

Memo

Voor: Standaardisatieraad, Edustandaard
Van: Elise Lustenhouer (Bureau Edustandaard)
Datum: 28-04-2016
Betreft: Aanmelding van OCW Taxonomie 10.0

1. Samenvatting

De afspraak [OCW Taxonomie 10.0](#) wordt ingediend bij Edustandaard.

De OCW Taxonomie is een taxonomie voor uitwisselingen binnen de financiële verantwoordingsketen. Besturen (bevoegd gezagen) leveren hun financiële jaarstukken aan DUO aan voor het ministerie van OC&W, Inspectie van het Onderwijs, DUO en het CBS. Een groot deel, het algemene financiële deel, van de semantiek wordt hergebruikt van de Nederlandse Taxonomie aangevuld met onderwijs specifieke semantiek. Voor de technische uitwisseling wordt het SBR hergebruikt die XBRL (een XML-variant) en Digikoppeling voorschrijft. De OCW Taxonomie is van toepassing op alle onderwijssectoren.

Het SBR/XBRL-programma voor het onderwijs is een verbredingsproject in het kader het rijksbrede SBR-programma. Met de toepassing van XBRL voor de financiële verantwoordingsketen wordt door OCW gestreefd naar betere kwaliteit van de informatie, een snellere en robuuste verantwoordingsketen en administratieve lastenverlichting. Met het programma SBR/XBRL sluit de onderwijssector voor de verantwoordingsketen aan bij de rijksbrede standaardisatie voor bedrijfsrapportages in het kader van SBR.

2. Proces

In de periode tot en met 2014 zijn pilots uitgevoerd binnen het mbo en ho met betrekking tot het gebruik van de OCW Taxonomie in XBRL-formaat in de verantwoordingsketen voor het onderwijs. In 2014 is door OCW besloten tot een gefaseerde invoering van de OCW Taxonomie en rapportage op basis hiervan in de verschillende sectoren. In 2015 Q2 is de afspraak gebruikt door ca. 100 instellingen uit mbo, hbo en wo voor het aanleveren van de verantwoording over boekjaar 2014. Hiermee heeft het overgrote deel van de instellingen uit deze sectoren de afspraak al in gebruik.

In 2016 leveren alle onderwijsinstellingen in het po, vo, mbo, hbo en wo de financiële gegevens van het boekjaar 2015 aan met gebruik van de OCW Taxonomie. In het voorjaar van 2016 is voorzien dat de machine-machine koppelingen mogelijk worden gemaakt voor het aanleveren via de Digipoort van Logius, met ingang van OCW Taxonomie 10.0. Aansluiting daarbij is nog in onderzoek.

Elk jaar zal er een nieuwe versie van de taxonomie komen, aansluitend op de wet- en regelgeving en wensen vanuit het onderwijsveld.

3. Gebruik en implementatie

In 2015 zijn de jaarstukken over 2014 volgens de structuur van de OCW Taxonomie aangeleverd aan DUO door de besturen van het mbo en ho. In het po en vo heeft voor de aanleveringen een pilot plaatsgevonden. In 2016 zullen alle besturen van de sectoren po, vo, mbo en ho hun jaarstukken over 2015 volgens de structuur van de OCW Taxonomie aanleveren. De aanlevering vindt nu plaats via een XBRL-onderwijsportaal. Dit jaar wordt onderzocht hoe een machine-tot-machinekoppeling opgezet kan worden.

4. Advies Bureau Edustandaard

Het bureau geeft een [positief advies](#) om de afspraak in beheer te nemen met de volgende adviezen aan de beheergroep¹:

- 4.1. Gezien het wettelijke karakter van de Nederlandse Taxonomie en de toepassing van XBRL/SBR waar de OCW Taxonomie op gebaseerd is, zijn er beperkingen in de mate van openheid van het (door)ontwikkelp proces. Ondanks deze beperkingen is het advies om zo open mogelijk te blijven door bijeenkomstdata's, verslagen en agenda's te publiceren via de website van Edustandaard.
- 4.2. Het wettelijke karakter beperkt de mogelijkheid om de afspraak bij een onafhankelijke non-profit organisatie te beleggen. Wel kan de beheerder (DUO/OCW) streven naar een zo groot mogelijke ruimte voor inspraak door betrokken partijen. Dit gebeurt door de eigen governance organisatie met gebruikersgroepen, maar ook Edustandaard kan hierin een rol spelen. Het advies is om de samenwerking tussen Edustandaard en de beheergroep omtrent het beheer na een jaar te evalueren.

5. Advies werkgroep

Er is nog geen werkgroep binnen Edustandaard die de afspraak kan toetsen op de inhoud. Vanwege de brede vertegenwoordiging van relevante partijen binnen de governance organisatie (als onderdeel van het SBR/XBRL-programma van DUO) is besloten in overleg met de indiener (Henk Gingnagel, DUO) dat een (extra) openbare consultatie niet nodig was.

6. Advies Architectuurraad

De Architectuurraad geeft een positief advies over het in beheer nemen van de afspraak en heeft de volgende adviezen aan de beheergroep meegegeven over de samenhang met andere afspraken en diensten:

- 6.1. De OCW Taxonomie bevat veel semantiek waarvan een deel onderwijsspecifiek is. Het advies is om deze semantiek te relateren aan KOI en daarmee onderdeel te laten zijn van het semantisch landschap binnen het onderwijs.
- 6.2. De afspraak schrijft (indirect) het gebruik van Digikoppeling voor. Binnen het onderwijs wordt Edukoppeling gebruikt. Na een analyse blijkt Edukoppeling de benodigde koppelvlakken te bevatten voor de uitwisseling. Het advies is om in de afspraak het gebruik van Edukoppeling in de uitwisseling tussen besturen en DUO expliciet te omschrijven, in afwijking van wat SBR in het algemeen voorschrijft.

¹ De beheergroep is de werkgroep binnen de governance organisatie van DUO die wijzigingen doorvoert voor de OCW Taxonomie waarin DUO, OCW, Inspectie van het Onderwijs en CBS zitting nemen.

7. Gevraagd besluit

De leden van de Standaardisatieraad wordt gevraagd om in te stemmen met de in beheer name van de afspraak OCW Taxonomie 10.0 en om de bovenstaande adviezen mee te geven aan de beheergroep.