

Aan de Commissie Toekomst Accountancysector (CTA)
t.a.v. prof. Mr. A.T. Ottow, voorzitter

Eindhoven, 19 april 2019
Kenmerk: AAC 19-010
Betreft: Inbreng voor het werk van de CTA

Geachte commissieleden,

Graag maken wij door middel van dit schrijven van de gelegenheid gebruik om u te informeren over een aantal zaken waarvan wij menen dat deze voor u van belang kunnen zijn bij de uitvoering van uw opdracht.

In de afgelopen jaren is al heel veel gezegd en geschreven over de kwaliteitsuitdagingen in de accountancysector en de mogelijke oplossingsrichtingen. Wij pretenderen door middel van deze brief nadrukkelijk niet een totaalbeeld over de sector te schetsen. Wij beperken ons tot een aantal aspecten die voor onze organisatie van belang zijn, maar die naar onze mening tot op heden nog relatief onderbelicht zijn gebleven.

Als accountantsorganisatie zijn wij vertegenwoordigd in de Stuurgroep Publiek Belang bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze stuurgroep is actief met de Veranderagenda Audit 2019-2020. In dat kader worden diverse projecten uitgevoerd. Via de NBA/Stuurgroep Publiek Belang leveren wij onze bijdrage aan de input, zoals die door de sector bij de CTA wordt aangeleverd.

Naast onze inbreng in de Stuurgroep Publiek Belang ten behoeve van de sectorverandering investeren wij uiteraard in de verbetering van onze eigen organisatie. Hierover rapporteren wij als organisatie via ons transparantieverlag. Op onze website (www.bdo.nl) staat het meest recente Transparantieverlag 2017. Vóór eind april 2019 zal daar ook ons Transparantieverlag 2018 gepubliceerd worden. In de transparantieverlagen kunt u kennisnemen van het verandertraject zoals wij dat als accountantsorganisatie doorvoeren.

BDO beschouwt kwaliteit niet als een randvoorwaarde of hygiënefactor, maar als hét fundament van onze strategie. Vandaar dat onze strategie luidt 'altijd en overal topkwaliteit leveren'. Deze strategie geldt niet alleen voor onze accountantspraktijk, maar voor onze gehele BDO-organisatie, bestaande uit meerdere groepsmaatschappijen werkzaam in de zakelijke dienstverlening.

We hebben voortgang geboekt in onze verandertrajecten en tevens stappen gezet om kwaliteit te verbeteren en te waarborgen. Het streven naar verdere verbeteringen is een continu proces. We begrijpen dat de publieke opinie is dat de veranderingen sneller zouden moeten gaan. We zetten

ook alles op alles om flinke stappen vooruit te zetten, maar we hebben het einddoel nog niet bereikt. Wat vast staat is dat alles gericht is op kwaliteit en op onze mensen die dagelijks de topkwaliteit leveren. Dit besef is inmiddels solide verankerd in ons DNA.

Wij hebben als Nederlandse accountantsorganisatie door onze omvang (totale omzet 2018 circa €280 miljoen) een unieke positie in de Nederlandse markt direct tussen de Big 4 (omzet 2017-2018 van €655 tot €897 miljoen) en de andere accountantsorganisaties (minder dan €130 miljoen omzet). We zijn niet gelijk aan de Big 4, maar ook niet aan de kleinere (niet-)OOB-kantoren. Dat betekent dat maatregelen die voor één van de twee groepen worden bedacht, ons niet altijd even goed passen. In de bijlage bij deze brief hebben wij een kort overzicht opgenomen van enkele karakteristieken van onze organisatie.

Na de voorgaande inleiding gaan wij achtereenvolgens in op de observaties vanuit onze organisatie op de ontwikkelingen binnen de accountancysector waarvan wij menen dat die voor u van belang kunnen zijn bij de uitvoering van uw opdracht. Wij beogen hierbij geen totaalvisie op het beroep of de sector te geven, en beperken ons derhalve tot de observaties die naar onze mening specifiek voor BDO gelden en waarvan wij vinden dat die in de discussies tot op heden onderbelicht zijn gebleven in het maatschappelijke debat.

