



Dienst Uitvoering Onderwijs
Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

FRIS OCW 10.0

Project: SBR/XBRL voor OCW

Opdrachtgever:	OCW	Bestandsnaam:	FRIS_SBROCW_10.0
Project:	SBR/XBRL voor OCW	Versie:	1.0
Auteur:	Henk Spaan	Datum:	05022016

Index

Index	2
Documenteigenschappen.....	5
Document locatie	5
Historie	5
Goedkeuring	5
Distributie	5
1 Inleiding	6
1.1 SCOPE EN REIKWIJDTE	6
1.2 RELEVANTE DOCUMENTEN	7
1.3 DEFINITIES	8
1.4 DOCUMENT CONVENTIE	8
1.5 GEBRUIK VAN @PREFERREDLABEL, UITZONDERINGEN OP NTA 2.03.08.03, VERPLICHTE TOELICHTING OP NTA 2.03.08.04, UITZONDERINGEN OP NTA 2.03.10.13	8
2 Instance document structuur	10
2.1 XBRL INSTANCE DOCUMENT REGELS	10
2.1.1 Standaard taal MOET in xbrli:xbrl/@xml:lang opgenomen worden met waarde 'nl' of 'en'	10
2.1.2 Elk instance document MOET slechts informatie in één taal bevatten.	10
Er mogen geen teksten in meerdere talen in één instance document worden opgenomen.....	10
2.1.3 Karakters MOETEN uit de Unicode ranges Basic Latin, Latin-1 Supplement en Currency Symbols komen en MOETEN weergegeven kunnen worden op basis van de UTF-8 encoding	10
2.2 SCHEMAREF	10
2.2.1 Het schemaRef element in het XBRL instance document MOET verwijzen naar het schema van een report uit het OCW domein.	10
2.3 ELEMENT 'LINKBASEREF'	11
2.4 CONTEXTEN	11
2.4.1 De <xbrli:identifier> van alle contexten MOET het @scheme="http://www.duo.nl/bevoegdgezagnummer" hebben.	11

2.4.2	De <xbrli:identifier> inhoud MOET bestaan uit 5 aaneengesloten cijfers.	11
2.4.3	De <xbrli:identifier> van alle contexten MOET dezelfde waarde hebben.	11
2.5	PERIOD.....	11
2.5.1	In minimaal twee contexten MOET het element <xbrli:instant> als kind van <xbrli:period> voorkomen.	11
2.5.2	In minimaal één context MOETEN de elementen <xbrli:startDate> en <xbrli:endDate> als kind van <xbrli:period> voorkomen.	12
2.5.3	Een context periode MOET een geldige (combinatie van) datumwaarde(s) bevatten.....	12
2.5.4	Gegevens met een niet-relevante combinatie van periode aspect en dimensionele aspecten, MOETEN niet gerapporteerd worden	13
2.6	SEGMENTS EN SCENARIOS	13
2.6.1	Het concept van een item fact MOET middels de DRS via arcrole 'http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all' als primary item gerelateerd zijn aan minstens één set van assen.....	13
2.7	UNITS	14
2.7.1	Een measure element met een namespace prefix die verwijst naar de "http://www.xbrl.org/2003/iso4217" namespace MOET precies één keer voorkomen in het instance document.	14
2.7.2	Het measure element MOET de waarde "utr:Rate" of "xbrli:pure" hebben voor het opgeven van de eenheid van percentages, waarin utr = "http://www.xbrl.org/2009/utr".....	14
2.8	ITEM FACTS	14
2.8.1	Tuples in de substitutionGroup 'sbr:presentationTuple', MOETEN eenmalig òf niet gerapporteerd worden .	14
2.8.2	Precision / Decimals	14
2.8.3	Percentages en ratio's (percentItemType)	15
2.8.4	Facts	15
2.8.5	Lege facts MOETEN NIET voorkomen in een instance	19
2.8.6	Verlengde en gebroken boekjaren.....	19
2.8.7	Item facts binnen eenzelfde tuple MOETEN refereren aan dezelfde a-dimensionele duration context voor het verantwoordingsjaar	20
2.8.8	Item 'ocw-i:CodeActivities' MAG maximaal 4 keer voorkomen binnen een tuple (uitzondering op NTA 02.02.02.03).....	20
2.9	FOOTNOTES	20

Documenteigenschappen

Rapportdatum: 05022016

Nummer:

Versie 1.0

Document locatie

Historie

Versie	Datum	Veranderingen (concept/definitief)	Status	Auteur(s)
0.1	25-09-2015	- Initiële versie voor OCW taxonomie 10.0 op basis van 9.0. - Vermelding van afwijking van NT-FRIS voor items onder tuples (§2.8.7). - Aanscherping van verplichte items. - Nieuwe entrypunts: WNT en PO/VO	Concept	Henk Spaan
0.2	11-1-2016	- Uitzonderingen op NTA - Aanvullende voorwaardelijke en onvoorwaardelijke verplichtingen.	Concept	Henk Spaan
1.0	5-2-2016	- Aanvullingen op de scope	Definitief	Evert Ekelenburg

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	5-2-2016	1.0

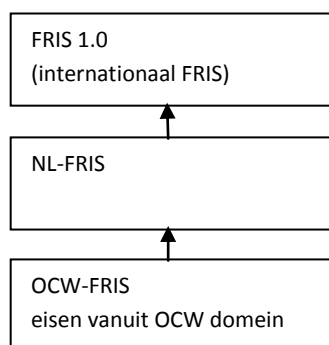
1 Inleiding

Aan de hand van de OCW taxonomie kunnen rapportages binnen de onderwijssector opgesteld worden in de vorm van XBRL instance documenten. De OCW-FRIS beschrijft de eisen aan en toelichtingen op het gebruik van XBRL instances op basis van versie 10.0 van de OCW taxonomie. FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards. Zie <http://www.xbrl.org/InstanceGuidance/> en <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>.

