op een andere manier al voldoende onderscheid maakt tussen de verschillende typering, kunnen de blokhaken met inhoud zonder meer verwijderd worden uit de presentatieweergave.

#### **4.5.2 Modelling van dimensionele tabellen**

In versie 6.0 van de Nederlandse Taxonomie werden XBRL dimensies geïntroduceerd. Dimensies lenen zich voor het uitsplitsen van gegevens over meerdere categorieën, zoals bijvoorbeeld 'staat van baten en lasten' per 'sector'. De meest geëigende structuur om dit te presenteren is een tabel.



In de presentatie linkbases van de KvK taxonomie is een 'hint' opgenomen dat gegevens in de vorm van een tabel gerepresenteerd moeten worden. Hiervoor worden op één niveau binnen de presentatiehiërarchie eerst een abstract element '...ClassesTitle' opgenomen met hieronder de domeinleden en vervolgens een abstract element '...LineitemsTitle' met de gewenste facts.

De OCW taxonomie gebruikt dezelfde structuur en past daarnaast waar nodig nesting toe in de presentatie hiërarchie onder het '...LineitemsTitle' element; de tabelas met line items is daarmee niet meer beperkt tot een platte lijst.

De verwachting is dat de Table Linkbase specificatie op termijn deze constructies gaat vervangen.

### 4.5.3 Specificatietabellen en totalen

In versie 8.0 van de OCW taxonomie is er voor gekozen om rapportage van specificatieregels onder te brengen in tupel-elementen en de daaronder geneste item facts in de a-dimensionele hypercube. De presentatiehiërarchieën voor deze specificatieregels volgen de tuplestructuur en kunnen weergegeven worden door middel van tabellen.

Een aantal specificatietabellen vormen de toelichting op de posten van specifieke domeinleden, die daarmee dus de totalen van de specificatietabellen vormen. Het is wenselijk om deze totalen in de presentatie op te nemen. In de presentatiehiërarchie is in deze gevallen na de specificatie tupel het betreffende domeinlid opgenomen met hieronder een abstract element '...RollupTitle' en daaronder de dimensionele posten die het specificatietotaal vormen. De volgorde van de totalen komt hierbij overeen met de item-volgorden binnen de tupel; niet alle specificatie-items hebben echter een dimensioneel totaal.

#### 4.5.3.1 Tijdsdimensie in specificatietabellen

XBRL kent bij gebruik van tupels verschillende methodes om onderscheid te maken tussen balansposten aan het begin en aan het eind van de periode. Versie 10.0 van de OCW taxonomie verkiest om dit onderscheid te blijven maken door middel van afzonderlijke concepten, met balanstype 'duration' (verantwoordingsjaar) in de a-dimensionele hypercube.

### 4.5.4 Verloopstaten

De XBRL standaard kent een 'best practice' voor het modelleren van verloopstaten. De items voor de begin balans zijn formeel gezien duplicaten van items voor de eindbalans.

De XBRL standaard staat niet toe dat op één niveau in de presentatie hiërarchie twee gelijke relaties worden gelegd naar hetzelfde XBRL item; de subitems 'stand' (begin), 'investeringen', 'desinvesteringen' en 'stand' (eind) kunnen daardoor niet zonder meer binnen eenzelfde niveau opgenomen worden. Bovendien is onduidelijk of 'stand' naar de waarde op de beginbalans verwijst of naar de waarde op de eindbalans.

Om dit laatste onderscheid wel te kunnen maken wordt het attribuut 'preferredLabel' gebruikt op de presentatierelaties van balansitems in de verloopstaat. De balansitems worden voorzien van een label met een speciale rol (role) 'http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel' en een met rol 'http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel'. Het attribuut 'preferredLabel' op de presentatierelatie (presentationArc) verwijst voor de balansitems naar een van deze rollen.

Op deze manier wordt onderscheiden welke balans wordt bedoeld voor een specifiek item in de presentatie. Bovendien zijn de twee relaties naar het zelfde item niet meer gelijkwaardig door het onderscheid in 'preferredLabel' en is de presentatie linkbase daarmee valide. Deze attribuutwaarde maakt duidelijk dat de beginstand òf de eindstand wordt bedoeld. In de OCW FRIS wordt vastgelegd waaraan de item contexten van een beginstand of eindstand moeten voldoen; voor de jaarrapportage zijn dit het begin en eind van de verslagperiode (vormgegeven als context period instant).

NB: Het staat softwareleveranciers vrij het preferredLabel te negeren voor presentatie van verloopstaten. Bij presentatie in de vorm van een tabel kan de vermelding 'begin van de periode' en 'eind van de periode' namelijk overbodig zijn. In dit geval wordt geadviseerd, indien aanwezig, het verkorte label te gebruiken of anders het standaard label. Zie ook paragraaf 4.5.6 in verband met de richtlijnen van NTA.

#### 4.5.4.1 Tijdsdimensie in dimensioneel gebaseerde verloopstaten

In NT 9.0 is beperkt gebruik gemaakt van een tijdsdimensie om onderscheid te maken tussen balansposten aan het begin en aan het eind van de periode. Versie 9.0 van de OCW taxonomie is hierin niet meegegaan. Dit onderscheid kan momenteel in voldoende mate gemaakt worden door middel van de periodType in een context.