1. De totale keten is verantwoordelijk voor de integriteit van de financiële informatievoorziening van ondernemingen.
2. Nieuwe EU-wetgeving en effecten op marktwerking hebben niet bijgedragen aan de beoogde veranderingen.
3. Ondernemingen krijgen het steeds lastiger om een externe accountant te vinden.
4. Internationale verschillen in uitvoering accountantscontrole en mate van toezicht, waardoor Nederland in een uitzonderingspositie geplaatst is.
5. Beperkte resources en de afgenomen aantrekkelijkheid van het accountantsberoep dragen niet bij aan een spoedige oplossing.
6. Perverse prikkels zijn zeer beperkt als gevolg van het egalitaire beloningssysteem van partners van BDO.

1. De totale keten is verantwoordelijk voor de integriteit van de financiële informatievoorziening van ondernemingen

De kwaliteit en daarmee integriteit van de financiële informatievoorziening van ondernemingen valt of staat met de kracht van de totale keten die verantwoordelijk is voor die financiële informatievoorziening. Hierbij kan gedacht worden aan de schakels in deze keten van aandeelhouders, directie, CFO, administrateur, controller, interne audit, raad van commissarissen, audit committee, externe toezichthouders tot aan de externe accountant.

Wij realiseren ons dat de rol van de accountant centraal staat in uw opdracht, doch wij menen dat ook de andere rollen in deze keten in beschouwing genomen moeten worden. Met name in een belangrijk deel van ons marktsegment, de grotere MKB en familiebedrijven, is in eerste instantie de rol van de directie en controlling, maar veelal ook de rol van eventuele commissarissen en audit committee van belang.

De afgelopen jaren hebben wij een veranderproces doorgevoerd, hetgeen ook geleid heeft tot hogere eisen die wij stellen aan de te controleren ondernemingen zelf. Met name de eigen verantwoordelijkheid van directies voor een goed stelsel van interne beheersing en de bereidheid van bedrijven om hierin zelf te investeren zijn daarbij belangrijk. Wij zien dat er niet altijd de bereidheid is het stelsel van interne beheersing beter controleerbaar te maken.

De hogere kwaliteitseisen leiden ook tot het besteden van meer tijd aan de controle en dus tot hogere controlebudgetten ten einde een kwalitatief goede controle te kunnen uitvoeren. Wij merken dat ondernemingen in het MKB moeite hebben met de veel hogere budgetten voor de accountantscontrole.

Bij de jaarlijkse cliënt- en opdracht(her)acceptatie hebben wij deze verhoogde eisen een belangrijke rol laten spelen in de beoordeling of wij als accountantsorganisatie bereid zijn om de controleopdracht te continueren. Het merendeel van de directies van de door ons nu nog gecontroleerde ondernemingen neemt de eigen verantwoordelijkheid serieus en is tevens bereid het hogere controlebudget te betalen.

Bij een aantal ondernemingen hebben de door ons aangelegde verhoogde eisen echter ook geleid tot discussies en het niet accepteren van het voorgelegde hogere budget door de gecontroleerde onderneming. In deze gevallen hebben wij uiteindelijk besloten de opdracht niet te continueren. Deze ondernemingen vinden veelal hun weg naar andere (niet-)OOB-accountantsorganisaties, waar de opdracht alsnog tegen een lager budget wordt geaccepteerd. Dit lijkt ons ongewenst.

Het vorenstaande vindt wat onze observaties betreft niet alleen plaats bij MKB en familiebedrijven. Ook in andere marktsegmenten, zoals bijvoorbeeld bij aanbestedingen van lokale overheden, zien wij nog vaak dat de controlekosten een belangrijke, zo niet doorslaggevende, factor zijn voor de beoordeling en uiteindelijk de keuze van de externe accountant. Indien het budget naar onze maatstaven ontoereikend is om de controle kwalitatief verantwoord uit te voeren, accepteren wij een dergelijke opdracht niet.

De rol van commissarissen en audit committee is hierin ook belangrijk. Indien bij hen voldoende kennis aanwezig is op het terrein van de uitvoering van een wettelijke controle, kan een goede inhoudelijke discussie plaatsvinden tussen de directie, de commissarissen en de externe accountant over de risico's van de onderneming en over de kwaliteit van de interne beheersing. Hierbij komen dan ook belangrijke kwesties zoals bijvoorbeeld de risico's van fraude/corruptie en continuïteit aan de orde. Een goede inhoudelijke discussie draagt bij aan de integriteit en transparantie van de financiële verslaglegging door deze onderneming. Wij ervaren echter dat RvC's of audit committees niet in alle gevallen beschikken over toereikende kennis op het terrein van de uitvoering van een wettelijke controle en wordt de rol van de externe accountant niet altijd goed begrepen of ingeschat. Daarnaast is ook de deskundigheid op het vlak van financiële rapportering met regelmaat beperkt.