De OCW taxonomie is een extensie op de Nederlandse Taxonomie (NT). Eisen die de Nederlandse Taxonomie stelt aan rapportages op basis van XBRL, in de NL-FRIS, gelden in beginsel ook voor rapportages op basis van de OCW taxonomie.

1.1 Scope en reikwijdte

Schematisch ziet het stelsel van FRIS documenten er als volgt uit:



Dit document betreft de FRIS voor de OCW taxonomie. Het bevat de aanvullende eisen op de NL-FRIS versie 10.0 van 1 december 2015 en beschrijft waaraan een XBRL instance moet voldoen voor de elektronische aanlevering van uw jaarcijfers en bijlagen aan OCW/DUO. Uitgangspunt is dat tussen OCW-FRIS en de NL-FRIS zo min mogelijk overlap bestaat. Eisen die in de NL-FRIS zijn opgenomen, worden niet nogmaals toegelicht in het OCW-FRIS document.

Indien over een onderwerp geen nadere eisen zijn gesteld in de OCW-FRIS, betekent dit dat de eisen vanuit de NL-FRIS van toepassing zijn. De indeling van dit document volgt dezelfde indeling als de NL-FRIS. Als een paragraaf leeg is, betekent dit dat OCW/DUO geen aanvullende eisen heeft ten aanzien van het betreffende onderwerp. In het geval dat een eis in document conflicterend is met de NL-FRIS, wordt dit expliciet weergegeven met de term 'specifieke eis'.

Financial Reporting Instance Standards 1.0 (FRIS 1.0) heeft een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard. De FRIS 1.0 vormt wel een voorwaarde voor het opstellen van XBRL rapportages op basis van de Nederlandse Taxonomie.

Met de OCW taxonomie gebaseerd op de NT 10.0 is het mogelijk om rapportages op te stellen voor het verantwoordingsjaar 2015. In onderstaand overzicht kunt u zien welke rapportages op dit moment algemeen verwerkt worden door OCW/DUO:

- ocw-rpt-jaarrapportage-hbo_wo-2015
- ocw-rpt-jaarrapportage-mbo-2015
- ocw-rpt-jaarrapportage-po_vo-2015
- ocw-rpt-wnt-2015

OCW is in samenwerking met een aantal vertegenwoordigers van de grote accountantskantoren bezig met een jaarrekeningtraject. In het jaarrekeningtraject wordt gekeken welke elementen aan de OCW Taxonomie 10.0 moeten worden toegevoegd om tot een volledige jaarrekening in XBRL te komen waaraan de accountant vervolgens zijn controleverklaring kan toevoegen gebaseerd op de NBA Taxonomie en zijn goedkeuring kan geven met behulp van zijn beroepscertificaat. Elementen die nog moeten worden toegevoegd zijn bijvoorbeeld geconsolideerde jaarrekening, grondslagen en toelichtingen. De bedoeling is om vanaf april 2016 de OCW Taxonomie uit te breiden met een entypoint jaarrekening en deze met een beperkte groep instellingen en accountants in de vorm van een pilot te testen. In september 2016 vindt vervolgens evaluatie van de pilot plaats en zal besluitvorming plaats vinden over het wel of niet uitrollen van deze volledige jaarrekening voor onderwijsinstellingen voor verslagjaar 2016.

1.2 Relevante documenten

Document	Identificatie	
NL-FRIS_NT10.0 http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT_2016/NL-FRIS_NT_10.0.pdf	Auteur:	SBR
	Versie:	10.0
	Datum:	01-12-2015
FRIS 1.0 Public Working Draft http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm	Auteur:	XBRL
	Versie:	International
	Datum:	1.0 14-11-2004
Dimensions 1.0 - September 18, 2006 with errata corrections to January 25, 2012 http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/	Auteur:	XBRL
	Versie:	International
	Datum:	1.0 18-09-2006
XBRL Generic Links 1.0, Recommendation 22 June 2009 http://www.xbrl.org/specification/gnl/rec-2009-06-22/gnl-rec-2009-06-22.html	Auteur:	XBRL
	Versie:	International
	Datum:	1.0 22-06-2009
XBRL 2.1 - December 31, 2003 with Errata Corrections to February 20, 2013 http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/	Auteur:	XBRL
	Versie:	International
	Datum:	2.1 31-12-2003

1.3 Definities

De volgende definities hebben aanvullende werking op de definities zoals opgenomen in FRIS 1.0:

Term	Betekenis
MOET, MOETEN, MOET NIET, MOETEN NIET, NIET TOEGESTAAN (MUST)	Nederlandse vertaling van FRIS 1.0: MUST, MUST NOT. Betekenis is gelijk aan FRIS 1.0.
BEHOORT, BEHOREN, BEHOREN NIET, BEHOORT NIET, MAG, MOGEN (SHOULD, MAY)	De termen SHOULD en MAY doelen op aanbevelingen respectievelijk vrijheden voor de rapporteur. De OCW-FRIS hanteert deze begrippen bij werkwijzen die gangbaar zijn binnen het OCW domein, en waarbij de OCW-FRIS geen stringente eisen oplegt.
NT	Nederlandse Taxonomie
NTA	Nederlandse Taxonomie Architectuur
FRIS 1.0	Financial Reporting Instance Standards 1.0 (2004-11-14)
NL-FRIS	Financial Reporting Instance Standards, specifiek voor het opstellen van XBRL-instance documenten met de NT
OCW-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor opstellen van XBRL-instance documenten met de NT ten behoeve van het rapporteren aan OCW/DUO

1.4 Document conventie

De voorbeelden die gebruikt worden in dit document zijn niet normstellend (non-normative).

1.5 Gebruik van @preferredLabel, uitzonderingen op NTA 2.03.08.03, verplichte toelichting op NTA 2.03.08.04, uitzonderingen op NTA 2.03.10.13

In de OCW taxonomie worden diverse preferred labels gehanteerd, waaronder het periodStartLabel, het periodEndLabel en het totalLabel. Voor de juiste verwerking van het @preferredLabel wordt verwezen naar de NTA pagina inzake het gebruik van het @preferredLabel. Zie ook de volgende link:

http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Gebruik_van_preferredLabel.

De OCW taxonomie gebruikt in de volgende gevallen semantische labels in presentation linkbases:

- Om in een verloopstaat onderscheid te maken tussen items voor het begin van de balans en items voor het eind van de balans worden respectievelijk periodStartLabel en periodEndLabel in een verloopstaat opgenomen.
Bij presentatie van een item met periodStart label in de verloopstaat MOET de datum van de context period instant van dat item gelijk zijn aan 31-12-2014.
- Bij presentatie van een item met periodEnd label in de verloopstaat MOET de datum van de context period instant van dat item gelijk zijn aan 31-12-2015.
- De semantische rol totalLabel wordt gebruikt in presentaties waarbij te salderen details van een totaal ook vermeld worden in de presentatie.

Deze semantische rol heeft geen implicaties voor items die getoond worden binnen een presentatie volgens betreffende presentatie linkbase.

Een aantal label roles zijn gedefinieerd om items uit de Nederlandse Taxonomie te hergebruiken zonder afbreuk te doen aan naamgeving/herkenbaarheid in het onderwijsdomein. In een aantal gevallen zullen de labels onderwijsspecifiek zijn en in andere gevallen is een meer generieke term gebruikt dan de Nederlandse labels in de NT. Het gaat om de custom label roles:

- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredLabel> (geen semantische betekenis)
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredTerseLabel> (geen semantische betekenis)
- <http://www.duo.nl/2015/role/ocwPreferredTotalLabel>

Deze rol is semantisch gelijk aan het totalLabel in de XBRL 2.1 specificatie. Zoals hiervoor beschreven, heeft gebruik van het totalLabel geen implicaties voor items die in betreffende presentatie gebruikt kunnen worden.

2 Instance document structuur

2.1 XBRL Instance document regels

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen.

2.1.1 Standaard taal MOET in xbrli:xbrl/@xml:lang opgenomen worden met waarde 'nl' of 'en'

De gehanteerde taal MOET op de root node van de instance opgenomen worden met attribuut-waarde `xml:lang="nl"` of `xml:lang="en"`.

De toegestane taal waarin toelichtingen en andere teksten in het XBRL instance document worden opgenomen, is Nederlands ("nl"). Voor de BES-landen (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) is ook Engels ("en") toegestaan.

Voorbeeld (..)

```
<xbrli:xbrl xml:lang="nl" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
(..)
```

2.1.2 Elk instance document MOET slechts informatie in één taal bevatten.

Er mogen geen teksten in meerdere talen in één instance document worden opgenomen.

2.1.3 Karakters MOETEN uit de Unicode ranges Basic Latin, Latin-1 Supplement en Currency Symbols komen en MOETEN weergegeven kunnen worden op basis van de UTF-8 encoding

Alleen Unicode karakters uit de ranges Basic Latin, Latin-1 Supplement, Currency Symbols zijn toegestaan in het instance document

Gebruikte controlekarakters in deze karaktersets MOETEN een eenduidig herkenbare grafische weergave hebben op. Op basis hiervan zijn de controlekarakters in de bereiken [0-8] , [11-31] en [127-159] uitgesloten.

De toegestane karakters moeten UTF-8 gecodeerd in het instance document opgenomen worden.

2.2 Schemaref

Het schemaRef element wordt gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eis:

2.2.1 Het schemaRef element in het XBRL instance document MOET verwijzen naar het schema van een report uit het OCW domein.

Het schemaRef element in het XBRL instance document van de jaarrapportage dient te verwijzen naar het schema van een report, een zogenaamd 'entrypoint schema' uit het OCW domein. Dit zijn alle bestanden, zoals opgenomen in de folder '.../report/ocw/entrypoint/' van de OCW taxonomie.

Voorbeeld:

```
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="
http://www.duo.nl/zakelijk/9.0/report/ocw/entrypoints/ocw-rpt-jaarrapportage-
mbo-2014
```

2.3 Element *'linkbaseRef'*

De linkbaseRef wordt gehanteerd conform NL-FRIS.