Gebruik van een tijdsdimensie wordt niet uitgesloten in een OCW taxonomie voor een later verslagjaar. Voor een latere versie van de OCW taxonomie wordt voorzien dat een dimensie Tijd alle (binnen de scope van de rapportage) tijdsgebonden informatie omvat, dus ook verloopitems, items uit een vorig boekjaar en items specifiek voor een aankomend boekjaar.

### 4.5.5 Gebruik van abstracte XBRL items

Abstracte elementen worden in de presentatie gebruikt om structuur te geven aan de presentatie, zoals in voorgaande paragrafen is aangegeven. In navolging van de Nederlandse Taxonomie worden deze elementen voorzien van een attribuut 'substitutionGroup' met waarde 'sbr:presentationItem' en eindigt de naam van deze elementen op 'Title'.

### 4.5.6 preferredLabel

In de voorgaande paragrafen is het gebruik van het attribuut 'preferredLabel' beschreven voor het modelleren van verloopstaten. NTA heeft richtlijnen voor het gebruik van preferredLabel op:

[http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Gebruik\\_van\\_preferredLabel](http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Gebruik_van_preferredLabel)

De OCW taxonomie wijkt hier gedeeltelijk van af.

De OCW taxonomie definieert waar nodig aparte verkorte namen voor gebruik in het preferredLabel attribuut in de presentatie. Het gaat hierbij om de rol 'http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel'. De verkorte namen zijn beter afgestemd op de termen die gebruikt worden in de 'Richtlijn Jaarverslag Onderwijs'.

Verkorte namen zijn niet gebonden aan de eis dat ze elementen binnen de taxonomie uniek identificeren. Het voordeel is dat beschrijvingen kort en bondig gepresenteerd kunnen worden. Het is dan echter wel noodzakelijk dat contextuele informatie op adequate wijze gepresenteerd wordt, bijvoorbeeld door de labels van de omvattende tupel op te nemen.

De OCW taxonomie gebruikt ook de rollen 'http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel' en 'http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel' voor attribuut 'preferredLabel'. Deze labels worden samengesteld uit de verkorte naam en vervolgens de periode-aanduiding.

#### **4.5.7 order**

Het 'order' attribuut op een presentatierelatie definieert de volgorde waarin elementen in een presentatie binnen een niveau opgenomen moeten worden.

Conform NTA is de presentatievolgorde binnen tupels gelijk aan het voorkomen van items in de tupeldefinitie, met dien verstande dat optionele items mogen worden weggelaten.

#### **4.5.8 use**

Door middel van attribuut 'use' kan een relatie ongedaan gemaakt worden (waarde 'prohibited'). De OCW taxonomie maakt geen gebruik van dit attribuut.

### **4.6 Calculation**

Calculation linkbases zijn in de OCW taxonomie niet gedefinieerd vanwege inherente tekortkomingen in deze standaard. De NTA zegt hierover: 'calculation linkbases MOETEN NIET gebruikt worden'.

Er is voor gekozen om berekeningen en complexe validaties te definiëren in de internationale XBRL Formula 1.0 standaard. Gebruik van deze standaard is nog niet door NTA bekrachtigd.

### **4.7 Labels**

Labels beschrijven een onderliggend concept in duidelijke en in natuurlijke taal. Naast het standaard label kunnen aan een concept labels met andersoortige rollen worden toegevoegd.

### 4.7.1 Ondersteuning van talen in de Nederlandse Taxonomie

De OCW taxonomie streeft er naar alle door NT ondersteunde talen ook te ondersteunen. Op het moment van schrijven zijn dit Nederlands en Engels. Daar waar naast het standaard label ten behoeve van presentatie andere labelrollen zijn toegevoegd, worden deze ook in alle ondersteunde talen toegevoegd.

### 4.7.2 Standaard labels (XBRL 2.1)

Ieder element in de OCW taxonomie wordt voorzien van een standaard label (rol) 'http://www.xbrl.org/2003/role/label'. Dit label moet het onderliggende concept duidelijk, onderscheidend, uniek, en -in de basis- in natuurlijke taal omschrijven.

Om altijd een onderscheidend en uniek label te kunnen toewijzen, is het mogelijk de aard of het doel van een concept in blokhaken achter het label te plaatsen. Om bijvoorbeeld het concrete item 'bw2-i:Assets' te onderscheiden van het presentatie-element 'kvk-abstr:AssetsTitle' worden respectievelijk de standaard labels 'Activa' en 'Activa [titel]' gebruikt. De volgende achtervoegsels zijn gangbaar in de Nederlandse Taxonomie:

- [titel] – [title]
- [presentatie] – [presentation]
- [specificatie] – [specification]
- [domein] – [domain]
- [member]
- [as] – [axis]
- [posten] – [line items]
- [tabel] – [table]

NB: Het staat software leveranciers vrij de blokhaken met de ingesloten tekst weg te laten bij het weergeven van deze labels in een presentatie.

De OCW taxonomie volgt de regels van de NT architectuur. De OCW taxonomie gebruikt daarom geen afkortingen voor reguliere woorden of zinsconstructies. Wèl worden om praktische redenen voor organisaties of wetten wel de gangbare afkortingen gebruikt, bijvoorbeeld 'OCW' voor 'ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen'.