Wij menen dat de geschetste situatie risico's met zich meebrengt voor de kwaliteit en integriteit van de financiële informatievoorziening door ondernemingen en stellen vast dat deze risico's momenteel niet anders door externe accountants zijn te pareren dan door de controleopdracht bij deze ondernemingen terug te geven dan wel niet te accepteren.

2. Nieuwe EU wetgeving en effecten op marktwerking hebben niet bijgedragen aan de beoogde veranderingen

Op 17 juni 2016 is wetgeving van de Europese Unie (EU) in het kader van de hervorming van de audit in werking getreden. Het belangrijkste doel van deze wetgeving was, met name door het verplichten van kantoorrotatie en het verbieden van samenloop tussen controle en overige dienstverlening, een bijdrage te leveren aan een ordentelijke werking van de markt, het verhogen van de concurrentie en daarmee het verhogen van de kwaliteit van de audit.

Het was bij deze nieuwe wetgeving de verwachting én bedoeling dat een herverdeling van de markt van Organisaties van Openbaar Belang (OOB's) zou plaatsvinden en accountantsorganisaties zoals BDO ook de controle van de jaarrekening van een groter aantal OOB's zouden gaan doen.

Bij slechts enkele OOB's hebben wij de mogelijkheid gekregen om in te schrijven op de opdracht tot controle. In die gevallen hebben wij fors geïnvesteerd om mee te doen met de inschrijving. In vrijwel alle gevallen is echter gekozen voor een Big 4-kantoor, ondanks dat onze propositie passend was. Alleen enkele zeer kleine OOB's (beursfondsen), meestal met bijzondere (publicitaire) problematiek, worden door de next 5 OOB-kantoren gecontroleerd.

De nieuwe wetgeving heeft derhalve voor BDO geen enkele positieve impact gehad. De markt van OOB's is verdeeld over de Big 4-kantoren en deze marktverdeling is ondanks de nieuwe EU-wetgeving ongewijzigd gebleven.

3. Ondernemingen krijgen het steeds lastiger om een externe accountant te vinden

In het kader van de toenemende kwaliteitsinspanningen worden accountantsorganisaties steeds kritischer in de acceptatie van nieuwe opdrachten en in de continuering van bestaande opdrachten.

Enkele jaren zagen we een beweging van de Big 4 naar de next 5 OOB-accountantsorganisaties. Dit was voor ons aanleiding onze beoordeling bij acceptatie te verscherpen. In de markt is nu zichtbaar dat controleplichtige ondernemingen, die de controle zien als slechts een 'verplichting', overgenomen worden door andere niet-OOB-accountantsorganisaties. Ook zien wij dat scherpe audit fees geoffreerd worden die geen recht lijken te doen aan de problematiek bij dergelijke ondernemingen. Er lijkt een scheefgroei in de markt te ontstaan tussen OOB- en niet-OOB-kantoren.

Voor OOB's is dit echt een probleem. Deze ondernemingen kunnen niet doorschuiven en komen zonder accountant te zitten. Voor niet-OOB's is het doorschuiven nog wel mogelijk, doch dat lijkt meer een tijdelijke oplossing. Zodra de kwaliteitsinspanningen ook bij de niet-OOB-kantoren verder gaan toenemen, zullen deze ondernemingen in toenemende mate in problemen komen om een nieuwe externe accountant te vinden.

Ook in specifieke sectoren, zoals gemeentes en projectorganisaties, zien wij dat deze steeds lastiger aan een accountant kunnen komen. Als gevolg van negatieve dossiertoetsingen en voortschrijdende discussies over de onduidelijkheid wanneer bij dit soort organisaties voldoende en geschikte

controle-informatie is verkregen om de controle te kunnen afronden, is een hoge drempel ontstaan om een controle-opdracht bij een dergelijke organisatie te accepteren. Juist bij dit soort organisaties is maatschappelijk gezien een deugdelijke controle van groot belang.