2.4 Contexten

De contexten worden gehanteerd conform de NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.4.1 De **<xbrli:identifier>** van alle contexten MOET het **@scheme="http://www.duo.nl/bevoegdgezagnummer"** hebben.

Voorbeeld:

```
<xbrli:context id="FY13d">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier
      scheme="http://www.duo.nl/bevoegdgezagnummer">12345</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
  </xbrli:context>
```

2.4.2 De **<xbrli:identifier>** inhoud MOET bestaan uit 5 aaneengesloten cijfers.

De **<xbrli:identifier>** inhoud dient te bestaan uit 5 aaneengesloten cijfers.

De **<xbrli:identifier>** bevat het "Bevoegd Gezag nummer" van de rechtspersoon die de rapportage indient. Dit moet een bestaand "Bevoegd Gezag nummer" zijn.

2.4.3 De **<xbrli:identifier>** van alle contexten MOET dezelfde waarde hebben.

Het instance document mag uitsluitend 1 jaarrapportage van één Bevoegd Gezag bevatten.

2.5 Period

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.5.1 In minimaal twee contexten MOET het element **<xbrli:instant>** als kind van **<xbrli:period>** voorkomen.

Omdat een jaarrapportage minimaal uit een eindbalans met toelichting, een beginbalans en een staat van baten en lasten bestaat, moeten er minimaal twee contexten aanwezig zijn waarin het element **<xbrli:instant>** als kind

van <xbrli:period> is opgegeven, waarbij de instant waarde voor de beginbalans gelijk is aan 31 december voorafgaand aan het verslagjaar en de instant waarde voor de eindbalans gelijk is aan 31 december in het verslagjaar.

2.5.2 In minimaal één context MOETEN de elementen <xbrli:startDate> en <xbrli:endDate> als kind van <xbrli:period> voorkomen.

Omdat een jaarrapportage minimaal uit een eindbalans met toelichting, een beginbalans en een staat van baten en lasten bestaat, moet minimaal één context aanwezig zijn waarin de elementen <xbrli:startDate> en <xbrli:endDate> binnen <xbrli:period> zijn opgegeven, waarbij de waarde voor de startDate gelijk is aan 1 januari van het verslagjaar en de waarde voor endDate gelijk is aan 31 december van het verslagjaar.

2.5.3 Een context periode MOET een geldige (combinatie van) datumwaarde(s) bevatten

De startDate definieert het begin van het verslagjaar (2015) òf het begin van het voorgaande verslagjaar (2014) òf het begin van een van de drie komende jaren (2016, 2017, 2018). Een verslagjaar is een kalenderjaar en startDate heeft daarmee altijd de waarde 1 januari van een kalenderjaar.

De endDate is altijd gelijk aan de waarde 31 december van het kalenderjaar in de startDate.

De instant period is altijd gelijk aan 31 december in het verslagjaar (2015) òf in het jaar voorafgaand aan het verslagjaar (2014) òf in een van de drie jaren na het verslagjaar (2016, 2017, 2018).

Een xbrl instance voor een OCW rapportage heeft uitgaande van de hier beschreven eisen minimaal 3 contexten, zoals aangegeven in onderstaand voorbeeld.

Voorbeeld:

In het algemeen hebben de concepten voor balansposten en nadere uitsplitsingen hiervan attributwaarde xbrli:periodType="instant" en voor de staat van baten en lasten of toelichtingen attributwaarde xbrli:periodType="duration". Een rapportage zal in de regel daarom de volgende vier verschillende invullingen voor context periode hebben. Begindatum rapportageperiode: 2015-01-01 Einddatum rapportageperiode: 2015-12-31				
	Instant	startDate	endDate	Opmerking
1	2015-12-31			Context voor de cijfers van de eindbalans van de rapportageperiode.
2		2015-01-01	2015-12-31	Context voor de toelichting en/of de staat van baten en lasten van de rapportageperiode.
3	2014-12-31			Context voor de vergelijkende cijfers van de balans van het voorgaande jaar oftewel beginbalans.
4		2014-01-01	2014-12-31	Context voor de vergelijkende cijfers van de staat van baten en lasten van de rapportageperiode.

2.5.4 Gegevens met een niet-relevante combinatie van periode aspect en dimensionele aspecten, MOETEN niet gerapporteerd worden

Context periodes die betrekking hebben op een komend verslagjaar (2016, 2017, 2018), moeten voorzien zijn van dimensiewaarde 'Prognose'. Context periodes die betrekking hebben op het huidige verslagjaar (2015) moeten NIET voorzien zijn van dimensiewaarde 'Prognose'. Context periodes die betrekking hebben op het voorgaande verslagjaar (2014) moeten NIET voorzien zijn van dimensiewaarden 'Prognose' of 'Begroting'.

Verloopstaten zijn dimensioneel vormgegeven door middel van 'component-assen' en omvatten de volgende dimensie-concepten:

- venj-bw2-dim:ClassesOfIntangibleAssetsAxis
- venj-bw2-dim:ClassesOfPropertyPlantEquipmentAxis
- venj-bw2-dim:ClassesOfFinancialAssetsAxis
- venj-bw2-dim:ClassesOfEquityAxis
- rj-dim:ClassesOfProvisionsAxis
- venj-bw2-dim:ClassesOfLiabilitiesAxis

Gegevens binnen een hypercube gebaseerd op een 'component-as' kunnen alleen gerapporteerd worden met betrekking tot de beginbalans van verantwoordingsjaar, het verloop gedurende het verantwoordingsjaar en de eindbalans van het verantwoordingsjaar. Overige contextperiodes zijn met betrekking tot de component-assen niet relevant en zijn daarom niet toegestaan.