### 4.7.3 Generic labels (Generic Links 1.0)

Met behulp van Generic Links 1.0 kunnen ook namen gekoppeld worden aan structuren die geen XML element zijn. De OCW taxonomie definieert generic labels op extended linkroles (voor gebruik in presentatie, formula en dimensionele relaties) en op enumeratiewaarden conform NTA.

### 4.7.4 Labelrollen en labelnamen

Naamgeving van concepten in de presentatie linkbases blijkt vaak onnodig lang te zijn als hiervoor de standaard labels gebruikt worden. Bijvoorbeeld is er in soms overlap in de naamgeving van items en concepten die hoger in de tupelhiërarchie staan. Er is daarom gekozen voor het toevoegen van labels met

rol '<http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel>' om de presentatie beknopt en overzichtelijk te houden. Beknopte labels mogen alleen dan in de presentatiehiërarchie gebruikt worden als conceptlabels hoger in de presentatiehiërarchie weggelaten naamsdelen volledig compenseren.

Balansitems die in verloopstaten gebruikt worden, zijn voorzien van extra labels voor de begin- en eindbalans. Dit zijn de rollen '<http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>' en '<http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>'. De inhoud van deze labels volgt de verkorte naam, gevolgd door ', begin van de periode' of ', eind van de periode'.

#### 4.7.5 Custom label roles

Bij het ontwikkelen van de OCW taxonomie is voor een aantal gegevens gebleken dat ze weliswaar identiek zijn aan concepten uit GEN base en KvK, maar dat de naamgeving niet past binnen het onderwijsveld en bijbehorende wet- en regelgeving.

In het kader van convergentie en harmonisatie is besloten om voor deze gegevens geen OCW specifieke elementen te introduceren, maar om de KvK en GEN elementen te gebruiken. De gewenste labels worden voorlopig als label met een speciale rol opgenomen in taxonomie totdat een nieuwe versie van de Nederlandse Taxonomie een naamgeving ondersteunt die beter aansluit op het onderwijsveld.

De custom label roles voor de OCW voorkeurslabels zijn:

- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredLabel>
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredTerseLabel>
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredTtotalLabel>
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredPeriodStartLabel>
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredPeriodEndLabel>

#### 4.7.6 Labelrollen voor formele definities, operationele definities en toelichtingen

De naam van een concept geeft in veel gevallen te weinig informatie om een passende inhoud voor het gegeven te bepalen. Daarom worden in de taxonomie de concepten voorzien van referenties naar de wet of richtlijnen, zoals besproken paragraaf 4.8, en van definities door het opnemen van extra labels in de taxonomie.

De OCW taxonomie onderscheidt drie soorten beschrijvende teksten en gebruikt daarbij de volgende labelrollen:

- |                        |   |
|------------------------|---|
| Uitgebreide definitie  | - <a href="http://www.xbrl.org/2003/role/definitionGuidance">http://www.xbrl.org/2003/role/definitionGuidance</a> |
| Operationele definitie | - <a href="http://www.xbrl.org/2003/role/documentation">http://www.xbrl.org/2003/role/documentation</a>           |
| Best practice          | - <a href="http://www.xbrl.org/2003/role/commentaryGuidance">http://www.xbrl.org/2003/role/commentaryGuidance</a> |

De NTA stelt het 'documentation' label verplicht als er geen referentie in de taxonomie opgenomen is voor een concept. De OCW taxonomie streeft er naar om voor ieder rapporteerbaar concept (inclusief domeinleden) een uitgebreide definitie en/of een operationele definitie op te nemen en waar relevant 'best practices' en referenties aan wet- en regelgeving.

Om heldere en toegankelijke toelichtingen te bieden is er voor gekozen om best practices in de vorm van XHTML op te nemen in de label linkbases. Gebruik van XHTML is expliciet onderdeel van de XBRL specificatie, maar wordt niet als zodanig door alle software leveranciers ondersteund. Om deze reden is het gebruik van gestructureerde tekst verboden binnen de NTA (NTA 2.03.08.10) en zijn deze linkbases niet gekoppeld aan de rapportage entrypoints (en ook niet binnen de daarmee ontsloten DTS). In de folder 'report/ocw/entrypoints/commentary' zijn per rapportagesoort schemas opgenomen waarmee de best practices alsnog gekoppeld kunnen worden.

#### 4.7.7 Attributen 'xlink:label' en 'id'

Aan deze attributen wordt invulling gegeven conform de Nederlandse Taxonomie.

Element 'link:loc' wordt voorzien van een attribuut 'xlink:label' met de waarde volgens structuur:

{element id}\_loc

Element 'link:label' wordt voorzien van attributen 'xlink:label' en 'id', allebei met de waarde volgens structuur:

{element id}\_{verkorte rol naam}\_{taal}

### 4.8 Referenties

De te rapporten inhoud van gegevens in een XBRL instantie liggen vast in wetgeving en richtlijnen. Deze zijn waar van toepassing door middel van referentie linkbases gekoppeld aan XBRL elementen en hierbij wordt de rol 'http://www.xbrl.org/2003/role/reference' gebruikt.

### 4.9 Formula linkbases (Formula 1.0)

De OCW taxonomie gebruikt de internationale formula standaard (XBRL Formula 1.0) voor het definiëren van berekeningen en validaties.