In het kader van de toenemende kwaliteitsinspanningen worden zowel bij nieuwe opdrachten als bij continuering aangescherpte procedures rondom client- en opdrachtacceptatie doorlopen. De focus bij deze beoordelingen ligt op de beschikbare capaciteit, complexiteit, uitvoerbaarheid van de opdracht, een meer diepgaande beoordeling van de interne beheersing, de toon aan de top, continuïteitsrisico's en de mate waarin frauderisico's worden beheerst. Met name de beperkingen op grond van beschikbare resources maakt het voor accountantsorganisaties noodzakelijk keuzes te maken. Veelal kunnen om die reden de opdrachten van kleinere OOB's, maar ook niet-OOB's niet door ons geaccepteerd worden.

De beschikbare capaciteit vormt een uiterst belangrijk onderdeel van de beoordeling. Hierbij dient in aanmerking te worden genomen dat de beschikbare resources beperkt zijn en de afgelopen jaren een belangrijke knellende factor zijn geworden in de afweging van de client- en opdrachtacceptatie. Het binden van onze medewerkers en ze optimaal ondersteunen in hun verdere ontwikkeling heeft een nog belangrijkere plaats in onze bedrijfsvoering ingenomen. Dit betekent in dit kader dat we willen dat nieuwe cliënten voor onze medewerkers een aantrekkelijke uitdaging en een prettige werkomgeving vormen. Deze ontwikkeling heeft ertoe geleid dat we de afgelopen jaren afscheid genomen hebben van cliënten.

Zoals u bekend is, neemt het aantal accountantsorganisaties met een vergunning voor het uitvoeren van een wettelijke controle bij OOB's per 1 juli a.s. verder af. Deze afname draagt zeker niet bij aan een oplossing voor de problematiek van de kleinere OOB's. Onze observatie is derhalve dat het voor kleinere OOB's en ook voor MKB en familiebedrijven, die een verplichting tot wettelijke controle hebben, in de toekomst steeds lastiger zal worden een externe accountant te vinden. Ten overvloede benadrukken wij hierbij dat de oplossing voor deze problematiek vanzelfsprekend niet zal liggen in het terugschroeven van de kwaliteitsinspanningen.

4. Internationale verschillen in uitvoering accountantscontrole en mate van toezicht, waardoor Nederland in een uitzonderingspositie geplaatst is

In de karakteristieken van BDO, zoals wij die in de bijlage bij deze brief hebben opgenomen, blijkt dat ook wij onderdeel zijn van het internationale netwerk van BDO International. Dat betekent dat wij zowel inward als outward referrals over en weer delen binnen het netwerk. Outward voor die Nederlandse cliënten die in het buitenland een onderneming hebben opgezet en ook daar de jaarcijfers gecontroleerd willen hebben; inward voor buitenlandse ondernemingen die in Nederland een onderneming hebben opgezet waarbij de moedermaatschappij ook de Nederlandse jaarcijfers wil laten controleren.

In de samenwerking met onze buitenlandse collega's, maar ook met buitenlandse collega's van andere internationaal werkende accountantsorganisaties, lopen wij aan tegen toenemende verschillen in de wijze waarop een controle van jaarcijfers wordt uitgevoerd. Aard en diepgang van de werkzaamheden verschillen aanmerkelijk.

Internationaal hebben alle accountants te voldoen aan de International Standards on Auditing (ISA's) zoals uitgevaardigd door de IAASB, die in Nederland vertaald en geïmplementeerd zijn in de Nadere voorschriften Controle - en overige standaarden (veelal kortweg aangeduid als de COS).

Gebaseerd op de behoefte om de kwaliteit van de accountantscontrole verder te verbeteren zijn in de afgelopen jaren in Nederland vele verbeteringen doorgevoerd en is nadere invulling gegeven aan de wijze waarop de internationale controlestandaarden moeten worden geïnterpreteerd en toegepast. Uiteraard spelen daarbij toezichthouders, zoals de AFM, ook een rol.

Ondanks het feit dat alle internationale accountantsorganisaties werken met de ISA's/COS blijken er telkens weer en in toenemende mate interpretatieverschillen.

Nederland lijkt in een uitzonderingspositie te zitten. Bij elk internationaal BDO-overleg leggen wij uit op welke wijze wij menen dat de kwaliteit van de accountantscontrole ingevuld moet worden. Dit leidt tot veel onbegrip, ook al omdat in die landen de discussie rondom kwaliteit van de accountantscontrole niet of in veel mindere mate wordt gevoerd. Ook de verschillen in aard en wijze van toezicht door externe toezichthouders spelen hierbij een rol.