Segmentatie naar sector is dimensioneel vormgegeven door middel van dimensie-concept:

- ocw-dim:SegmentReportingAxis

Rapportagegegevens met betrekking tot segmentatie zijn uitsluitend relevant voor contextperiodes met betrekking op het verslagjaar (2015). Overige contextperiodes zijn met betrekking tot dimensie 'ocw-dim:SegmentReportingAxis' niet relevant en daarom niet toegestaan.

2.6 Segments en Scenarios

In de OCW taxonomie worden dimensies gebruikt.

Een context kan twee technische elementen bevatten: het segment en scenario element. Het segment element wordt niet gebruikt in de OCW taxonomie en is dus ook niet toegestaan in een instance document. Het scenario element is het deel van de context waarin de informatie omtrent de assen en domeinleden is opgenomen.

De OCW taxonomie onderkent geen default dimensies. Elk gerapporteerd feit dient daarom expliciet aan een set van assen gekoppeld te worden. Alle contexten zijn dimensioneel van aard. Facts met contexten waarin geen enkele as is gespecificeerd, vallen in de adimensionele hypercube.

2.6.1 Het concept van een item fact MOET middels de DRS via arcrole 'http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all' als primary item gerelateerd zijn aan minstens één set van assen

Deze regel is met betrekking tot de OCW taxonomie equivalent aan NL-FRIS regel 2.8.2.

Een fact mag ook gekoppeld zijn aan een lege set van assen

2.7 Units

Units worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.7.1 Een measure element met een namespace prefix die verwijst naar de "http://www.xbrl.org/2003/iso4217" namespace MOET precies één keer voorkomen in het instance document.

Alle bedragen en van bedragen afgeleide meeteenheden in de jaarrapportage moeten dezelfde valuta hebben. Bedragen mogen uitsluitend in Euro's (EUR) worden opgegeven, behoudens voor onderwijsinstellingen op de BES eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), welke uitsluitend in US Dollars (USD) mogen rapporteren.

Voorbeeld:

```
<xbrli:unit id="eur">
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
```

2.7.2 Het measure element MOET de waarde "utr:Rate" of "xbrli:pure" hebben voor het opgeven van de eenheid van percentages, waarin utr = "http://www.xbrl.org/2009/utr"

De eenheid voor percentages, 'utr:Rate', dient te worden opgegeven voor item facts met datatype 'num:percentItem'.

2.8 Item facts

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.8.1 Tuples in de substitutionGroup 'sbr:presentationTuple', MOETEN eenmalig of niet gerapporteerd worden .

Tuples in de substitution group 'sbr:presentationTuple' MOETEN eenmalig of niet gerapporteerd worden.

Volgens de NTA dienen presentationTuples te worden gehanteerd om concepten bij elkaar te houden, waarbij de tuple NIET herhalend mag zijn.

2.8.2 Precision / Decimals

Bedragen MOETEN gerapporteerd worden met attribuut-waarde: decimals="INF".

Bedragen zullen worden geïnterpreteerd als zijnde significant op de eenheid van de munt (hele Euro's of US dollars).

Echter, voor alle gegevens binnen model A (Balans), model B (Staat van baten en lasten), model C (Kasstroomoverzicht), model E (Verbonden Partijen), onderliggende toelichtingen en alle modellen met

betrekking op de continuïteitsparagraaf, MAG de instelling kiezen voor één afrondingsfactor: òf 1 òf 1.000 òf 100.000. Bedragen in overige bijlagen BEHOREN gerapporteerd te worden met afrondingsfactor 1.

Overige numerieke feiten MOETEN gerapporteerd worden met attribuut-waarde: decimals="INF".

De OCW-FRIS spreekt zich niet uit over de manier waarop bedragen en numerieke feiten gepresenteerd dienen te worden.

2.8.3 Percentages en ratio's (percentItemType)

In aanvulling op de NL-FRIS:

Alle ratio's, inclusief percentages en promillages, MOETEN worden weergegeven met een factor van 1 (in tegenstelling tot honderdsten of duizendsten).

Voor percentages geldt: 18,75% is in de instance 0.1875 en 100% is in de instance 1.00.

2.8.4 Facts

Instances op basis van een jaarrapportage entriypoint MOETEN minimaal de Balans, de Staat van baten en Lasten en het Kasstroomoverzicht bevatten (Modellen A, B en C) alsmede de bijlagen D, E, en G.

Het model FSR is verplicht voor HBO en WO en is uitsluitend opgenomen in entriypoint 'ocw-rpt-jaarrapportage-hbo_wo-2015.xsd'.

In de instance dienen verplicht ook de totalen van tellingen meegeleverd te worden.

Onderstaande tabel geeft weer welke feiten een instance document op basis van een OCW taxonomie minimaal moet bevatten, voor zover deze verplichtingen niet binnen de schemadefinities van de taxonomie zijn gedefinieerd en met uitzondering van het WNT entriypoint. De eerste kolom geeft aan welke feiten een instance document MOET bevatten. De tweede kolom geeft aan voor welke contexten de verplichting geldt. Voor iedere gerapporteerde context waarvoor een regel geldt, MOET het aangegeven feit gerapporteerd worden.