Gebruik van formula heeft een aantal aanzienlijke voordelen:

- Definiëren van concrete gegevensrelaties – met behulp van formula kunnen concrete gedetailleerde gegevensrelaties op uniforme wijze vastgelegd worden.
- Afleiden van gegevens – met behulp van formula definities kan de waarde van een gegeven afgeleid worden uit andere al aanwezige gegevens.  
Concrete relaties kunnen hiermee op basis van uniforme specificaties operationeel gemaakt worden in programmatuur voor het bewerken van XBRL instanties.
- Validatie van gegevens – formula linkbases bieden mogelijkheden voor het controleren op consistentie en volledigheid.

### 4.9.1 Naamgeving binnen formula

Bij de naamgeving (id's en labels) van de verschillende formulastructuren is gekozen voor korte namen die de onderliggende XBRL concepten en criteria weergeven.

Er is expliciet niet gekozen om XBRL elementnamen te gebruiken, onder andere omdat deze in de praktijk aan verandering onderhevig blijken te zijn bij nieuwe jaargangen van een taxonomie. Elementnamen vormen bovendien slechts een deel van de criteria in de formuladefinities.

### 4.9.2 Gebruik van element 'formula'

De NTA geeft (op het moment van schrijven) aan dat 'formula' niet gebruikt moeten worden en dat alleen 'assertions' zijn toegestaan. De OCW taxonomie wijkt hiervan af met als doel de taxonomie te voorzien van een rekenmodel. Deze formula linkbases zullen niet worden gekoppeld aan de OCW taxonomie.

Met behulp van 'formula' is het mogelijk om het doelconcept van een berekening apart te definiëren in de formula. Dit vereenvoudigt de implementatie van automatische gegevensafleiding. Om de implementatie van de gegevensafleiding te vereenvoudigen zijn een aantal randvoorwaarden en restricties toegepast.

Overwegingen voor software-ontwikkeling met gegevensafleiding:

- De formula (formula:formula) definiëren optellingen die gebruikt kunnen worden voor het afleiden van gegevens
- Deze formula bevatten een element 'formula:concept' met hierin een enkel element 'formula:qname'.
- De bron van deze formula voor achterhalen van aspectwaarden wordt expliciet onvermeld gelaten (source="formula:uncovered"). Dit betekent dat iedere fact variabele, gekoppeld aan de formula, bron kan zijn voor het bepalen van onvermelde aspecten.  
Als er wel een expliciete 'source' gebruikt wordt, betekent dit dat betreffend fact in de XBRL instantie aanwezig moet zijn om de formula te kunnen uitvoeren. Het verplicht stellen van facts is vaak niet wenselijk om wille van flexibiliteit en wordt daarom in deze opzet vermeden.
- Source variabelen worden alleen gebruikt waar dit strikt noodzakelijk is, zoals bij element 'siblingFilter'.
- De formula gebruiken één variabele met naam 'target' die niet in de rekenexpressie wordt gebruikt. Deze variabele definieert het element waarin de geproduceerde waarde wordt opgeslagen en kan als zodanig gebruikt worden in consistentieregels (zie volgende paragraaf).

### 4.9.3 Gebruik van element 'consistencyAssertion', 'valueAssertion' en 'existenceAssertion'

Zoals in de vorige paragraaf beschreven wordt om praktische redenen gebruik gemaakt van 'formula' elementen voor het definiëren van gegevensberekeningen. De rekenexpressies in de 'formula' elementen worden ook gebruikt voor de consistentieregels in 'valueAssertion' elementen. In een enkel geval kan de consistentieregel bij een rekenexpressie ontbreken als de expressie slechts een aanwijzing betreft.

De OCW taxonomie kent de volgende onderverdeling in validatieregels die apart in formula linkbases zijn geclusterd:

- Validatieregels voor rekenkundige consistentie (globale opdeling: per presentatie linkbase een aparte linkbase)
- Inhoudelijke validatieregels (opgenomen in OCW-FRIS, aparte linkbase per rapportagesoort)
- Regels met betrekking op de rapportagestructuur (opgenomen in OCW-FRIS, aparte linkbase per rapportagesoort)

De ‘assertion’ linkbases voldoen net als de ‘formula’ linkbases aan de XBRL Formula 1.0 standaard.

De basisvorm van de rekenkundige consistentieregel is de volgende:

$$\text{abs}(\$exp1 - \$exp2) \leq \$threshold$$

Waarbij:

- abs – functie ‘absoluut’ zodat teken altijd positief is
- \$exp1 en \$exp2 – expressies die geacht worden gelijkwaardig te zijn aan elkaar, bijvoorbeeld een verwijzing naar een totaal-element en een sommering van onderdeel-elementen
- \$threshold – variabele die verwijst naar een parameter voor toegestane afwijking

Iedere linkbase met numerieke consistentieregels heeft minstens één eigen parameter voor het instellen van de toegestane afwijking. Afhankelijk van de aard van de gegevens is ervoor gekozen om meerdere parameters te introduceren; zo is het mogelijk aparte marges te hanteren voor berekende percentages enerzijds en monetaire optellingen anderzijds.