Tevens zien wij een internationale ontwikkeling waarbij buitenlandse kantoren, zowel binnen als buiten de EU, zich inschrijven (of dit overwegen te doen) in het Wta-register als derde land teneinde een controleopdracht in Nederland te kunnen uitvoeren. De overwegingen om dit te doen zijn ons niet altijd duidelijk. Soms wordt dit overwogen vanwege de huidige problemen met resources in Nederland (zie elders in deze brief). Gegeven de vermelde interpretatieverschillen en de verschillen in de aard en uitvoering van de controlewerkzaamheden is dat naar onze mening geen ontwikkeling die bijdraagt aan een verdere verbetering van de kwaliteit van de accountantscontrole.

Wij staan als Nederlandse accountantsorganisatie achter de in Nederland doorgevoerde kwaliteitsverbeteringen en zijn bereid waar mogelijk en nodig onze bijdrage te leveren aan de verdere kwaliteitsverbeteringen, ook in het buitenland. Onze mogelijkheden om dit vanuit het relatief kleine Nederland te kunnen doen moeten echter niet overschat worden. Internationaal bezien zal er ook voor andere landen een veranderagenda voor de kwaliteit van de audit moeten komen en zijn er in het internationale bedrijfsleven nog vele stappen gezamenlijk te zetten.

Onze observatie is dat wij in Nederland ons in een uitzonderingspositie bevinden en er geen sprake is van een gelijk speelveld als gevolg van afwijkende (interpretaties en toepassing van) wet- en regelgeving en van een (sterk) afwijkende aard en inhoud van het uitgevoerde externe toezicht. Nieuwe maatregelen zullen zorgvuldig gekozen moeten worden en moeten deze kloof met het buitenland niet verder vergroten. Het internationale bedrijfsleven en de rol van Nederland daarin moet niet uit het oog worden verloren.

5. Beperkte resources en de afgenomen aantrekkelijkheid van het accountantsberoep dragen niet bij aan een spoedige oplossing

Zoals eerder aangegeven vormen de beschikbare resources een belangrijk criterium in onze procedures in het kader van een cliënt- en opdrachtacceptatie en -continuering. De beschikbare resources zijn de afgelopen jaren een knellende factor geworden.

Door de hogere eisen in het kader van het verandertraject worden er meer controlewerkzaamheden uitgevoerd per controle. Dit legt per opdracht een groter beslag op onze beschikbare resources.

De beschikbare capaciteit staat tevens onder druk als gevolg van het vertrek van een groot aantal ervaren medewerkers. De veranderagenda en daarmee gepaard gaande veranderingen trekken een zware wissel op onze personele bezetting. De ervaren medewerkers moeten mee veranderen en zijn of niet in staat of niet bereid met deze veranderingen mee te gaan, en verlaten het vak. Juist het vertrek van ervaren medewerkers vormt een extra uitdaging in de uitvoering van de veranderagenda.

Als gevolg van de vele negatieve publicaties over het accountantsberoep de afgelopen jaren is de aantrekkelijkheid van het beroep afgenomen. De instroom op hogescholen en universiteiten is afgenomen.

Wij trachten door werving op de arbeidsmarkt onze beschikbare resources te verhogen. Op dit moment hebben wij vele vacatures open staan. Het aantrekken van schoolverlaters lukt, afgezien van regionale verschillen, redelijk tot goed. De werving van ervaren medewerkers is echter uiterst problematisch.

Deze beperkingen in beschikbare resources noodzaken ons helaas dagelijks om afscheid te nemen van bestaande cliënten dan wel nieuwe opdrachten niet te aanvaarden. Wij realiseren ons dat wij hiermee niet bijdragen aan de oplossing van het maatschappelijke probleem dat ondernemingen geen accountant kunnen vinden. Om de kwaliteit van de wettelijke controles op het gewenste niveau te krijgen rest ons helaas geen andere mogelijkheid.

6. Perverse prikkels zijn zeer beperkt als gevolg van het egalitaire beloningssysteem van partners van BDO

In de maatschappelijke discussies over de kwaliteit van de accountantscontrole worden perverse prikkels, die in de beloning van externe accountants aanwezig zouden zijn, regelmatig als één van de mogelijke faalfactoren genoemd.

BDO heeft voor haar equity partners (partners tevens aandeelhouder) een zogenaamd egalitair beloningssysteem. Dit betekent dat naast een vaste managementvergoeding het totale geconsolideerde resultaat van BDO Holding B.V. over alle equity partners gelijkelijk verdeeld wordt.