Element (label)	Voorwaarden aan regel	Regel/Toelichting
ALGEMENE GEGEVENS:		
ocw-i:AuthorityNumber (bevoegd gezagnummer)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Het Bevoegd Gezag (BG) nummer waarop de rapportage / instance betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
nl-cd:StatutoryNameEntity	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Naam van de instelling (i.e. het Bevoegd Gezag) waarop de rapportage betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
nl-cd:LegalForm	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel, basisniveau document	Juridische vorm van de instelling (i.e. het Bevoegd Gezag) waarop de rapportage betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
venj-bw2-i:ChamberOfCommerceRegistrationNumber	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	KvK nummer van de instelling (i.e. het Bevoegd Gezag) waarop de rapportage betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).

		hebben).
ocw-i:Sector (Sector)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Sector waartoe het Bevoegd Gezag gerekend wordt.
ocw-t:StatutoryAddressPresentation/nl-cd:StreetNameNL (Straat van statutair adres)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Straatnaam van het statutaire adres van het Bevoegd Gezag is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben). NB: Deze verplichting impliceert aanwezigheid van andere verplichte items binnen de tuple.
ocw-t:PostalAddressPresentation/nl-cd:PostalCodeNL (Postcode van correspondentie-adres)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Postcode van het correspondentie-adres van het Bevoegd Gezag is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben). NB: Deze verplichting impliceert aanwezigheid van andere verplichte items binnen de tuple.
ocw-t:ContactForDocumentPresentation / nl-cd:EmailAddressFull (Email-adres van de contactpersoon) of ocw-t:AdministrationManagementContactPresentation/nl-cd:EmailAddressFull	2015-01-01 - 2015-12-31 adimensioneel	Email van de van de contactpersoon die benaderd kan worden voor vragen over de rapportage, hetzij het item vermeld bij contactpersoon, hetzij het item vermeld bij administratiekantoor, is verplicht (en samen hebben deze maximaal twee voorkomens). NB: Deze verplichting impliceert aanwezigheid van andere verplichte items binnen de betreffende tuples.
MODEL A - BALANS:		
venj-bw2-i:Assets (Activa)	2014-12-31 en/of 2015-12-31 Feitelijk, niet in dimensie Segmentatie	De instelling dient aan te geven wat het totaal is van haar activa.
venj-bw2-i:Equity (Eigen vermogen)	2014-12-31 en/of 2015-12-31 Feitelijk, niet in dimensies Segmentatie en Equity	De instelling dient aan te geven wat het totaal is van haar eigen vermogen.
venj-bw2-i:EquityAndLiabilities (Passiva)	2014-12-31 en/of 2015-12-31 Feitelijk, niet in dimensie Segmentatie	De instelling dient aan te geven wat het totaal is van haar passiva.
ocw-i:BalanceSheetItemsAtYearStartAdjusted	2014-12-31 Feitelijk, niet in dimensie Segmentatie	De instelling dient aan te geven of er sprake is van een wijziging beginbalansposten.
MODEL B – STAAT VAN BATEN EN LASTEN:		
ocw-i:GovernmentContributionsCentralGovernment (Rijksbijdragen)	2015-01-01 - 2015-12-31 Feitelijk, niet in dimensie Segmentatie	De instelling dient aan te geven wat het totaal is van haar rijksbijdragen.
ocw-i:SumOfResults (Totaal resultaat)	2015-01-01 - 2015-12-31 Feitelijk, niet in dimensie Segmentatie	De instelling dient aan te geven wat het totaal is van haar resultaat gedurende het boekjaar.
MODEL C – KASSTROOMOVERZICHT:		
rj-i:IncreaseDecreaseCashAndCashEquivalents (Toename (afname) van geldmiddelen)	2015-01-01 - 2015-12-31 Feitelijk	De instelling dient aan te geven wat de toename danwel afname van de geldmiddelen is.

Onderstaande tabel geeft weer welke feiten een instance document op basis van het WNT entriypoint minimaal moet bevatten, voor zover deze verplichtingen niet binnen de schemadefinities van de taxonomie zijn gedefinieerd.

Item fact (label)	Voorwaarden aan regel	Regel/Toelichting
ALGEMENE GEGEVENS:		
ocw-i:AuthorityNumber (bevoegd gezagnummer)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Het Bevoegd Gezag (BG) nummer waarop de rapportage / instance betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
nl-cd:StatutoryNameEntity	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Naam van het Bevoegd Gezag waarop de rapportage / instance betrekking heeft, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
ocw-i:Sector (Sector)	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Sector waartoe het Bevoegd Gezag gerekend wordt, is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben).
ocw-t:StatutoryAddressPresentation/nl-cd:StreetNameNL	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Straatnaam van het statutaire adres van het Bevoegd Gezag is verplicht (en moet niet meer dan één voorkomen hebben). NB: Deze verplichting impliceert aanwezigheid van andere verplichte items binnen de tuple.
ocw-t:PersonCompletingFormPresentation / nl-cd:EmailAddressFull ocw-t:AdministrationManagementContactPresentation / nl-cd:EmailAddressFull	2015-01-01 - 2015-12-31 adimensioneel	Email van de van de contactpersoon die benaderd kan worden voor vragen over de rapportage, is verplicht (en mag één keer voorkomen). NB: Deze verplichting impliceert aanwezigheid van andere verplichte items binnen de betreffende tuple.