Een ‘valueAssertion’ wordt net zo vaak toegepast op een XBRL instantie als het aantal combinaties dat met de gekoppelde ‘factVariable’ elementen gemaakt kan worden binnen een instantie. Bij het gebruik van fallback values moet minstens één van de factVariables in een combinatie verwijzen naar een item in de instantie. Als er geen combinatie gemaakt kan worden, wordt de consistentieregel niet uitgevoerd. Een consistentieregel kan echter onder extra voorwaarden toegepast worden met behulp van het ‘precondition’ element. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat toelichtende details optioneel zijn; voorwaarde voor uitvoeren van de consistentieregel is dan dat er tenminste één detailgegeven aanwezig is met behulp van de test in de vorm van ‘\$detail1 or \$detail2 or \$detail3’.

Het is in theorie mogelijk om rekenregels in ‘formula’ elementen te gebruiken (hergebruiken) voor consistentieregels door middel van ‘consistencyAssertion’ elementen. Bij eerdere pogingen om gebruik te maken van consistency assertions, is hier vanaf gezien vanwege praktische bezwaren. NTA raadt het gebruik van consistency assertions af.

#### **4.9.4 Gebruik van element ‘message’ (generic-message.xsd)**

Aan assertions kunnen meldingen worden gekoppeld in de vorm van element ‘message’. In deze meldingen kan een rijk assortiment aan XBRL Formula functies gebruikt worden om informatie te achterhalen en de XPath functies kunnen gebruikt worden om deze informatie te verwerken.

De OCW taxonomie definieert voor iedere consistentieregel meldingen met de standaardrol ‘http://www.xbrl.org/2010/role/message’. Aan iedere consistentieregel wordt voor iedere ondersteunde taal een melding gekoppeld voor het slagen van de regel en een melding voor het falen van de consistentieregel. Hierdoor wordt zichtbaar dat en hoe vaak een consistentieregel uitgevoerd is.



Meldingen die de consistentie van totalen betreffen, zijn generiek vormgegeven door middel van drie variabelen:

- \$target – deze variabele verwijst naar het totaalitem en wordt gebruikt om informatie over XBRL context en lokatie (parent-tuple) toe te voegen aan de melding. Dit werkt echter alleen als het totaalitem aanwezig is in de instantie.
- \$targetLN en \$targetNS - twee extra 'generalVariable' elementen gekoppeld aan de 'valueAssertion' elementen met respectievelijk de naam en de namespace van het totaalitem als 'string' waarde. Hiermee kan ook bij het ontbreken van het totaalitem in de instantie, de naam van het ontbrekende totaalitem getoond worden.

NB: Als een totaalitem ontbreekt, wordt in een aantal gevallen de context van een detail gebruikt. In een latere versie van de OCW taxonomie kunnen deze meldingen meer generiek gemaakt worden met behulp van functies in Functions Registry 1.0.

De linkbases bieden ook per ondersteunde taal een korte melding voor het falen van een consistentieregel met rol 'http://www.xbrl.org/2010/role/terseMessage'. Deze melding is puur tekstueel en bevat daarmee geen XPath functies. Deze meldingen zijn echter alleen informatief als validerende software de melding kan herleiden tot specifieke gegevens in de instantie, bijvoorbeeld door middel van de tekstpositie van geselecteerde elementen in de XBRL instantie of door weergave bij een invoerveld in XBRL bewerkingssoftware.

#### **4.9.5 Formula linkbases zijn niet gekoppeld aan de DTS**

Formula linkbases mogen (nog) niet met een vaste koppeling opgenomen worden volgens de NTA. Los hiervan zijn er extra redenen om formula linkbases ontkoppeld op te nemen:

- Software leveranciers moeten niet gebonden zijn aan ondersteuning van formula linkbase.
- De ongekoppelde linkbases met een toelichtend rekenmodel zijn geen voorwaarde voor aanlevering en zullen daarom ook nooit gekoppeld worden aan de DTS. De productieregels in deze linkbases zijn tevens niet bedoeld om onvolledige aangiftes compleet te maken.
- Niet alle consistentieregels zijn formeel voorwaardelijk voor aanlevering van de rapportage aan OCW.

Zodra de Formula standaard in voldoende mate gemeengoed is geworden, is het mogelijk dat Formula linkbases wél gekoppeld worden aan de DTS. Vereisten die tot dan toe alleen opgenomen zijn in de OCW FRIS, kunnen vanaf dat moment integraal opgenomen worden in de DTS.

#### **4.10 Ongestandaardiseerde linkbases (Generic Links 1.0)**

De Generic Links 1.0 standaard maakt het mogelijk relaties in een taxonomie te leggen die (nog) niet algemeen als XBRL standaard geaccepteerd zijn. Dit mechanisme wordt ook gebruikt in de Nederlandse Taxonomie. Onderstaande paragrafen beschrijven de syntax en semantische betekenis van ongestandaardiseerde relaties binnen de OCW taxonomie.

### 4.10.1 Linkrole order

Presentation linkbases kunnen op zichzelf staan en de gehele inhoud van een XBRL rapportage afdekken, maar kunnen ook een specifiek onderdeel afdekken dat voor verschillende rapportages hergebruikt kan worden. In dit laatste geval biedt de XBRL standaard (nog) geen standaard oplossing om de volgorde van presentatie voor te schrijven.

De Nederlandse Taxonomie definieert hiervoor het element 'sbr:linkroleOrder'. Dit element wordt in de Nederlandse Taxonomie gevuld met een numeriek gegeven en krijgt daarbij de rol 'http://www.nltaxonomie.nl/2011/role/linkrole-info'.