Met dit egalitaire beloningssysteem voor equity partners hebben wij daarom een collectief belang om onze ambitie om 'altijd en overal topkwaliteit leveren' waar te maken.



Perverse prikkels bij individuele equity partners om omwille van de hoogte van de ‘eigen beloning’ zaken te doen die indruisen tegen het collectieve belang, ontbreken met dit systeem. Een individuele partner heeft een verwaarloosbaar direct financieel belang om een extra grote opdrachtportefeuille te bedienen dan wel een grote nieuwe cliënt of opdracht te verwerven. Noch de omvang van de opdrachtportefeuille, noch de eventuele resultaten uit de acquisitie van nieuwe cliënten en/of nieuwe opdrachten zijn direct van belangrijke invloed bij spelen enige rol in de bepaling van de hoogte van het individuele inkomen van de partner.

Met ons egalitaire beloningssysteem voor partners zijn naar onze mening de in de maatschappelijke discussies vaak veronderstelde perverse prikkels zeer beperkt.

Ter vermijding van misverstanden benadrukken wij tot slot nogmaals dat wij als accountantsorganisatie de door de sector door te voeren verbetermaatregelen herkennen en erkennen, en ons daar als organisatie ook sterk voor maken. Wij realiseren ons dat wij daar als sector nog een weg te gaan hebben en het vereiste kwaliteitsniveau nog niet bereikt hebben.

De beleidsbepalers en alle medewerkers van BDO Audit & Assurance B.V. spannen zich elke dag in en zullen dat blijven doen om onze ambitie ‘altijd en overal topkwaliteit leveren’ te realiseren.

Voor nadere informatie en/of toelichting zijn wij gaarne bereid.

Met vriendelijke groeten,
BDO Audit & Assurance B.V.
voor en namens deze,

A.D. den Braber RA
Voorzitter Raad van Bestuur

J.H. Renckens RA
Head of Audit

Bijlage



BIJLAGE

Kort overzicht van de karakteristieken van de organisatie BDO Audit & Assurance B.V.

BDO Audit & Assurance B.V. maakt deel uit van een groep van met elkaar verbonden vennootschappen die elk onder de naam 'BDO' actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening aan ondernemingen die behoren tot de marktsegmenten mkb/familiebedrijven, corporate clients en publieke sector.

De BDO-organisatie kent vier zogenaamde 'Lines of Service' die vanuit onderscheiden vennootschappen actief zijn, te weten: 'audit & assurance', 'accountancy & bedrijfsadvies', 'belastingadvies' en 'advisory'.

De LoS 'Audit & Assurance' is ondergebracht in BDO Audit & Assurance B.V., de van de BDO-groep onderdeel uitmakende accountantsorganisatie in de zin van de Wta met een vergunning die 'mede strekt tot het verrichten van wettelijke controles bij Organisaties van Openbaar Belang'. De praktijkdirecteur van BDO Audit & Assurance B.V. ('Head of Audit') en de overige leden van het management team zijn allen als 'personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie (mede) bepalen' ingeschreven in het door de Autoriteit Financiële Markten (AFM) gehouden register.

BDO Audit & Assurance B.V. is statutair gevestigd in Eindhoven en heeft nevenvestigingen verspreid over Nederland, van waaruit wettelijke controles worden verricht onder verantwoordelijkheid van externe accountants. Deze nevenvestigingen zijn als zodanig ingeschreven in het door de AFM gehouden register.

BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk van zelfstandige en onafhankelijke organisaties - BDO Member Firms - die onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van zakelijke dienstverlening. BDO is een geregistreerd handelsmerk van Stichting BDO.

De BDO Member Firms zijn onafhankelijke, zelfstandig opererende organisaties, die zich richten op de hoogste kwaliteit bij het leveren van financieel-zakelijke dienstverlening en advies. De Member Firms hebben een lokale eigendomsstructuur en een lokale aansturing. Er is ook geen sprake van onderlinge winstverdeling alleen van een kostenbijdrage.

Het lidmaatschap van het netwerk brengt rechten en verplichtingen met zich mee. De rechten omvatten gebruik van het merk BDO - met inbegrip van de naam en het logo van het netwerk - de mogelijkheid om werk te verwijzen naar en te ontvangen van andere BDO Member Firms en toegang tot een breed scala van middelen. Verplichtingen betreffen onder meer het aanbieden van ten minste de volgende diensten: audit & accounting, tax en consulting alsmede een hoge professionele en ethische standaard.