Onderstaande tabel geeft weer welke voorwaardelijke verplichtingen of waardebeperkingen er gelden op feiten in een instance document op basis van een OCW taxonomie, boven de verplichtingen gedefinieerd in de XML schemas van de taxonomie en met uitzondering van het WNT entriypoint. De eerste kolom specificeert facts die in de regel een rol spelen. De tweede kolom geeft de voorwaarden weer die voor alle elementen uit de eerste kolom gelden. De regel in kolom 3 moet afzonderlijk toegepast worden op ieder item dat voldoet aan voorwaarden van de eerste twee kolommen, waarbij kolom 3 extra voorwaarden kan leggen op toe.

Itemfact (label)	Voorwaarden aan regel	Regel/Toelichting
ALGEMENE GEGEVENS:		
ocw-i:IncludedInFinancialReportingLocalGovernment ocw-i:Sector	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Indicatie 'Vallend onder financiële verslaggeving gemeente' is verplicht bij verantwoording onder sector PO of VO.
nl-cd:StartDateForFinancialPeriod nl-cd:EndDateForFinancialPeriod	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Begindatum en einddatum rapportageperiode moeten beide of geen van beide gevuld zijn en de begindatum moet voor de einddatum liggen.
nl-cd:StartDateForFinancialPeriod	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	De begindatum van de rapportageperiode moet na 1 januari van het vorige verslagjaar liggen en voor 31 december van het huidige verslagjaar.
nl-cd:EndDateForFinancialPeriod	2015-01-01 – 2015-12-31	De einddatum van de rapportageperiode moet in

	adimensioneel	het huidige verslagjaar liggen.
BALANS:		
ocw-i:BalanceSheetItemsAtYearStartAdjusted ocw-i:BalanceSheetItemsAtYearStartAdjustment Disclosure	2014-12-31 adimensioneel	Bij bevestiging van 'Wijziging beginbalansposten' moet ook het bijbehorende toelichtingsveld gevuld worden.
VOORZIENINGEN (SPECIFICATIE):		
venj-bw2-i:Provisions venj-bw2-i:ProvisionsMaturityWithinOneYear ocw-i:ProvisionsMaturityExceedingOneYear	2015-12-31 Dimensie Voorzieningen (Feitelijk)	Stand aan het eind van de periode moet overeenkomen overeen met het totaal van looptijd specificaties (binnen de dimensiewaarde).
ocw-t:ProvisionsOtherItemSpecification/ocw-i:ProvisionItemProvisionAtPeriodEnd ocw-t:ProvisionsOtherItemSpecification/ocw-i:ProvisionItemMaturityWithinOneYear ocw-t:ProvisionsOtherItemSpecification/ocw-i:ProvisionItemMaturityExceedingOneYear	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Stand aan het eind van de periode moet overeenkomen overeen met het totaal van looptijd specificaties (binnen dezelfde tuple).
LANGLOPENDE SCHULDEN (SPECIFICATIE):		
venj-bw2-i:LiabilitiesNoncurrent ocw-i:LiabilitiesMaturityExceedingOneYearWithinFiveYears venj-bw2-i:LiabilitiesMaturityExceedingFiveYears	2015-12-31 Dimensie Langlopende schulden (Feitelijk)	Stand van langlopende schulden aan het eind van de periode moet overeenkomen overeen met het totaal van looptijd specificaties (binnen de dimensiewaarde).
ocw-i:EffectiveInterestRate venj-bw2-i:LiabilitiesNoncurrent	Dimensie Langlopende schulden: Schulden aan groepsmaatschappijen, Schulden aan andere deelnemingen, Schulden aan OCW/EZ, Schulden aan FIN, Schulden aan gemeenten en GR's	Vermelding effectieve rente (2015-01-01 – 2015-12-31) is verplicht als de eindbalans (2015-12-31) van de langlopende schuld ongelijk is aan nul.
ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtNoncurrentPartAtPeriodEnd ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtMaturityExceedingOneYearWithinFiveYears ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtMaturityExceedingFiveYears ocw-t:LiabilityOtherNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtNoncurrentPartAtPeriodEnd ocw-t:LiabilityOtherNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtMaturityExceedingOneYearWithinFiveYears ocw-t:LiabilityOtherNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtMaturityExceedingFiveYears	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Stand van langlopende schulden aan het eind van de periode moet overeenkomen overeen met het totaal van looptijd specificaties (binnen dezelfde tuple).
nl-cd:EndDateForFinancialPeriod (indien gevuld of anders '2015-12-31') ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:LiabilityMaturityDate ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtAtPeriodEnd	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Einddatum looptijd lening moet na einddatum verslagjaar liggen als het openstaand bedrag van de schuld aan het eind van het verslagjaar groter is dan nul.