Dit element wordt gerelateerd aan de 'linkrole' die voor betreffende presentatie linkbase gebruikt is (er wordt dus niet rechtstreeks gerefereerd aan het linkbase bestand).

Voor het leggen van de relatie wordt een 'gen:arc' gebruikt met rol 'http://www.nltaxonomie.nl/2011/arcrole/linkrole-order'.

Als voorbeeld is hieronder een fragment uit de KvK 7.0 taxonomie weergegeven:

```
<link:loc xlink:type="Locator"
  xlink:href="kvk-Linkroles-pre.xsd#kvk-Lr_InformationRequiredForFiling"
  xlink:label="kvk-Lr_InformationRequiredForFiling_Loc" />
<sbr:linkroleOrder xlink:type="resource"
  xlink:label="kvk-Lr_InformationRequiredForFiling_rsc"
  xlink:role="http://www.nltaxonomie.nl/2011/role/linkrole-info">1</sbr:linkroleOrder>
<gen:arc xlink:type="arc" xlink:arcrole="http://www.nltaxonomie.nl/2011/arcrole/linkrole-order"
  xlink:from="kvk-Lr_InformationRequiredForFiling_Loc"
  xlink:to="kvk-Lr_InformationRequiredForFiling_rsc" />
```

## 5 Positionering en gebruik

---

Dit hoofdstuk beschrijft de positionering van de OCW taxonomie ten opzichte van de NT/KvK en het gebruik van de OCW taxonomie voor rapportages in het onderwijsdomein.

### 5.1 Hergebruik

Het model voor de jaarrapportage onderwijs baseert zich evenals als het KvK deel van de Nederlandse Taxonomie op het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving, en daarnaast op onderwijsspecifieke wetgeving. De OCW taxonomie hergebruikt daarom delen van de Nederlandse Taxonomie en introduceert geveenselementen die specifiek zijn voor het onderwijsdomein. De beheerders van de OCW taxonomie stemmen hergebruik en convergentie af met de beheerders van de Nederlandse Taxonomie, volgens het governance model zoals opgezet voor de Nederlandse Taxonomie.

Daar waar convergentie of uniformering binnen het onderwijsdomein gewenst is, wordt dit afgestemd binnen de OCW taxonomie werkgroep.

### 5.2 Periodegebonden en periode-overschrijdende rapportages

De verantwoordingsperiode voor de jaarrapportage van onderwijsinstellingen is een kalenderjaar. Via de reguliere kanalen van OCW en DUO en in de OCW FRIS wordt gecommuniceerd wanneer de jaarrapportage uiterlijk dient te worden aangeleverd. Toekomstige versies van de OCW taxonomie bevatten mogelijk ook rapportages met een andere rapportageperiode.

Alle XBRL rapporten worden voorzien van een jaartal. Voor jaargebonden rapportages betreft dit het verantwoordingsjaar. Voor periode-overschrijdende rapportages is dit het jaar waarin de taxonomieversie effectief wordt.

Jaargebonden rapportages worden slechts in één jaargebonden publicatie van de OCW taxonomie opgenomen, tenzij er gegronde redenen voor zijn om een eerdere publicatie te herzien. In dit laatste geval zal het versienummer van het XBRL rapport veranderen. Aan de hand van versienummer en jaartal wordt onderscheiden welk verantwoordingsjaar het betreft en aan welke voorwaarden het aangeleverde verantwoordingsdocument moet voldoen.

Rapportages die niet jaargebonden zijn, kunnen in volgende jaren geldig blijven en/of kunnen in een nieuwe jaargang van de taxonomie herzien worden. Over de geldigheid van deze rapportversies wordt apart via de reguliere kanalen van OCW en DUO gecommuniceerd.

Op de publicatiewebsite van de OCW taxonomie zal een technische voorziening worden gerealiseerd voor de geldigheidstermijnen van verschillende rapportages.



## Begrippenlijst

Onderstaande begrippenlijst is ontleend aan het NTA document, begrippenlijst op de SBR wiki en de diverse XBRL specificaties. Waar nodig zijn aanvullingen aangebracht.

Begrip	Herkomst	Definitie
Arcrole	XBRL	De arcRole geeft bij <i>Links</i> de soort relatie aan die twee elementen kunnen hebben; met name <i>Definition</i> links maken hier gebruik van.
Calculation (links)	XBRL	Een Calculation link legt een aggregatieverband (optellen of aftrekken) tussen de verschillende concepten met Feiten; met Calculation links kan bijvoorbeeld worden uitgedrukt dat: Activa bestaat uit Vaste Activa + Vlottende Activa
Concept	XBRL	Een concept is de definitie van feit dat gerapporteerd kan worden over de activiteiten of de aard van bedrijfsactiviteiten.
Context	XBRL	De context geeft in een <i>XBRL instance</i> document aan waar een waarde betrekking op heeft: het bedrijf(sonderdeel) ( <i>Entiteit</i> ) waarover gerapporteerd wordt, de <i>Periode</i> , en het type rapport ( <i>Scenario</i> ) (budget, gerealiseerd, restated, etc.) en de eventuele business dimensies ( <i>Segmenten</i> ) waar de gegevens over gaan (productgroepen, marktsegmenten, land of regio, etc.).
Data Type Registry (DTR)	XBRL	Deze registratie op <a href="http://www.xbri.org/DTR">http://www.xbri.org/DTR</a> biedt internationale convergentie op het gebruik van algemeen bruikbare datatypes die niet integraal in de standaard zijn opgenomen.
Definition / Definitie (links)	XBRL	Een Definition <i>link</i> verbindt twee <i>concepten</i> die door de betekenis aan elkaar worden verbonden; er zijn verschillende soorten Definitions links die door de <i>arcRole</i> worden onderscheiden; een voorbeeld is de General-Special <i>arcRole</i> waarmee wordt uitgedrukt dat het ene element een specialisatie is van het andere, zoals een Auto een specialisatie is van een Vervoermiddel.
Dimensie	XBRL	Abstract kenmerk waarbinnen gegevens geïnclassificeerd of ingeschaald kunnen worden. Assen vormen concrete bereiken binnen een dimensie. In een XBRL instance kunnen contexten onder de elementen <i>xbri:segment</i> en <i>xbri:scenario</i> worden voorzien worden van een domeinwaarde voor een dimensie. In een taxonomie wordt de geldigheid van domeinwaarden voor een specifieke dimensie vastgelegd ten behoeve van instance validatie.
Discoverable Taxonomy Set (DTS)	XBRL	Een DTS is de volledige verzameling <i>taxonomie</i> schema's en linkbases die door verwijzing aan elkaar verbonden zijn.
Domein (toepassingsgebied)	SBR	Een toepassingsgebied voor een <i>taxonomie</i>
Domeintaxonomie	SBR	Een (deel van de) <i>taxonomie</i> specifiek voor een (uitvragende) partij apart van de generieke delen, bijvoorbeeld 'KvK' en 'OCW'. De generieke delen van de Nederlandse Taxonomie bestaat uit NL common data en daarnaast zijn taxonomieën opgedeeld naar wetgever/beheerder en wetgeving/richtlijn.
Domein/Domain, Domeinlid/Domain member (XBRL dimensions)	XBRL	Domein en domeinleden zijn binnen XBRL Dimensions de waarden, bestaande uit XML elementen, voor een specifieke dimensie of de combinatie van waarden voor verschillende dimensies' (effectief domein), bijvoorbeeld 'Nederland' voor dimensie 'Land' en 'Landbouw en veeteelt' voor dimensie 'Bedrijfstak'. XBRL maakt geen formeel onderscheid tussen domeinen en domeinleden. Er kan sprake zijn van aggregatie met meerdere niveaus; een domein kan een domeinlid zijn binnen ander domein. Een domein vormgegeven door een abstract element kan echter niet worden gebruikt als waarde voor dimensie in een XBRL instance.
Eenheid (unit)	XBRL	Zie <i>unit</i>
Element	XML	Technische term; de XML structuur waarmee te rapporteren concepten (items/tupels) en verwante informatie (resources) worden gedefinieerd en gerapporteerd. Elementdefinities in <i>XML schemadocumenten</i> voorzien de XBRL concepten van structuur (tupels), restricties op waardenbereik, hiërarchie (technisch; niet conceptueel) en andere nuttige informatie (zowel technisch als conceptueel). <i>XBRL instantie</i> documenten bevatten voorkomens van XML elementen voor de te rapporteren concepten.
Entiteit	XBRL	het bedrijf of bedrijfsonderdeel waar een gerapporteerd <i>feit</i> betrekking op heeft; de entiteit is onderdeel van de <i>context</i> .
Enumeratie	XML	De opsomming van waarden die een <i>element</i> kan aannemen; bijvoorbeeld bij een te rapporteren gegeven 'Maand': januari t/m december (dus een lijst met 12 elementen)
Function Registry	XBRL	Registratie van functies op <a href="http://www.xbri.org/functionregistry/functionregistry.xml">http://www.xbri.org/functionregistry/functionregistry.xml</a> . Doel van deze registratie is in eerste instantie het bieden van een gestandaardiseerde set functies voor het gebruik van XBRL formula.
Feit (fact)	XBRL	Het hart van de rapportage: de te rapporteren gegevens; feiten kunnen enkelvoudig ( <i>item</i> , bijvoorbeeld winst) of samengesteld ( <i>tupel</i> , bijvoorbeeld adres = straat + postcode + woonplaats + land) zijn.
Hypercube	XBRL	Een set van dimensies
Item	XBRL	Een item is een enkelvoudig gegeven, zoals bijvoorbeeld Winst (in tegenstelling tot een <i>tupel</i> ). Een item bevat in de <i>taxonomie</i> de definitie van het te rapporteren feit. Een item bevat in een <i>XBRL instance</i> document een waarde van het gegeven en een verwijzing naar de context en de eenheid waarin het gegeven moet worden gezien. Als een item voorkomt als onderdeel van een <i>tupel</i> moet het item worden geïnterpreteerd in samenhang met de andere items (en