ocw-t:LiabilityOtherNoncurrentSpecification/ocw-i:LiabilityMaturityDate ocw-t:LiabilityOtherNoncurrentSpecification/ocw-i:DebtAtPeriodEnd		
ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:InterestRateSwapsMeasuredAtFairValue ocw-t:LiabilityCreditInstitutionNoncurrentSpecification/ocw-i:InterestRateRiskCovered	2015-01-01 – 2015-12-31 adimensioneel	Marktwaaarde renteswaps is verplicht als renterisico afgedekt is (binnen dezelfde tuple).
SEGMENTATIE:		
Alle 'instant' items in model "Balans"	2015-12-31 Feitelijk	De totalen van balansrubrieken in model "Segmentatie" (dimensie segmentatie) moeten overeenkomen met rubriekwaarden voor de eindbalans in model "Balans" (Feitelijk, geen andere dimensie)
Alle 'duration' items in model "Segmentatie" met uitzondering van ocw-i:NotesSegmentReporting	2015-01-01 – 2015-12-31 Feitelijk	De totalen van rubrieken voor baten en lasten in model "Segmentatie" (dimensie segmentatie) moeten overeenkomen met rubriekwaarden voor het huidige jaar in model "Staat van baten en lasten" (Feitelijk, geen andere dimensie)
VERBONDEN PARTIJEN:		
ocw-t:RelatedPartyControllingInterestSpecification/ocw-i:EntityInterest ocw-t:RelatedPartyNoncontrollingInterestSpecification/ocw-i:EntityInterest ocw-t:RelatedPartyWithInterestInAuthoritySpecification/ocw-i:EntityInterest	2015-01-01 - 2015-12-31 adimensioneel	Een waarde voor deelnamepercentage is verplicht tenzij de verbonden partij (tuple) een 'Vereniging' of 'Stichting' is (waarde van nl-cd:LegalForm binnen de tuple).
CP KENGETALLEN		
ocw-i:ContinuityIndicatorsMeasurementDate	2015-01-01 - 2015-12-31 adimensioneel	Telmoment mag niet na eind verslagjaar liggen.

2.8.5 Lege facts MOETEN NIET voorkomen in een instance

In aanvulling op de NL-FRIS:

Is een numeriek element niet in de instance aanwezig, dan wordt deze in beginsel verondersteld 0 te zijn voor het toepassen van berekeningen en consistentiecontroles.

Als het gegeven echter onderdeel uitmaakt van een optionele specificatie van een totaal en iedere specificatie van dit totaal ontbreekt, wordt het gegeven als ongespecificeerd beschouwd.

2.8.6 Verlengde en gebroken boekjaren

Als de begindatum van het boekjaar afwijkt van 1 januari 2015 of als de einddatum van het boekjaar afwijkt van 31 december 2015, moet dit gerapporteerd worden in de facts 'nl-cd:StartDateForFinancialPeriod' en 'nl-cd:EndDateForFinancialPeriod', in welk geval beide gegevens gevuld MOETEN worden.

2.8.7 Item facts binnen eenzelfde tuple MOETEN refereren aan dezelfde a-dimensionele duration context voor het verantwoordingsjaar

Item facts die binnen eenzelfde tuple geplaatst zijn moeten verwijzen naar eenzelfde duration context en deze context moet het gehele verantwoordingsjaar (1-1-2015 tot en met 31-12-2015 omvatten).

Hiermee vervalt de uitzondering beschreven in NT-FRIS 10.0 § 2.8.1 voor instances op basis van de OCW taxonomie. NT-FRIS 10.0 § 2.8.1 betreft een uitzondering op NTA 2.02.02.03. De volgende paragraaf beschrijft een gelijksoortige uitzondering op NTA 2.02.02.03 die wèl in de OCW taxonomie is opgenomen.

2.8.8 Item ‘ocw-i:CodeActivities’ MAG maximaal 4 keer voorkomen binnen een tuple (uitzondering op NTA 2.02.02.03)

Als uitzondering op regel 2.02.02.30 van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) geldt: item ‘ocw-i:CodeActivities’ is optioneel en MAG meer dan één keer en MOET NIET meer dan vier keer voorkomen binnen een tuple waarbinnen dit item is gedefinieerd.

De OCW taxonomie maakt gebruik van items waar bij attribueert maxOccurs een waarde groter dan 1 heeft binnen de tuple definitie. Dit betreft items waarvoor meerdere waarden geselecteerd mogen worden binnen één specificatie. Daarbij moeten alle items verwijzen naar dezelfde context.

Deze uitzondering is verwerkt in de XML schemadefinitie van item ‘ocw-i:CodeActivities’ en wordt afgedwongen bij XBRL 2.1 validatie. Deze OCW-FRIS regel is daarmee uitsluitend toelichtend van aard.

Deze uitzondering komt niet overeen met de uitzonderingen die in de NTA regel benoemd zijn, want onderscheid op periode is in dit geval niet aan de orde; alle items in een tuple moeten bovendien voldoen aan OCW-FRIS regel 2.8.7 (vorige paragraaf).

Reden voor deze uitzondering is:

- De relatie met een gerelateerde partij kan meerdere soorten activiteiten kan omvatten en deze soorten bestaan uit discrete waarden.
- OCW taxonomie 10.0 maakt nog geen gebruik van typed dimensions voor specificatie van gegevensgroepen en gebruikt daarom nog tuples voor specificatie van gerelateerde partijen.
- Definitie van meerdere soorten activiteiten binnen één item (pattern) is niet generiek interpreteerbaar.
- Het gaat hierbij om een enkel gegeven dat herhaalt; gebruik van tuples binnen de specificatietuple van de verbonden partij is daarom overbodig en bovendien zijn tuples binnen tuples in minder mate generiek interpreteerbaar.

2.9 Footnotes

Footnotes worden gehanteerd conform NL-FRIS en zijn derhalve verboden.