		eventueel hierin geneste <u>tupels</u> die onderdeel uitmaken van dezelfde <u>tupel</u> .
Label (links)	XBRL	Een label koppelt een voor een gebruiker zinvolle teksten aan een <u>Concept</u> kunnen meerdere labels worden gekoppeld.
Link	XBRL	een Link beschrijft de betekenis van concepten in de een taxonomie; er zijn vijf soorten Links: <u>Labels</u> , <u>Referenties</u> , <u>Calculations</u> , <u>Definitions</u> en <u>Presentation links</u> .
Linkbase	XBRL	Een linkbase bevat <u>Links</u>
Linkrole (linkbase rol)	XBRL	Een linkrole bundelt <u>Links</u> (doordat deze dezelfde linkRole hebben) om zodoende bijvoorbeeld een rapportage verplichting te definiëren; de <u>Presentation</u> linkRole 'Verkorte balans' geeft de hiërarchie van alle bij de verkorte balans behorende elementen.
Namespace	XML	Een uitbreiding op <u>element</u> namen waarbij binnen de namespace alle namen uniek zijn; in verschillende namespaces kunnen dezelfde namen een verschillende betekenis hebben. NB: Bij gerelateerde <u>taxonomieën</u> is het een goed gebruik om elementnamen ook zonder namespace uniek te laten zijn binnen de set van gerelateerde taxonomieën. In de praktijk is het mogelijk dat <u>XBRL instanties</u> aan meerdere ongerelateerde <u>taxonomieën</u> refereren; de namespace is in dit geval van essentieel belang. <u>Element</u> namen moeten binnen <u>XBRL</u> altijd gekwalificeerd worden met een namespace.
NL-CD	SBR	In de NL-CD taxonomie (Nederlandse Common Dictionary elementen), worden onder meer aparte schema's voorzien voor begrippen en/of waarden die door externe organisaties uitgegeven worden.
NT	SBR	Nederlandse Taxonomie
NTA	SBR	Nederlandse Taxonomie Architectuur Deze architectuur is als document voor het laatst gepubliceerd in 2006. De architectuur wordt nu onderhouden en uitgebreid op de SBR wiki website: <a href="http://www.wikixl.nl/wiki/sbr">http://www.wikixl.nl/wiki/sbr</a>
Periode	XBRL	Een Periode is onderdeel van de <u>context</u> en geeft aan waar een gerapporteerd gegeven betrekking op heeft: een moment (bijvoorbeeld een balanspost) of een periode (bijvoorbeeld mutaties gedurende een jaar) in de tijd.
SBR	SBR	'Standard Business Reporting' is een verzamelnaam voor overheidsbrede projecten op het gebied van XBRL opgezet in verschillende landen. Een publicatie over dit begrip is te vinden op <a href="http://www.oecd.org/tax/taxadministration/43384923.pdf">http://www.oecd.org/tax/taxadministration/43384923.pdf</a> . SBR-NL ( <a href="http://www.sbr-nl.nl">http://www.sbr-nl.nl</a> ) is een initiatief van de Nederlandse overheid en richt zich op het eenmaal inrichten en meervoudig gebruik van administraties, gegevens en techniek. Dit project wordt in nauwe samenwerking met marktpartijen vormgegeven. De Nederlandse Taxonomie is het product van het SBR-NL project
Scenario	XBRL	Een scenario is onderdeel van de <u>context</u> en geeft aan hoe de gerapporteerde gegevens moeten worden geïnterpreteerd: als budget, gerealiseerd, restated, etc.
Segment	XBRL	Een segment is onderdeel van de <u>context</u> en geeft aan waar de gegevens over gaan (productgroepen, marktsegmenten, land of regio, etc.).
Taxonomie	XBRL	De taxonomie beschrijft de structuur van een rapportage. Een taxonomie bestaat uit <u>elementen</u> en <u>links</u> .
Tupel (Tuple)	XBRL	Een tupel is een samengesteld <u>feit</u> : een subfeit van het feit heeft alleen een zinvolle betekenis in combinatie met de andere subfeiten. Voorbeeld: als de verworven opties van de afzonderlijke leden van de raad van bestuur worden gerapporteerd, heeft het element 'aantal opties' alleen betekenis als eraan gekoppeld is welk bestuurslid het 'aantal opties' heeft verworven. In dat geval worden 'naam' en 'aantal opties' gezamenlijk een <u>feit</u> en is er sprake van een tupel. Tupels bestaan uit sub tupels en/of <u>items</u> . Een <u>item</u> bestaat altijd uit één enkel <u>feit</u> .
Unit (Eenheid)	XBRL	De unit geeft aan in welke eenheid een gerapporteerd feit in een <u>XBRL instance</u> document moet worden gelezen: zijn het bijvoorbeeld dollars of euro's.
XBRL	XBRL	Staat voor 'eXtensible Business Reporting Language'. Deze en aanverwante standaarden worden onderhouden door het XBRL International consortium ( <a href="http://www.xbrl.org">http://www.xbrl.org</a> ).
XBRL instantie (instance)	XBRL	Daar waar de <u>taxonomie</u> het rapport definieert is het XBRL instance - document het rapport zelf. In essentie is het een verzameling <u>elementen</u> die voorkomen in de <u>taxonomie</u> , verrijkt met kwalificaties zoals <u>context</u> en <u>eenheid</u> . De betekenis van gerapporteerde gegevens wordt afgeleid uit de taxonomie en bijbehorende documentatie (dat wil zeggen de <u>FRIS</u> en architectuurdocumenten).
XML	XML	Extensible Markup Language (XML) is een eenvoudige, uiterst flexibel tekst formaat. Oorspronkelijk was het bedoeld voor grootschalige elektronische publicaties. XML speelt nu ook een rol bij de uitwisseling van gegevens op het Web en elders.